



Medlemmene i kontrollutvalget i Bardu kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Inge Johannesen

KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete Mjølhus Kleiven og Astrid Indrebø

Deres ref.:
Vår ref.: 08/24/452.5.1/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen
E-postadr.: susan@k-sek.no

Telefon: 92 08 25 25

Dato: 05.02.2024

BARDU KOMMUNE - INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Det innkalles med dette til møte i kontrollutvalget i Bardu kommune.

Møtested: Kommunehuset – Formannskapssalen
Møtedato: Mandag 12. februar 2024
Tid: Kl. 10.00

Vedlagt følger saksliste og saksdokumenter. Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til sakslisten for nærmere informasjon.

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.

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kopi: Komunedirektøren
1.varamedlem (NB! møter kun ved særskilt innkalling)

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
--	---	---	--	---	---



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune
Møtedato: Mandag 12.02.2024
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Kommunehuset, Lille møtesal, 2. etg

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
01/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 22.11.2023	
02/2024	Rapportering fra revisor – løpende revisjonsarbeid - interimfasen	
03/2024	Forvaltningsrevisjonsrapport «Helse og omsorg – Økonomistyring – Dokumentert styringssystem»	
04/2024	Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser»	
05/2024	Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – drøfting og innspill til mulige prosjekter	
06/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø	
07/2024	Kontrollutvalgets årsrapport for 2023	
08/2024	Kontrollutvalgets årsplan 2024	
09/2024	Referatsaker	
10/2024	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/24 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 01/2024	Møtedato: 12.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 22.11.2023

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 22.11.2023 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 22.11.2023
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 22. januar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

BARDU KOMMUNE



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset – Lille møtesal, 2. etg
Møtedato: 22.11.2023
Varighet: 10.00 – 13.00

Møteleder: Ole Helge Engmo
Sekretær: Susan Terese Thoresen

Faste medlemmer

Ole Helge Engmo (FRP) - leder
Elin Utne (SV)
Vilhelm Kjelsvik (V)

Torill A. Johansen (AP) – nestleder
Morten Nyberget (H)

Varamedlemmer

1. Kjell Rainer Hamsund
2. Ingvild Sekse
3. Guro Håkstad

1. Kjersti Lunde
2. Marianne Rane
3. Bjørn Andreassen
4. Morten Roan Sneve-Solseth

Fra utvalget møte:

Ole Helge Engmo
Elin Utne
Vilhelm Kjelsvik
Torill A. Johansen
Morten Nyberget

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Beathe Karlsen Holtborg

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen
Daglig leder Inger Johansen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innledningsvis – før saksbehandlingen – ble det gitt en generell orientering om lovbestemmelsene for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
28/23	Godkjenning av protokoll fra møtet 25.09.2023	
29/23	Engasjementsbrev – Bardu kommune	
30/23	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2023	
31/23	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2023 – Risiko og vesentlighetsvurdering	
32/23	Notat fra revisor – status i forvaltningsrevisjon <i>Offentlige anskaffelser</i>	
33/23	Notat fra revisor – status i forvaltningsrevisjon <i>Økonomistyring og tjenestekvalitet innen helse og omsorg</i>	
34/23	Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn	
35/23	Kontrollutvalgets møteplan for 2024	
36/23	Referatsaker	
37/23	Eventuelt	

Sak 28/2023
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 25.09.2023

Innstilling:

Protokollen fra møtet 25.09.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 25.09.2023 godkjennes.

Sak 29/2023
ENGASJEMENTSBREV – BARDU KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 12.10.2023 fra KomRev
NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 12.10.2023 fra KomRev
NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Utskrift av saksprotokoll sendt 30.11.2023 til:
- KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor

Sak 30/2023
RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN –
REVISJONSSTRATEGI 2023

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

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

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 31/23**RAPPORTRING FRA REVISOR – FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2023 – RISIKO- OG
VESENTLIGHETSVURDERING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Revisor Beathe Karlsen Holtborg orienterte om saken og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Sak 32/23**NOTAT FRA REVISOR – STATUS I FORVALTNINGSREVISJON
OFFENTLIGE ANSKAFFELSER****Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til notat fra revisor av 2.11.2023 og tar saken til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til notat fra revisor av 2.11.2023 og tar saken til orientering.

Sak 33/23**NOTAT FRA REVISOR – STATUS I FORVALTNINGSREVISJON
ØKONOMISTYRING OG TJENESTEKVALITET INNEN HELSE OG
OMSORG****Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til notat fra revisor av 6.11.2023 og tar saken til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til notat fra revisor av 6.11.2023 og tar saken til orientering.

Sak 34/23**INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget finner på nåværende tidspunkt ikke grunn for å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget finner på nåværende tidspunkt ikke grunn for å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Sak 38/23**KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2024 fastsettes som følger:

*12. februar (mandag), 6. mai (mandag),
1. oktober (tirsdag) og 2. desember (mandag)*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2024 fastsettes som følger:

12. februar (mandag), 6. mai (mandag),
1. oktober (tirsdag) og 2. desember (mandag)

Sak 36/23**REFERATSAKER****Innstilling:**

Saker tas til orientering.

Behandling:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 25.10.2023
 - Sak 42/2023, saksnr 2023/292 – Valg av kontrollutvalg 2023-2027
- B. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSLEDERSKOLEN
 - Skriv av 05.10.2023 fra Forum for Kontroll og Tilsyn
- C. NKRFS KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2024
 - Konferanse 31.januar – 1. februar 2024

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets leder og nestleder deltar på Kontrollutvalgskonferansen 2024 og besørger selv for påmelding. Øvrige saker tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets leder og nestleder deltar på Kontrollutvalgskonferansen 2024 og besørger selv for påmelding. Øvrige saker tas til orientering.

**Sak 37/2023
EVENTUELT**

(ingen saker meldt)

* * * * *

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 12.02.2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 02/2024	Møtedato: 12.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REGNSKAPSREVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar notat av 29.01.24 fra KomRev NORD til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Notat fra KomRev NORD, datert 29.01.2024
- B: Utrykte vedlegg:
 - Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferansen § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* - framgår følgende i punktene 12 og 13:

«Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller som er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.

Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.»

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

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørphasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder interimfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra interimfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

- a) status i forhold til revisjonsplanen
- b) beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning
- c) orientering om prinsipielle regnskapsspørsmål som er observert, resultatet av vurderingene av disse, og om det foreligger uenigheter med administrasjonen
- d) revisors vurdering av mislighetsrisiko
- e) begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 22.11.2023, jf. sak 30/23. Revisors presentasjon ble sendt medlemmene per e-post.

Rapportering fra årsoppgjør fasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

Revisor hadde ikke mulighet til å stille i møtet for å informere om arbeidet så langt, men revisor har oversendt et notat til kontrollutvalget som inneholder orientering fra interimfasen.

Finnsnes, den 29. januar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Bardu kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Beathe K. Holtborg 77 04 14 03 29.01.2024
bkh@komrevnord.no

Rapportering interim - Bardu kommune sitt regnskap for 2023

Viser til vår presentasjon av revisjonsstrategien for Bardu kommune som ble formidlet til kontrollutvalget i møte den 22. november 2023. Vi vil nå kort redegjøre for noe av det revisjonsarbeidet vi har utført hittil.

Revisjonen er pr. d.d. nesten ajour i henhold til vår fastsatte plan for interimsrevisjon, vi vil komme i mål med interimsrevisjonen før vi skal starte på årsoppgjørrevisjonen. Vi har hatt oppstartsmøte med kommunedirektør Stine Strømsø og økonomisjef Siri Øvrebø. Ut fra dette, samt kontakt med andre ansatte i kommunen, har vi kartlagt kommunens rutiner og systemer på utvalgte områder for å oppdatere oss på eventuelle endringer. Test av relevante kontroller som attestasjon og anvisning av inngående faktura og bankavstemming er utført. Disse har vi konkludert med at fungerer.

Vi har kartlagt hvordan ulike forsystemer brukes i forbindelse med utfakturering. Vi har også her sett på de «menneskelige» kontrollen som gjøres og som har betydning for regnskapet.

Vi har kontrollert inngående faktura for alle de 5 første momskompensasjonsterminene, dette for å påse at kommunens krav er uten vesentlige feil og mangler. I tillegg har vi her kontrollert og sett at kommunen selv har en intern kontroll som fungerer på dette området. Og vi har kontrollert et utvalg utgifter uten momskompensasjon for å påse at også disse fakturaene er gyldige og tilhører kommunen. Ingen avvik avdekket her heller.

På lønn skulle vi jf. vår strategi teste og bygg på to nøkkelkontroller.

- Bygge på test av kontroller for forsystemene Visma Ressursstyring og Min Timeplan.
- Kontroll av lønnsjournal/spesifisert konteringsliste. I denne kontrollen ser vi forbedringer mot 2022, her er flere enheter som har gitt tilbakemelding på at lønn er kontrollert. Det at enkelte enheter ikke har meldt tilbake til lønn om at lønn er kontrollert betyr ikke nødvendigvis at kontrollen ikke er utført, eller at det foreligger vesentlige feil her.

Vi sikrer at vi gjør tilstrekkelig med øvrige kontroller på oppdraget som gjør at vi samlet sett kan konkludere på dette.

Det er investert for ca. kr 61 mill. fordelt på ulike investeringsprosjekter i 2023. Vi har bedt kommunen om avklaring på et av prosjektene - ombygging garasjer. Denne garasjehallen benyttes 50/50 av bygg og eiendom og av vann og avløp. Forholdet er av mindre karakter og vil bli ordnet ved 6. termin. For de øvrige investeringer har vi ikke avdekket forhold som indikerer vesentlige feil på tidspunktet for vår gjennomføring av kontroll.

Kommunens årsregnskap for 2022 ble avlagt på fristdato 22.2.2023, og vi har ikke mottatt noen signaler fra kommunen på at de ikke vil avlevere årsregnskapet også innen fristen også for 2023 (frist 22.2.2024). Leverer kommunen innen denne fristen, vil vi kunne gjennomføre vår revisjon innenfor vår frist som er 15.4.2024.

Med hilsen

Beathe K. Holtborg

Beathe K. Holtborg

Revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 03/2024	Møtedato: 12.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «HELSE OG OMSORG – ØKONOMISTYRING – DOKUMENTERT STYRINGSSYSTEM»

Innstilling til v e d t a k:

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

- 1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten «Helse og omsorg - Økonomistyring - Dokumentert styringssystem». Denne viser at kommunen sin økonomistyring innenfor helse og omsorg er i henhold til gjeldende regelverk og anbefalinger på området. Bardu kommune har i stor grad dokumenterte rutiner og systemer som skal sikre at kvaliteten i sykehjems- og hjemmetjenesten er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer.*
- 2. Kommunestyret ber kommunedirektøren iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger om å videreutvikle styringssystemet i sykehjems- og hjemmetjenesten, herunder å:*
 - gjøre vurderinger av hvor omfattende styringssystem som er nødvendig i sykehjemstjenesten og hjemmetjenesten. Vurderingene bør dokumenteres*
 - gjøre vurdering av i hvilket omfang styringssystemet skal dokumenteres og hvordan kommunen skal sikre at dokumentasjonen til enhver tid er oppdatert og tilgjengelig*
 - fullføre påbegynt arbeid med stillingsbeskrivelser*
 - jevnlig innhente tjenestemottakernes erfaringer og synspunkter, og benytte disse i arbeidet med styringssystemet*
- 3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak innen 1. september 2024.*

Saken gjelder:

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Forvaltningsrevisjonsrapport – «Helse og omsorg - Økonomistyring - Dokumentert styringssystem» datert 26.1.2024

B: Utrykte vedlegg:

Kontrollutvalgssakene 8/21, 13/21, 16/22, 15/23, 22/23 og 33/23

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget drøftet i sak 8/21 bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt innen helse og omsorg. Revisor utarbeidet en overordnet projektskisse som omhandlet både økonomistyring og tjenestekvalitet innen helse og omsorg. Projektskissen ble vedtatt av kontrollutvalget under behandling av sak 13/21.

Formålet med undersøkelsen er å belyse om kommunen har kontroll med budsjett og økonomi i helse- og omsorgssektoren i tråd med gjeldende regler og anbefalinger. Formålet er også å belyse hvorvidt Bardu kommune tilbyr helse- og omsorgstjenester i tråd med gjeldende krav og anbefalinger.

Revisor har i rapporten besvart følgende problemstillinger:

- 1. Er Bardu kommune sin økonomistyring innenfor helse og omsorg i henhold til gjeldende regelverk og anbefalinger på området?*
- 2. Har Bardu kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten i kommunens sykehjems- og hjemmetjeneste er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?*

2. RAPPORTENS FUNN OG KONKLUSJONER

Den **første problemstillingen** retter seg mot helse og omsorg, og KomRev NORD har undersøkt Bardu kommune sin økonomistyring innenfor enheten helse, omsorg og barnevern.

Revisor har presisert at de med økonomistyring mener kommuneadministrasjonens arbeid med utarbeidelse av budsjett, budsjettstyring og rapportering. Følgende revisjonskriterier er utledet for undersøkelsen:

- Bardu kommune bør ha styrende dokumenter som beskriver ansvar, roller og frister i arbeidet med utarbeidelse og oppfølging av budsjett ved kommunens enhet for helse, omsorg og barnevern*
- Bardu kommune bør benytte tilgjengelig datakilder som grunnlag for forventede utgifter og inntekter i budsjetteringen innenfor helse, omsorg og barnevern*
- Bardu kommunes økonomiplaner skal vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier innen kommunens enhet for helse, omsorg og barnevern skal følges opp*
- Bardu kommune bør ha rutiner som sikrer at kommunedirektøren har relevant informasjon om kommunens enhet for helse, omsorg og barnevern i forkant av budsjettrapporteringer til kommunestyret*
- Bardu kommune bør ha etablert rutiner som sikrer at eventuelle budsjettavvik for enhet for helse, omsorg og barnevern avdekkes tidligst mulig*

- *Bardu kommune bør ha etablert rutiner for detaljbudsjettering for enheten helse, omsorg og barnevern og ha fastsatt hvordan disse skal følges opp*
- *Kommunedirektøren må ha etablert systemer som sikrer at gjeldende rutiner, retningslinjer og systemer etterleves innen kommunens enhet for helse, omsorg og barnevern*

I rapporten står blant annet følgende under pkt 5.4 Revisors vurderinger og konklusjoner:

Revisors vurdering er at Bardu kommune gjennom ulike reglement har styrende dokumenter som beskriver ansvar, roller og frister i arbeidet med utarbeidelse og oppfølging av budsjett ved kommunens enhet for helse, omsorg og barnevern. Gjennom intervju har vi fått bekreftet at reglement og dokumenter benyttes aktivt i det daglige arbeidet innenfor enheten. Slik vi vurderer funn i undersøkelsen er etablerte rutiner og reglement knyttet til økonomistyringen kjent i enheten og etterleves av de ansatte. I forbindelse med detaljbudsjetteringen benyttes også tidligere års regnskap og KS-prognoser i arbeidet. Revisor vurderer disse datakildene, sammen med øvrig informasjon om bemanningsbehovet i enheten, som egnet til å få et tilstrekkelig grunnlag for å planlegge for forventede utgifter og inntekter i budsjetteringen innenfor helse- og omsorg. På bakgrunn av informasjon om praksis og funn i undersøkelsen vurderer vi at det er etablerte systemer som sikrer at gjeldende rutiner, retningslinjer og systemer for økonomistyring etterleves innen kommunens enhet for helse, omsorg og barnevern. Kommunedirektørens rapportering til kommunestyret om internkontroll er med på å underbygge vår vurdering.

Ut fra funn i undersøkelsen vurderer vi det slik at kommunen benytter tilgjengelige datakilder som grunnlag for forventede utgifter og inntekter i budsjetteringene innenfor helse- og omsorg. Gjennomgåtte økonomiplaner viser også tiltak for hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier innenfor enheten skal følges opp.

Undersøkelsen viser at budsjettarbeidet blir oppfattet som en god og involverende prosess hvor også den enkeltes rolle og ansvar i enheten er tydeliggjort gjennom styrende dokumenter, herunder økonomireglementet.

Kommunens opplyste praksis med månedlig rapportering er slik revisor vurderer det med på å sikre at kommunedirektøren har relevant informasjon om enheten i forkant av budsjettreporteringer til kommunestyret.

Det har vært merforbruk i flere år i Bardu kommunes enhet for helse, omsorg og barnevern. Revisors funn og vurderinger opp mot utledete revisjonskriterier gir ikke indikasjoner på at det er mangler i kommunens budsjettering og oppfølging av vedtatt budsjett. Kjente inntekter og utgifter benyttes i budsjetteringen og det er vedtatt tiltak som skal bidra til lavere driftskostnader. Utfordringer knytter seg hovedsakelig til sykefravær og rekruttering av tilstrekkelig kompetanse. Omstillingen tar tid, og det blir rapportert om status i arbeidet til kommunestyret.

Revisors konklusjon på **problemstilling 1** er at Bardu kommune sin økonomistyring innenfor helse og omsorg **er i henhold** til gjeldende regelverk og anbefalinger på området.

Problemstilling 2 retter seg spesifikt mot kommunens sykehjems- og hjemmetjeneste.

For å besvare problemstillingen har revisor utledet revisjonskriterier fra forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten, og med utgangspunkt i kommunens egne vedtatte føringer for tjenestene og kvalitetsarbeidet i disse.

Forskriften stiller ikke konkrete krav om omfang og dokumentasjon. Styringssystemet skal ha det omfang som er nødvendig og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risiko-forhold. Det samme gjelder kravet til dokumentasjon av styringssystemet. Når det gjelder kravene til innholdet i styringssystemet, beskrives dette nærmere. Bestemmelsene gjelder henholdsvis plikten til å planlegge, gjennomføre, evaluere og korrigere virksomhetens aktiviteter.

Revisor har tatt utgangspunkt i innholdet i forskriften og utledet følgende revisjonskriterier for undersøkelsen:

Bardu kommune skal ha:

- et dokumentert styringssystem for sykehjems- og hjemmetjenestene
- vurdert hvor omfattende styringssystem som er nødvendig i hjemmetjenesten, og i hvilken grad det skal dokumenteres

Bardu kommune må som en del av sitt styringssystem synliggjøre at kommunen:

- planlegger sine aktiviteter i tråd med § 6 i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring
- gjennomfører sine aktiviteter i tråd med § 7 i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring
- evaluerer virksomhetens aktiviteter i tråd med § 8 i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring
- korrigerer virksomhetens aktiviteter i tråd med § 9 i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring

Revisor har vurdert at Bardu kommune for hjemme- og sykehjemstjenestene:

- **i stor grad, men ikke fullt ut har oppfylt** revisjonskriteriene om å ha et dokumentert styringssystem
- **ikke kan dokumentere å ha oppfylt** revisjonskriteriet om å ha vurdert hvor omfattende styringssystem som er nødvendig og i hvilket omfang det skal dokumenteres
- **i stor grad, men ikke fullt ut, har oppfylt** revisjonskriteriene om å synliggjøre at kommunen planlegger, gjennomfører, evaluerer og korrigerer virksomhetens aktivitet

I rapporten står blant annet følgende under pkt 5.9 Revisors vurderinger og konklusjoner:

Revisors undersøkelse viser at Bardu kommune kan synliggjøre at mange av de oppgavene som følger av forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring blir ivaretatt i sykehjem og hjemmetjenestene i kommunen. Vi finner sammenheng mellom krav til kvalitetsarbeid i overordnet planverk og føringer fra kommunedirektør til tjenestene tilknyttet kvalitetsarbeid. Det foreligger imidlertid i liten grad skriftliggjorte vurderinger og dokumentasjon tilknyttet disse oppgavene som kommunen er pålagt under forpliktelsene til planlegging, gjennomføring, evaluering og korrigerering.

Det er sammenheng mellom planverket som er styrende for kommunens sykehjem og hjemmetjeneste; definerte utfordringer slik som å sikre tilstrekkelig kompetanse og rekruttering i enheten, er fulgt opp med konkrete planer og tiltak for å rekruttere og beholde kompetanse i enheten.

Det er utarbeidet overordnede planer for helse- og omsorgstjenestene i Bardu kommune og disse angir målsetninger og tiltak for sykehjemstjenestene og hjemmetjenestene. Ansvar og oppgaver er fordelt og definert. Kvalitetsarbeid er omtalt i overordnet planverk og kommunedirektørens oppdragsbrev til enhet helse, omsorg og barnevern viser til at bruk av kvalitetssystemet EQS er helt avgjørende for at kommunen skal lykkes med oppdraget. Kvalitetssystemet er blitt implementert i tjenestene og det er angitt hvem som har ansvaret for kvalitetsarbeidet.

Kommunen har kartlagt fremtidige utfordringer som følge av fremtidig befolknings sammensetning i kommunen og behovet for kompetanse i tjenestene.

Bardu kommune har oversikt over mål, oppgaver, aktiviteter og organisering av sykehjems- og hjemmetjenestene. Ansvar for både ordinær drift og kvalitetsarbeidet er definert. Ansatte skal være kjent med ansvars- og oppgavefordelingen, men muntlige opplysninger fra ledelsen tilsier at kommunen ikke er helt i mål med et igangsatt arbeid med stillingsbeskrivelser og tilgjengeliggjøring av dette i kvalitetssystemet.

Kommunen kan synliggjøre at det er oversikt over medarbeidernes kompetanse og behov for opplæring.

Pasient- og brukerundersøkelser er det mange år siden ble gjennomført, selv om det i overordnet styringsdokument er angitt at dette skal gjennomføres. At slik systematisk innhenting av informasjon fra mottakere av sykehjems- og hjemmetjenestene ikke er gjennomført, er vektlagt i revisors samlede vurdering.

Som kontroll av at virksomhetens oppgaver, tiltak, planer og mål gjennomføres benyttes blant annet registreringer at slike tiltak i fagsystemet Profil knyttet til enkeltbrukere. Slik kan en kvittere ut at tjenesten er gjennomført. I kvalitetssystemet er det sjekklister for dette, men avdelingslederne er usikre på om disse benyttes i særlig grad. I Bridge er det lagt opp til rapportering på oppfølging av politiske vedtak, noe som også gjennomføres i tertialrapporter og årsberetninger. Revisor oppfatter at innmelding av avvik og gjennomgang av disse er tiltak med relevans for evaluering og korrigerende av virksomheten.

I sammendraget skriver revisor:

Kommunen har gjennom sitt styringssystem i all hovedsak ivaretatt kravene om planlegging, gjennomføring, evaluering og korrigerende av virksomhetens aktiviteter i tråd med forskriftens §§ 6, 7, 8 og 9.

Det foreligger imidlertid i liten grad skriftliggjorte vurderinger og dokumentasjon tilknyttet disse oppgavene som kommunen er pålagt under forpliktelsene til planlegging, gjennomføring, evaluering og korrigerende. Vi har derfor vurdert at Bardu kommune ikke kan dokumentere å ha oppfylt revisjonskriteriet om å ha vurdert hvor omfattende styringssystem som er nødvendig i sykehjemstjenesten og hjemmetjenesten og i hvilket omfang det skal dokumenteres.

Konklusjon på **problemstilling 2** er at Bardu kommune **i stor grad, men ikke fullt ut**, har dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten i kommunens sykehjems- og hjemmetjeneste er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer.

Kommunedirektørens uttalelse til rapporten

Det følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 14 at revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren. Revisor sendte rapportens utkast til uttalelse til Bardu kommune v/kommunedirektør 19.12.2023. Revisor mottok tilbakemelding om at kommunene ikke så det nødvendig å komme med egen uttalelse.

3. REVISORS ANBEFALINGER

I rapportens punkt 7 skriver revisor følgende anbefalinger:

Bardu kommune skal påse at samtlige krav i forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten blir ivaretatt i kommunens sykehjems- og hjemmetjenester. Med bakgrunn i revisors funn, vurderinger og konklusjon på problemstilling 2 anbefaler vi Bardu kommune å videreutvikle styringssystemet for hjemmetjenestene og sykehjemstjenestene, herunder å

- *gjøre vurderinger av hvor omfattende styringssystem som er nødvendig i sykehjemstjenesten og hjemmetjenesten. Vurderingene bør dokumenteres*
- *gjøre vurdering av i hvilket omfang styringssystemet skal dokumenteres og hvordan kommunen skal sikre at dokumentasjon til enhver tid er oppdatert og tilgjengelig*
- *fullføre påbegynt arbeid med stillingsbeskrivelser*
- *jevnlige innhente tjenestemottakernes erfaringer og synspunkter, og benytte disse i arbeidet med styringssystemet*

4. SEKRETARIATETS VURDERING

Hovedinntrykket er at rapporten er grundig og gir svar på de problemstillinger som kontrollutvalget ønsket å belyse.

Rapporten viser at Bardu kommunen sin økonomistyring innenfor helse og omsorg er i henhold til gjeldende regelverk og anbefalinger på området.

Bardu kommune har i stor grad dokumenterte rutiner og systemer som skal sikre at kvaliteten i sykehjems- og hjemmetjenesten er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer. Revisor har kommet med forbedringspunkter og sekretariatets forslag til vedtak bygger på revisjonens anbefalinger i rapporten.

Revisjonsrapporten må oversendes kommunestyret og kommunedirektøren bør – i samsvar med revisors anbefalinger – treffe tiltak for å imøtekomme de anbefalinger som er gitt i rapporten. Tilbakemelding må gis til kontrollutvalget, som vil foreta videre oppfølging.

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

Finnsnes, den 5. februar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 04/2024	Møtedato: 12.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «OFFENTLIGE ANSKAFFELSER»

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

- Kommunestyret viser til rapporten «Offentlige anskaffelser» fra KomRev Nord IKS datert 22.1.2024. Kommunestyret merker seg at Bardu kommunes anskaffelsespraksis i all hovedsak er i henhold til de krav som stilles med hensyn til inngåelse og bruk av rammeavtaler, men at det fortsatt er forbedringspotensialer.*
- Kommunestyret ber kommunedirektøren iverksette tiltak for å imøtekomme revisjonens anbefalinger for å*
 - sikre at kommunen til enhver tid følger regelverket for offentlige anskaffelser ved inngåelse av nye rammeavtaler og*
 - vurdere om kommunens etablerte rutiner for å føre kontroll med når avtalene utløper i mengde/volum og tid gir tilstrekkelig sikkerhet for at regelverket etterleves.*
- Kommunestyret ber kommunedirektøren om å gi kontrollutvalget en tilbakemelding over de tiltak som iverksettes. Slik tilbakemelding bes innen 1. september 2024.*

Saken gjelder:

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser» datert 22.1.2024

B: Utrykte vedlegg:

- Kontrollutvalgssakene 5/23, 15/23, 22/23 og 33/23

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget bestilte den 20.02.2023, sak 5/23, et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen offentlige anskaffelser i kommunen. Kontrollutvalget ønsket å rette fokus mot rammeavtaler, og denne presiseringen ble vedtatt i prosjektskissen i møte 22.05.2023, behandlet under sak 15/23.

Formålet med undersøkelsen er å undersøke hvorvidt kommunen etterlever regelverket for offentlige anskaffelser med hensyn til rammeavtaler.

Revisor har i rapporten besvart følgende problemstillinger:

1. *Etterlever Bardu kommune anskaffelsesregelverkets bestemmelser om rammeavtaler?*
2. *Har Bardu kommunen etablerte systemer og rutiner for oppfølging av rammeavtaler med hensyn til økonomisk ramme og avtalebeløp?*

2. RAPPORTENS FUNN OG KONKLUSJONER

Revisor har i rapporten presisert:

Med rammeavtale menes en avtale som Bardu kommune, eventuelt sammen med andre oppdragsgivere, inngår med en eller flere leverandører, og som har til formål å fastsette kontraktsvilkårene for de kontrakter som kommunen skal inngå i løpet av en bestemt periode, særlig om pris og mengde. Inngåelse av rammeavtaler skal, på lik linje med øvrige vare- og tjenestekontrakter, inngås i tråd med lov og forskrift om offentlige anskaffelser.

Etterlever Bardu kommune anskaffelsesregelverkets bestemmelser om rammeavtaler?

Revisor har i undersøkelsen utledet følgende revisjonskriterier for problemstilling 1:

Bardu kommune skal, ved inngåelse av rammeavtaler:

- *i forkant av kunngjøring ha foretatt en beregning av anskaffelsens anslåtte verdi i tråd med forskrift om offentlige anskaffelser*
- *gjennomføre konkurranse i henhold til regelverket*
- *kunngjøre konkurranse i henhold til regelverket*
- *likebehandle leverandører*
- *benyttet tillatt anskaffelsesprosedyre etter regelverket*
- *utarbeide konkurransegrunnlag som inneholder opplysninger som forskriften krever*
- *bruke kvalifikasjonskrav i henhold til regelverket*
- *benytte tildelingskriterier i henhold til regelverket*
- *meddele beslutning om kontraktstildeling i henhold til regelverket*
- *føre anskaffelsesprotokoll i henhold til regelverket*
- *sikre at vurderinger og dokumentasjon som har betydning for gjennomføringen av anskaffelsen er skriftlig.*

Bardu hadde 33 rammeavtaler med 26 ulike leverandører pr. 29.8.2023. Revisor valgte å undersøke 8 av disse avtalene. I utvelgelsen inkluderte revisor kontrakter for varer og tjenester, jf. tabell 2 i rapportens side 15:

Tabell 2 – Utvalgte rammeavtaler

Rammeavtale	Leverandør	Startdato	Sluttdato/sluttdato med forlengelser
Arbeidsklær	Troms Salgssentral AS	26.6.2023	26.6.2024/26.6.2027
Kontorrekvisita	Troms Salgssentral AS	30.9.2019	30.9.2023
Lisensforvaltning og rådgivning	Crayon AS	7.1.2020	7.1.2024
Maskinentreprenørtjenester	Løkse Maskin AS	21.4.2021	21.4.2024/21.4.2025
Medisinsk forbruksmateriell	Norengros Helseservice Engros AS	27.3.2023	27.3.2027
Reisebyråttjenester	Berg-Hansen Nord-Norge AS	30.1.2019	31.12.2023
Renholdsartikler	Troms Salgssentral AS	6.4.2020	6.4.2024
Tolketjenester	Noricom Nord AS	15.6.2023	15.6.2024/15.6.2027

Basert på undersøkelsene av de åtte rammeavtalene er **revisors konklusjon** at Bardu kommune **i stor grad** etterlever anskaffelsesregelverkets bestemmelser om rammeavtaler. For samtlige undersøkte rammeavtaler har kommunen kunngjort og gjennomført konkurranse om avtalene. Det er enkelte avvik knyttet til anskaffelsesregelverkets dokumentasjonskrav.

Revisors samlede konklusjon på problemstillingen bygger på blant annet følgende funn og vurderinger:

- Samtlige av de undersøkte anskaffelsene, for utenom en, viser dokumentasjon på at kommunen har gjort beregning av anskaffelsens verdi. Revisor har imidlertid ikke sett dokumentasjon, utenom for en av anskaffelsene, om hvordan kommunen har kommet frem til beløpet. Revisor har likevel vurdert at Bardu kommune for samtlige av de undersøkte anskaffelsene i forkant av kunngjøring **har oppfylt** revisjonskriteriet om *å i forkant av kunngjøring ha foretatt en beregning av anskaffelsens anslåtte verdi i tråd med forskrift om offentlige anskaffelser*.
- Revisors vurdering for samtlige av de undersøkte anskaffelsene er at kommunen **har oppfylt** revisjonskriteriene om *å kunngjøre og gjennomføre konkurranse i henhold til regelverket*.
- Revisjonskriteriene om *å benytte tillatt anskaffelsesprosedyre etter regelverket, om å utarbeide konkurransegrunnlag som inneholder opplysninger som forskriften krever og om å bruke kvalifikasjonskrav i henhold til regelverket* er av revisor vurdert at kommunen **har oppfylt** for samtlige av de undersøkte anskaffelsene.
- Revisor har videre vurdert revisjonskriteriene om *å meddele beslutning om kontraktstildeling i henhold til regelverket og om å likebehandle leverandører* som **opplylt** for samtlige anskaffelser.
- Revisor fant mangler i samtlige av de undersøkte sakene vedrørende føring av anskaffelsesprotokoll i henhold til regelverket. Revisors vurdering at Bardu kommune **delvis har oppfylt** revisjonskriteriet om *å føre anskaffelsesprotokoll i henhold til regelverket*.

- Mangler ved protokollføring får betydning for revisors vurdering når det gjelder kommunens krav til å sikre at vurderinger og dokumentasjon som har betydning for gjennomføringen av anskaffelsen er skriftlig. Revisor har ikke indikasjoner på at faktiske forhold og vurderinger som har hatt betydning for gjennomføringen av anskaffelsen ikke er skriftliggjort. Revisors vurdering er dermed at Bardu kommune i **stor grad, men ikke fullt ut har oppfylt** revisjonskriteriet om å sikre at vurderinger og dokumentasjon som har betydning for gjennomføringen av anskaffelsen er skriftlig.

Har Bardu kommunen etablerte systemer og rutiner for oppfølging av rammeavtaler med hensyn til økonomisk ramme og avtalebeløp?

For problemstilling 2 har revisor utledet følgende revisjonskriterier:

Bardu kommune må ha rutiner som tydeliggjør hvilke regler som gjelder for bruk av rammeavtaler herunder:

- sikrer at det ikke kjøpes på rammeavtaler som er utløpt på tid
- sikrer at det kjøpes på rammeavtaler kun innenfor avtalens mengde- og verdiangivelser
- for å føre kontroll med når rammeavtaler utløper i tid
- for å føre kontroll med når rammeavtaler utløper i mengde og verdi

For å undersøke problemstillingen har revisor i tillegg til de utvalgte rammeavtalene, i tabell 2 over, valgt ut 3 rammeavtaler som var utløpt/utgått (rapportens side 16):

Tabell 3 – Oversikt over utgåtte avtaler

Rammeavtale	Leverandør	Startdato	Sluttdato
Elektrotjenester	Lien og Co	29.1.2019	29.1.2023
KGV/KAV ²⁴	Visma Commerce AS	30.10.2018	30.10.2020
Ventilasjonsfilter	Mittet AS	23.11.2018	23.11.2022

Det fremkommer i rapporten at kommunen ikke har etablerte rutiner som gjør det mulig å ha løpende kontroll med avrop på alle rammeavtalene som er inngått. Undersøkelsen er derfor gjort basert på regnskapstall, men disse opplysningene inneholder ikke informasjon om kjøpet omfatter varer og tjenester i henhold til rammeavtalen, eller om det er andre typer anskaffelser fra samme leverandør. Det er ekstra utfordrende å knytte kjøp opp til de ulike rammeavtalene når kommunen har flere avtaler med samme leverandør.

Revisors samlede **konklusjon** er at Bardu kommune har påbegynt arbeid med å etablere systemer og rutiner for oppfølging av rammeavtaler med hensyn til økonomisk ramme og avtaleutløp. Revisors undersøkelser viser imidlertid at praksisen i kommunen ikke er fullt ut implementert.

Revisors samlede konklusjon for problemstilling 2 bygger på blant annet følgende funn og vurderinger:

- For de fleste undersøkte rammeavtalene tilsier revisors undersøkelser at kommunen ikke har handlet utenfor tidsrammer og verdi- og mengdeangivelsene, men det er funnet avvik for 3 av avtalene. Revisor vurderer at kommune **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om å sikre at det ikke kjøpes på rammeavtaler som er utløpt på tid

for avtalene om tolketjenester, KGV//KAV og elektrotjenester, mens de har vurderer at revisjonskriteriene er **oppfylt** for de øvrige avtalene.

- Revisor har vurdert at rammeavtalene om tolketjenester og elektrotjenester har kommunen kjøpt utenfor avtalens mengde- og verdiangivelser og Bardu kommune **ikke har oppfylt** revisjonskriteriet om å sikre at det kjøpes på rammeavtaler kun innenfor avtalens mengde- og verdiangivelser for avtalene om tolketjenester og elektrotjenester. Revisor anser vi de ikke ha tilstrekkelig gyldige data til å vurdere revisjonskriteriet for de øvrige avtalene.
- Bardu kommune har skriftlige retningslinjer og rutinebeskrivelser på innkjøpsområdet, men revisor vurderer rutineene ikke praksisers tilstrekkelig for å følge med på når avtaler utløper i mengde og verdi, og at det ikke føres kontroll over avrop på alle rammeavtaler. Revisors vurderer at kommune **ikke fullt ut har oppfylt** revisjonskriteriet om *å ha rutiner for å føre kontroll med når rammeavtaler utløper i tid og å ha rutiner for å føre kontroll med når rammeavtaler utløper i mengde og verdi.*

Kommunedirektørens uttalelse til rapporten:

Det følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 14 at revisor skal sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport for uttalelse til kommunedirektøren. Revisor sendte rapportens utkast til uttalelse til Bardu kommune v/kommunedirektør 4.1.2024.

Kommunedirektørens uttalelse gjengis i sin helhet i rapporten.

3. REVISORS ANBEFALINGER

Det vises her til rapportens punkt 7 Anbefalinger:

Forvaltningsrevisjonens konklusjoner gir uttrykk for at Bardu kommunes anskaffelsespraksis i all hovedsak er i henhold til de krav som vi oppstilte med hensyn til inngåelse og bruk av rammeavtaler. Forvaltningsrevisjonen viser at kommunen har igangsatt et forbedringsarbeid, og det viser også kommunedirektøren i sin uttalelse til rapporten.

i har, på bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner samt kommunedirektørens uttalelse, funnet grunn til å formulere følgende anbefalinger:

Bardu kommune bør fortsette arbeidet med å styrke kommunens praksis rundt inngåelse, bruk og oppfølging av rammeavtaler. Herunder anbefaler vi at kommunen:

Bardu kommune bør fortsette arbeidet med å styrke kommunens praksis rundt inngåelse, bruk og oppfølging av rammeavtaler. Herunder anbefaler revisor at kommunen:

- sikrer at kommunen til enhver tid følger regelverket for offentlige anskaffelser ved inngåelse av nye rammeavtaler.

- vurderer om etablerte rutiner for å føre kontroll med når avtalene utløper i mengde/volum og tid gir tilstrekkelig sikkerhet for at regelverket etterlevs.

4. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter sekretariatets syn er rapporten god og grundig og besvarer den bestilling som ble gjort av kontrollutvalget.

Regelverk om offentlige anskaffelser skal sikre at pengene utnyttes best mulig, at innkjøpene bidrar til et konkurransedyktig næringsliv og skal sikre integritet i anskaffelsesprosessene. Med integritet menes også at de skal forebygge korrupsjon og misligheter. Førings av anskaffelsesprotokoller sikrer etterprøvningsbarhet i forhold til viktige beslutninger i anskaffelsesprosessen, og kunngjøring av en planlagt anskaffelse sikrer åpenhet og etterprøvningsbarhet.

Rapporten viser at Bardu kommunen har fokus på anskaffelser og gjør mye bra, men kommunen har forbedringspotensialer, blant annet innenfor skriftliggjøring/dokumentasjon i form av førings av anskaffelsesprotokoll og oppfølging av rammeavtaler. Kommunen bør ha rutiner slik at de til enhver tid har oversikt over alle rammeavtaler og oppfølging mot en maksimumsgrense på tid og/eller sum.

Som ovenfor nevnt har kommunen forbedringspotensialer, og Bardu kommune bør gjennomgå sine rutiner og prosedyrer for å sikre at prosessene fullt ut gjennomføres i henhold til regelverket. Sekretariatets forslag til vedtak bygger på revisjonens anbefalinger i rapporten.

Revisjonsrapporten må oversendes kommunestyret og kommunedirektøren bør – i samsvar med revisors anbefalinger – fortsette arbeidet med å styrke kommunens praksis rundt inngåelse, bruk og oppfølging av rammeavtaler. Tilbakemelding må gis til kontrollutvalget, som vil foreta videre oppfølging.

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

Finnsnes, den 26. januar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 05/2024	Møtedato: 12.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
 - a) .
 - b) .
 - c) .
 - d) .
 - e) .
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Saken gjelder:

Drøfting og innspill til mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksfremlegg:

1. INNLEDNING

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført kontroller av kommunen gjennom forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Kontrollene skal ikke skje vilkårlig, men skal basere seg på en plan. Det er kontrollutvalget som skal foreslå planen, og denne skal sendes kommunestyret til endelig avgjørelse. Planen vil gjelde for kommunestyreperioden.

En endelig sak med forslag til plan vil bli lagt frem for kontrollutvalget i senere møte.

Formålet med denne saken er å åpne for erfaringer, drøftelser og innspill fra kontrollutvalget til aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og selskap for eierskapskontroll.

Innspillene fra kontrollutvalget vil bli medtatt ved vurderingen av hvilken plan som endelig foreslås. I forhold til den endelige saken med forslag til plan vil sekretariatet basere sine vurderinger på flere kilder, herunder:

- Erfaringer og innspill fra revisorer, ordfører, kommunedirektør og gruppelederne i kommunestyret
- Sekretariatets erfaringer fra tidligere bistand til kontrollutvalget herunder av risikobildet i kommunen
- Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Kommunens tidligere analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024
- Kommunens årsberetning/årsmelding for 2022

2. HVA ER FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - FORMÅL

Noe forenklet kan man si at **forvaltningsrevisjoner** er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet. Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommuner kan imidlertid også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom selskap, oppgavefelleskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Når det gjelder vertskommunesamarbeid er det kontrollutvalget i vertskommunen som skal føre kontroll med samarbeidet, jf. kommuneloven § 20-9.

Kommunene har ofte skilt ut virksomhet i selskap, som utfører oppgaver på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Disse kan - som ovenfor sagt - være gjenstand for en forvaltningsrevisjon, men også for en eierskapskontroll. En **eierskapskontroll** er en kontroll av om selskapet drives i samsvar med gjeldende regler og anbefalinger for eierstyring av selskap, og/eller en kontroll av om selskapet drives i henhold til gjeldende kommunestyrevedtak.

Formålet med både forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er å bidra til læring og sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på og at selskap ledes på den måte som er riktig og anbefalt. Videre kan slike kontroller bidra til en bedre og mer effektiv kommune – i vid forstand - og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

3. HVEM UTFØRER REVISJON OG KONTROLL - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET?

Det er ikke kontrollutvalget som selv skal foreta kontrollene, men skal påse at de blir gjennomført. Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor.

Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt totalt **820 timer** i perioden 2024-2027 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for 2-3 prosjekter i valgperioden. Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i KomRev Nord IKS. Det endelige forslaget til plan vil imidlertid ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det anvendes ressurser til revisjon. Det er derfor viktig at planen også utformes med en viss fleksibilitet, slik at det tas høyde for uforutsette endringer i planperioden.

4. HVORDAN VELGE UT FORVALTNINGSOMRÅDER OG SELSKAP?

Kommunen har – som sagt ovenfor - ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner og eierskapskontroller på alle virksomhetsområdene i kommunen, eller ovenfor alle selskap. Det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor foretas en utvelgelse av områder og selskap for kontroll, som skal nedfelles i en plan.

Etter loven skal utvelgelsen av forvaltningsområder for revisjon, eller selskap for kontroll, skje etter **en vurdering av risiko og vesentlighet**. Sagt forenklet, ligger det i dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder og selskap som man anser som de sentrale og viktige å kontrollere. I tillegg skal man vurdere om det er grunn til å tro at det foreligger risiko for feil ved forvaltningsutøvelsen.

Når det gjelder hva som er **vesentlig**, vil dette kunne vurderes både størrelsesmessig (kvantitativt) og hva som anses viktig for den enkelte bruker av tjenestene (kvalitativt).

Når det gjelder **utvelgelsen av selskap**, er det viktig å være klar over at kontrollutvalget – og revisor – ikke har innsynsrett i alle selskap. Kommuneloven § 23-6 sier at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefelleskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen(e) skal eie «alle aksjer».

5. TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER - AKTUELLE SELSKAP OG VERTSKOMMUNESAMARBEID

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over tidligere gjennomførte revisjoner og kontroller i kommunen og en oversikt over de selskap som kan være aktuelle.

Det er **tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller** for kommunen:

- 2018 Offentlige anskaffelser
- 2019 Skoletilbud i Bardu kommune
- 2024 Oppfølging av politiske vedtak (ikke ferdigstilt)
- 2024 Offentlige anskaffelser (ikke ferdigstilt)

Det pågår i tillegg et forvaltningsrevisjonsprosjekt av ressursbruk og økonomistyring i Bo- og oppfølgingstjenesten, som forventes ferdigstilt i 2024.

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

Kommunen har **eierandeler i følgende selskap** som kan være aktuelle:

Selskapsnavn	Eierandel
Jerven Holding AS	100 %
Polar Park AS	9,72 %
K-Sekretariatet IKS	1,20 %
Troms Holding AS	1,67 %
Bredbåndsfylket AS	0,81 %
KomRev NORD IKS	0,88 %
Kommunekraft AS	0,31 %

De selskap man har full innsynsrett i er merket med grønt.

Kommunen er **vertskommune for følgende samarbeid:**

- Interkommunal legevakt
- Interkommunalt feiervesen
- Interkommunalt brannvesen
- Midt-Troms Friluftsråd

6. OPPSUMMERING

Kontrollutvalget drøfter i møtet mulige prosjekter på bakgrunn av det ovenstående og ut fra medlemmenes vurderinger og erfaringer.

Sekretariatet vil medta innspillene til mulige prosjekter i den endelige planen, som også vil medta øvrige innspill og kilder.

Finnsnes, den 23. januar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 06/2024	Møtedato: 12.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR ASTRID INDREBØ

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø – datert 2.1.2024
- 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.

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø i KomRev NORD.

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

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

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

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

Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD blir i 2024 ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Astrid Indrebø. Fordeling av oppdragsansvar vil bli gjort i forbindelse med de enkelte bestillingene og vil fremgå av alle overordnede prosjektskisser.

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 Astrid Indrebøs sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæring viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

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

Finnsnes, den 22. januar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Bardu kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Astrid Indrebø 77 60 05 09 2.1.2024
ai@komrevnord.no 95 14 27 65

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 (ISQM 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 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, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 07/2024	Møtedato: 12.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til årsrapport som sin årsrapport for 2023.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Forslag til årsrapport for kontrollutvalget for 2023
B: Utrykte vedlegg:

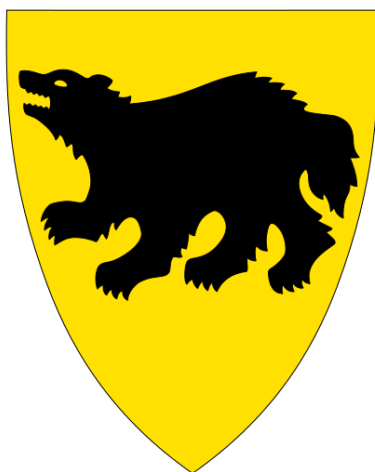
Saksutredning:

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 forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2023. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten til ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Finnsnes, den 29. januar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Kontrollutvalget i Bardu kommune

ÅRSRAPPORT 2023

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 har 5 medlemmer og 7 varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret.

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 bestod frem til konstituerende kommunestyremøte 2023 av:

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)

Etter konstituerende kommunestyremøte har utvalget bestått av:

Faste medlemmer

Opposisjonen:

1. Ole Helge Engmo (FRP) – leder
2. Elin Uhre (SV)
3. Vilhelm Kjelsvik (V)

Posisjonen:

4. Torill A. Johansen (AP) – nestleder
5. Morten Nyberget (H)

Varamedlemmer opposisjonen:

1. Kjell Rainer Hamsund
2. Ingvild Sekse
3. Guro Håkstad

Varamedlemmer posisjonen:

1. Kjersti Lunde
2. Marianne Rane
3. Bjørn Andreassen
4. Morten Roan Sneve-Solseth

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 har blitt publisert på kommunens hjemmeside.

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører, dersom ikke annet har vært bestemt i den enkelte sak.

Innkalling til møtene har vært sendt medlemmene, ordføreren og oppdragsansvarlige revisorer, og har inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles, samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS har i 2023 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023

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 hovedbestemmelsen som definerer kontrollutvalgets oppgaver:

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 avholdt 4 møter i 2023. Møtene har vært lagt til kommunehuset. Utvalget har behandlet 37 saker.

Representanter fra Bardu kommunes administrative ledelse har ved behov møtt i kontrollutvalget for å gi orientering til utvalget.

4.3 Forhold som er behandlet i 2023

Av saker som har vært behandlet i kontrollutvalget nevnes de viktigste:

4.3.1 Regnskapsrevisjon:

Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger.

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «påseansvaret» overfor kommunens revisor, som innebærer at kontrollutvalget skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalgets påseansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

✓ **Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022**

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse om Bardu kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.

✓ **Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning**

Kontrollen utføres av revisor og er en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen, og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon. Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen.

Revisor har avgitt en skriftlig uttalelse til etterlevelseskontrollen for 2022. Kontrollen tok for seg kjøp av IT-utstyr som område for forenklet etterlevelseskontroll. Revisor avdekket ikke noe som ga grunn til å tro at reglene ikke i det alt vesentlige var etterlevd og utstedte en attestasjonsuttalelse uten forbehold/påpekninger.

Revisor har også rapportert om risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for 2023. Her er temaet finans og gjeldsforvaltning valgt ut. Rapportering fra gjennomgangen vil foreligge senest 30.6.2024.

✓ **Rapportering fra revisor**

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om årsoppgjørrevisjonen for 2022 og revisjonsstrategien for kommunens årsregnskap for 2023. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid i året.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene som har funnet sted i løpet av året, og utvalgets vurdering har vært at revisjonen har utført sine oppgaver på en betryggende måte.

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 kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Det er ikke mottatt eller behandlet revisjonsbrev 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 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.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter har blitt fulgt opp og bestilt i 2023:

✓ ***Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Helse og omsorg»***

Prosjektet er rettet mot økonomistyring og tjenestekvalitet innen helse og omsorg. Rapporten var bebudet i 2022, men har latt vente på seg.

Problemstillingene i forvaltningsrevisjonen er som følgende:

1. *Er Bardu kommune sin økonomistyring innenfor helse og omsorg i henhold til gjeldende regelverk og anbefalinger på området?*
2. *Har Bardu kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten i kommunens sykehjems- og hjemmetjeneste er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?*

Kontrollutvalgets formål er å få belyst og vurdert om kommunen har kontroll med budsjett og økonomi i helse- og omsorgssektoren i tråd med gjeldende regler og anbefalinger. Formålet er også å få belyst og vurdert hvorvidt Bardu kommune tilbyr helse- og omsorgstjenester i tråd med gjeldende krav og anbefalinger.

Forvaltningsrevisjonsrapport vil bli behandlet og fulgt opp av kontrollutvalget i 2024.

✓ ***Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Offentlige anskaffelser»***

Kontrollutvalget bestilte i møte 20.02.2023 et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot offentlige anskaffelser.

Følgende problemstillinger skal besvares gjennom forvaltningsrevisjonen:

1. *Etterlever Bardu kommune anskaffelsesregelverkets bestemmelser om rammeavtaler?*
2. *Har Bardu kommune etablert systemer og rutiner for oppfølging av rammeavtaler med hensyn til økonomisk ramme og avtaleutløp?*

Det overordnede formålet for ordinære forvaltningsrevisjonsprosjekter er i alminnelighet å avdekke muligheter for forbedringer og styrking av internkontrollen. Revisors prosjektskisse oppgir forventet ressursbruk på 280 timer og forventet ferdigstillelse ultimo 2023.

Forvaltningsrevisjonsrapport vil bli behandlet og fulgt opp av kontrollutvalget i 2024.

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.

Formålet med eierskapskontroll er primært å undersøke om kommunenes eierrepresentanter i selskapers eierorganer opptrer i henhold til kommunens eierskapsstrategi og eventuelle vedtak fra kommunestyret.

Polar Park AS har en rekke private eiere, og revisor som skal utføre en eventuell eierskapskontroll, har dermed ikke innsynsrett i selskapet.

Kontrollutvalget valgte å anvende tilgjengelige revisjonsressurser til et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen offentlige anskaffelser, og har dermed ikke bestilt eierskapskontroll i 2023.

4.3.4 Kontroll med økonomiforvaltningen:

Kontrollutvalget har bl.a. gjennom saker om forenklet etterlevelseskontroll utøvd kontroll med økonomiforvaltningen.

4.3.5 Andre saker:

I kontrollutvalget skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å avdekke kritikkverdige forhold, eller systemfeil, som eventuelt kan meldes særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser og eksterne tips.

Orienteringer/andre saker (gjengis stikkordsmessig):

- ✓ Rutiner og virksomhet for klagenemda
- ✓ Orientering fra kommunedirektøren om tap på kraftsalg
- ✓ Orientering fra kommunedirektøren om rådet for funksjonshemmede
- ✓ Kontrollutvalgets presentasjon og synlighet på nett
- ✓ Budsjettramme 2024 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers uavhengighetserklæringer
- ✓ Kontrollutvalgets årsplan for 2023
- ✓ Kontrollutvalgets møteplan for 2024
- ✓ Engasjementsbrev – Bardu kommune

Kontrollutvalget viser også til vedlagte oversikt over alle saker behandlet av utvalget i 2023.

Årsrapporten er godkjent av kontrollutvalget i møte 12.02.2024 (sak 07/24)



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 08/2024	Møtedato: 12.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

Innstilling til v e d t a k:

Utkast til årsplan 2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Utkast til årsplan 2024
- B: Utrykte vedlegg:

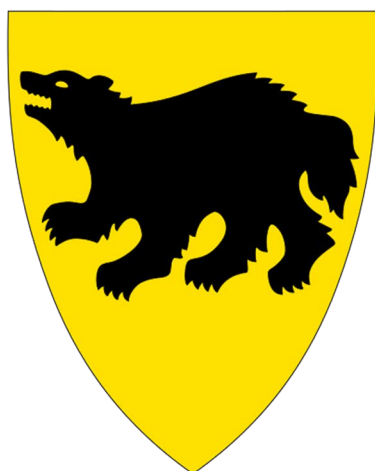
Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram utkast til årsplan for utvalget, jf. vedlegg. Årsplanen er kontrollutvalgets eget interne arbeidsdokument for aktiviteter i 2024.

Kontrollutvalget gjennomgår planen i møtet og setter opp eventuelle øvrige saker som ønskes behandlet i løpet av året.

Finnsnes, den 30. januar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



**ÅRSPLAN
2024**

**Kontrollutvalget
i
Bardu kommune**

ÅRSPLAN 2024

1. MØTEPLAN

Møteplanen er vedtatt i sak 38/23, som følger:

- 12. februar
- 6. mai
- 1. oktober
- 2. desember

Møtestart for alle møtene er satt til kl. 10.00.

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

Følgende årsberetninger og årsregnskap skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

- *Bardu kommunes årsberetning og årsregnskap - 2023*

3. OVERSIKT OVER ORGANER OG SELSKAP UNDERLAGT KONTROLLUTVALGET

Følgende enheter er underlagt kontrollutvalgets innsynsrett og alminnelige kontrollmandat:

- *Bardu kommune*
- *Aksjeselskaper, interkommunale selskaper og enheter etter kommuneloven § 23-6*
- *Vertskommunesamarbeid hvor Bardu 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. Helse og omsorg
- b. Oppfølging av politiske vedtak
- c. Offentlige anskaffelser i Bardu kommune

Kommunestyret ga ved behandlingen av planen for forvaltningsrevisjon uttrykk for følgende:

3. Kommunestyret ber kontrollutvalget om å vurdere en prioritering av regnskapsrevisjon i 2021. Kommunestyret ønsker svar på hvorfor kommunen gikk med stort merforbruk i 2018 og 2019 i forhold til budsjett, til tross for at rammene og skatteinntekten var høyere enn budsjettet. Kommunestyret ønsker også svar på hvorfor det har oppstått en budsjettutfordring på 18 mill, i tillegg til omstillingsbehovet, rett før budsjettet nå skal vedtas.
4. Kommunestyret ber kontrollutvalget også om å vurdere en prioritering av forvaltningsrevisjon i 2021. Kommunestyret ønsker svar på hvorfor vi har fått en årsverksøkning på 20 siden 2017, til tross for at vi da vedtok en omstilling med målsetning om en vesentlig årsverksreduksjon.

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

a. Polar Park AS

Kommunestyret skal innen 31.12.2024 vedta ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som vil erstatte gjeldende plan.

5. VIRKSOMHETEN FOR DE ENKELTE KONTROLLOMRÅDER

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

5.1 Regnskapsrevisjon

Bardu 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 instruksjoner 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.

Kontrollutvalget skal motta resultatene fra forenklet etterlevelseskontroll for 2023 til behandling.

5.2 Forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon.

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

Følgende prosjekter mottas og følges opp i 2024:

- Helse og omsorg
- Offentlige anskaffelser

Utvalget skal i 2024 vedta forslag til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som oversendes kommunestyret for endelig vedtakelse.

Kontrollutvalget kan iverksette forvaltningsrevisjonsprosjekt med utgangspunkt i gjeldende plan, da denne gjelder frem til ny plan er vedtatt.

5.3 Eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal utføre eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll. 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.

Eierskapskontroll må eventuelt igangsettes etter ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er vedtatt.

5.4. Økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal motta og behandle forenklet etterlevelseskontroll for 2023.

5.5 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 årsregnskapet og årsberetningen
- avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet
- følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 09/2024	Møtedato: 12.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Saker tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Referater:

A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 25.10.2023

- Sak 54/2023, Møteregelement for folkevalgte organer, styrer råd og utvalg i Bardu kommune 2023-2027

B. INVITASJON TIL FKTS FAGKONFERANSE

- Fagkonferanse 4.-5. juni 2024

Finnsnes, den 30. januar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kommunestyrets behandling av sak 54/2023 i møte den 25.10.2023:

Behandling

Ved behandling var det 19 stemmeberettigede i møtet.

Venstre v/Vilhelm Kjelsvik fremmet forslag(1):

Tilføyelse til punktet om stemmetall og partitilhørighet ved føring av protokoll: Dersom noen stemmer avvikende fra partiet skal representanten nevnes ved navn.

SV v/Ronny Jenssen fremmet forslag(2):

Opprettholde tidligere punkt rundt Forespørsler - interpellasjoner, skriftlig og muntlige spørsmål

Ved votering ble forslag(1) enstemmig vedtatt.

Ved votering ble forslag(2) enstemmig vedtatt.

Ved votering ble innstilling med vedtatte endringer enstemmig vedtatt.

Vedtak

Nytt møtereglement for folkevalgte organer, styrer råd og utvalg i Bardu kommune 2023-2027 vedtas med følgende endringer:

- Tilføyelse til punktet om stemmetall og partitilhørighet ved føring av protokoll: Dersom noen stemmer avvikende fra partiet skal representanten nevnes ved navn.
- Opprettholde tidligere punkt rundt Forespørsler - interpellasjoner, skriftlig og muntlige spørsmål.



Møtereglement for folkevalgte organer, styrer, råd og utvalg 2023-2027



Vedtatt av kommunestyret sak PS 54/23

Bardu kommune

25.10.2023

Møtereglement for folkevalgte organer, styrever, råd og utvalg 2023-2027

Innhold

Generelle vilkår.....	2
Hovedprinsipper.....	2
Innkalling og offentliggjøring av møter.....	2
Tilstedeværelse, forfall og innkalling av vararepresentanter.....	3
Møteledelse.....	3
Andre deltakere i politiske møter.....	3
Habilitet.....	4
Taushetsplikt.....	4
Åpning av møte.....	4
Dagsorden og saksrekkefølge.....	4
Redegjørelse for sak og rekkefølge for talere.....	5
Ordsifte og debatt.....	5
Utsettelsesforslag.....	6
Møteleders stilling under debatt.....	6
Framsetning av forslag.....	6
Votering.....	6
Prøveavstemning.....	6
Stemmemåte.....	7
Skriftlige og muntlige spørsmål.....	7
Møteoffentlighet.....	8
Fjernmøter.....	8
Orden i salen.....	8
Protokoll og møtebok.....	9
For formannskap, hovedutvalg, styrever, råd og utvalg:.....	9
For kommunestyret:.....	9
Protokolltilførsel.....	9

Generelle vilkår

Bestemmelsene i dette reglementet gjelder for kommunestyret, formannskapet, og andre faste utvalg valgt av kommunestyret, eller oppnevnt etter delegert myndighet fra kommunestyret.

Kommunedirektøren skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet. Utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak jf. KL § 13-1.

Kommunedirektøren gir innstilling i alle saker som legges fram til politisk behandling, med unntak av saker der innstillingsretten i hht. lov og forskrift, er gitt til andre.

Kommunedirektøren har ansvaret for at alle politiske styrer, råd og utvalg har fått fordelt administrativt ansvar for føring av protokoll. Folkevalgte organer skal behandle saker og treffe vedtak i møter jf. KL § 11-1.

Lederen for folkevalgte organ, med unntak av kommunestyret, kan beslutte en sak tatt opp til behandling ved fjernmøte eller ved skriftlig saksbehandling. Dette kan kun gjøres når det er påkrevd avgjørelse i saken før neste møte, og det ikke er tid til å kalle sammen til ekstraordinært møte. Kravene som ellers gjelder for møter, gjelder også for fjernmøter. Dersom deltakere ikke sitter i samme lokale, skal de via tekniske hjelpemidler likevel kunne se, høre og kommunisere med hverandre.

Det legges opp til dialogmøter mellom kommunedirektør/kommunedirektørs representant til utvalg og leder for politiske utvalg hvert kvartal.

Hovedprinsipper

Følgende hovedprinsipper er lagt til grunn for folkevalgt struktur og behandling i Bardu kommune:

- Alle møter i folkevalgte organ skal være åpne. Unntatt saker som etter lov og regelverk skal være unntatt offentlighet, jf. KL § 11-5.
- Møter i kommunestyre, formannskap og hovedutvalg skal primært være på dagtid/ordinær arbeidstid.
- Utstrakt grad av delegasjon etterstrebes.
- Klar rammestyring.
- Helhetstenkning.
- Gjennomgående representasjon.
- Som hovedregel skal alle kommunestyrerepresentanter sitte i hovedutvalg.
- Ordfører bør fritas for verv i hovedutvalg

Innkalling og offentliggjøring av møter

Kommunestyret vedtar årlig møteplan for neste år i desember. Møteplan skal være offentlig på kommunens nettsider.

Etter kommunelovens § 11-3 setter lederen av et folkevalgt organ opp saksliste for hvert enkelt møte.

Innkalling og saksliste sendes hvert medlem av organet minimum 1 uke i forkant av møtet. Møtepapirer og dokumenter som ikke er unntatt offentlighet gjøres tilgjengelig for organets

representanter via representantens tildelte nettbrett og/eller gjennom kommunens nettsider når utkalling sendes. Innkalling sendes som hovedregel digitalt. Møtepapirer og dokumenter som er unntatt offentlighet kan leses og gjennomgås hos kommunens politiske sekretariat.

Et folkevalgt organ kan fatte vedtak i en sak som ikke er oppført på sakslisten, hvis ikke møtelederen eller 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det. På tilsvarende måte kan organet fatte vedtak i en sak der saksdokumentene ikke er sendt ut sammen med innkallingen, hvis ikke møtelederen eller 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det, jf. KL § 11-3.

Tilstedeværelse, forfall og innkalling av vararepresentanter

Den som er valg til medlem av et folkevalgt organ har møteplikt med mindre gyldig forfall foreligger, jf. KL § 8-1.

Innkalt medlem som på grunn av lovlig forfall ikke kan møte, skal snarest melde dette til leder av organet og politisk sekretariat. Forfall skal grunngis. Dersom forfall er kjent på forhånd skal vararepresentant innkalles når ordinær møteinnkalling sendes. Dersom det på forhånd er kjent at faste representanter må fratre som inhabil ved behandling av enkeltsaker, skal vara innkalles.

Dersom representanter på grunn av lovlig forfall må fratre møte under forhandlinger, meldes dette snarest mulig til møteleder, og organet avgjør om vara innkalles.

Har en vararepresentant tatt lovlig sete i organet, og den faste representanten innfinner seg, deltar vararepresentant til påbegynt sak er ferdigbehandlet.

Møteledelse

Møte i folkevalgt organ ledes av organets leder eller nestleder. Dersom begge har forfall velges særskilt møteleder ved flertallsvalg.

Ved varaordførers fravær velges settevaraordfører blant kommunestyrets representanter.

I kommunestyret, formannskap og hovedutvalg skal møteleder ha klubbe. Denne brukes til å markere møteåpning, votering, og møteavslutning. Klubbe kan benyttes for å påtale brudd på møtereglement og påkalle ro.

Møteleder redegjør for saker i den utstrekning hun/han finner det påkrevd, og sørger for at representantene får ordet i den rekkefølge de ber om det.

Møteleder har ikke anledning til å avbryte talere, med mindre det skjer for å opprettholde møtereglementets bestemmelser, eller rette opp misforståelser.

Andre deltakere i politiske møter

Enhver har rett til å overvære møtene i folkevalgte organer, jf. KL §11-5.

Kommunedirektøren tar del i møtet med talerett. Kommunedirektøren kan be andre kommunale tjenestemenn bistå i møtet, jf. KL § 13-1.

Eldreråd, Ungdomsråd og Råd for funksjonshemmede har møte- og talerett og uttalelsesrett i saker innenfor deres saks-/interesseområde, jf. KL § 5-12.

Habilitet

Den som etter FVL kap. 2 og KL § 11-10 og 11-11 er inhabil i en sak, tar ikke del i saksbehandlingen.

I saker som er unntatt offentlighet må vedkommende representant forlate møtesalen.

Det pålegges den enkelte representant særlig ansvar for å opplyse om egen habilitet og løfte spørsmål om egen habilitet til vurdering.

Representanter oppfordres til å melde inn spørsmål om habilitet til vurdering hos administrasjonen i forkant av møteavvikling så fremst det lar seg gjøre, dette slik at det blir mulig å innkalle eventuelle vara ved behandling av sak der eventuelt faste representanter er inhabile.

Taushetsplikt

FVL § 13, om taushetsplikt, omfatter og folkevalgte.

Etter FVL. § 13c 1.ledd, skal kommunen som forvaltningsnivå sørge for at taushetsplikten blir kjent for de det måtte gjelde.

Hver representant til et folkevalgt organ i Bardu kommune skal undertegne skriftlig erklæring om taushetsplikt. Etter FVL. § 13c 2. ledd skal dokumenter og annet materiale som inneholder opplysninger underlagt taushetsplikt, oppbevares på betryggende måte, og eventuelle sakspapirer unntatt offentlighet kan leses og gjennomgås hos det politiske sekretariatet.

Taushetsplikt for folkevalgte representanter er livsvarig.

Åpning av møte

Møteleder kan beslutte at møte starter med åpen halvtime. Etter åpen halvtime følger bekreftende navneopprop av representanter som deltar i behandlingen.

Dersom halvparten av representantene er til stede, erklærer møtelederen møtet lovlig satt. Fra dette tidspunkt og til møtets slutt kan ikke noen av forsamlingens medlemmer forlate salen for kortere eller lengre tid, uten å melde fra til møteleder.

Representanter og vararepresentanter som møter etter oppropet, melder seg til møtelederen før de tar sete.

Dagsorden og saksrekkefølge

Er det under oppropet reist tvil om gyldigheten ved en representants forfall, behandles først dette. Deretter behandles de saker som er nevnt i innkallingen, og i den orden de er satt opp. Organet kan vedta endret rekkefølge.

Styret/utvalget kan ved alminnelig flertall vedta å utsette realitetsbehandling av en sak som er satt opp på den utsendte sakslisten.

Er en sak tatt opp til behandling, kan ikke møtet heves før saken er avgjort ved avstemning, eller styret/utvalget vedtar å utsette forhandlingene om saken.

Styret/utvalget kan og treffe vedtak i sak som ikke er oppført på sakslista, dersom møteleder eller 1/3 av de møtende medlemmer ikke motsetter seg dette.

Ethvert medlem kan rette forespørsler til lederen, også om saker som ikke står på sakslisten, jf. KL § 11-2.

Redegjørelse for sak og rekkefølge for talere

Møtelederen refererer saksnummer og innstilling. Det praktiseres ikke ordning med saksordførere i Bardu kommune.

Deretter spør møtelederen om noen vil ha ordet i saken.

Representantene ber om ordet ved å vise følgende tegn:

- Innlegg til saken: Rekke en hånd i været
- Replik: To fingre i været under en annens innlegg

Det er ikke anledning til å ta replikk på replikk, men det må da tegnes til nytt innlegg i saken.

Talene får ordet i den rekkefølge de ber om det. Ber flere om ordet samtidig, avgjør møtelederen rekkefølge.

Ordskifte og debatt

Talere skal rette sine ord til møtelederen, ikke til forsamlingen eller administrasjonen. I kommunestyret henviser man seg til ordfører.

I kommunestyret skal alle talere skal benytte seg av talerstolen.

Talere skal holde seg nøye til saken eller til den del av saken som ordskiftet gjelder. Møtelederen skal se til at det blir gjort.

Det skal ikke ytres krenkelser i forsamlingen fra medlemmer eller andre tilstedeværende. Ståk eller uro som uttrykk for misnøye eller bifall tillates ikke. Overtreter noen reglementets ordensbestemmelser, skal møtelederen advare vedkommende, om nødvendig to ganger. Retter vedkommende seg enda ikke etter reglementet, kan møteleder frata vedkommende ordet, eller ved avstemning la forsamlingen avgjøre om vedkommende skal stenges ute av møtet.

Enhver gruppe har rett på gruppemøter under forhandlingene.

Før og under ordskiftet, kan organet med alminnelig flertall vedta at taletiden skal avgrenses til et bestemt antall minutter per innlegg. Fra dette kan det med alminnelig flertall gjøres unntak for kommunedirektør, leder for utvalg og gruppeleder for hver politisk partigruppe som er representert.

Under behandling av en sak kan møteleder foreslå å sette strek for debatten.

Utsettelsesforslag

Utsettelsesforslag kan framsettes når som helst mens en sak er under behandling. Når utsettelsesforslag fremmes, tas det umiddelbart opp til behandling og den generelle debatten i saken stanses etter at fremmer av forslaget er ferdig med sitt innlegg.

Dersom et utsettelsesforslag ikke blir vedtatt forsetter debatten i saken.

Møteleders stilling under debatt

Møteleder har ikke anledning til å avbryte noen som har ordet, med mindre det skjer for å opprettholde de bestemmelser som er gitt i reglementet.

Vil møtelederen ta del i ordskiftet, skal møteledelse overlates til varaordfører eller nestleder.

Framsetning av forslag

Forslag i møter kan ikke framsettes av andre enn organets representanter.

Ved framsetning av forslag som vurderes som enkeltvedtak i hht. FVL. § 2 a og b, er det etter hht. FVL. § 24, nærmere krav om begrunnelse.

Følgende forslagstyper kan framsettes muntlig:

- Valg
- Ansettelse
- Utsettelsesforslag
- Oversendelse av saken til annet organ
- Begrensing i taletid

Alle andre forslag skal leveres inn skriftlig til møtelederen og møtesekretær. Møteleder refererer alle forslag.

Votering

Etter at strek er satt, kan ingen nye talere tegne seg til saken, og det kan ikke fremmes nye forslag i saken. Det kan vedtas at strek oppheves og debatt utvides. Når ordskiftet er ferdig, annonserer møtelederen at det går til avstemning i saken.

Bare de medlemmer som er til stede i salen i det øyeblikk saken tas opp til avstemning, har stemmerett. De kan ikke forlate salen før avstemningen er ferdig, og plikter å stemme.

Er saken delt opp, eller det skal stemmes over flere forslag, setter møtelederen fram forslag om stemmerekkefølge. Blir det ordskifte om dette skal ordskiftet handle om stemmeordning ikke sakens realiteter.

Prøveavstemning

Før endelig avstemning i en sak kan forsamlingen vedta prøveavstemninger, som ikke er bindende.

Er innstillinga eller forslaget som det skal stemmes over delt i flere poster eller paragrafer, bør det i alminnelighet stemmes foreløpig over hver enkelt post eller paragraf. Til slutt stemmes det over hele innstillingen eller hele forslaget.

Stemmemaåte

Avstemningen iverksettes på en av følgende måter:

- Ved stilltiende godkjenning, når ikke noen uttaler seg mot et forslag som møtelederen setter fram med spørsmål om noen har noe å uttale mot det.
- For å vise hvem som er for eller imot et forslag ber møtelederen representantene vise det med stemmetegn. De 2 vanligste stemmetegnene er: «Forholder seg i ro» og «Rekker opp ei hånd». Når møtelederen bestemmer det, eller ett medlem krever det, holdes kontraprove ved bruk av de samme stemmetegnene, men da i omvendt rekkefølge.
- Ved navneoppnop, ja eller nei som svar, når møtelederen roper opp navnene på dem som møter. Et medlem som møtelederen oppnevner til det, kontrollerer stemmegivningen ved merking på medlemsfortegnelsen. Navneoppnop brukes når møtelederen bestemmer det, eller minst ett medlem krever det, og dette krav får tilslutning av minst 1/5 av forsamlingen. Stemmegivning over om navneoppnop skal brukes som stemmemåte gjennomføres uten forutgående ordskite.
- Skriftlig avstemning ved bruk av sedler uten underskrift. To medlemmer som møtelederen oppnevner til det, teller opp stemmene. Stemmesedler kan bare brukes ved valg og ved ansettelse av tjenestemenn. De skal brukes ved slike avstemninger dersom et medlem krever det. - Står avstemningen likt, avgjør møtelederens stemme utslaget. Ved valg gjelder dog bestemmelse om loddtrekning ved stemmelikhet, jf. KL § 11-9.
- Dersom forslag til vedtak i en sak inneholder flere punkt, kan en representant kreve punktvis avstemning.
- Ved behandlingen av økonomiplan og årsbudsjett i kommunestyret stemmes det til slutt over det endelige forslag til økonomiplan eller årsbudsjett som helhet, jfr. KL § 11-9. Er det framsatt alternative forslag, og ingen av disse får flertall ved første gangs avstemning, stemmes det deretter alternativt mellom de to forslag som fikk flest stemmer.

Skriftlige og muntlige spørsmål

Skriftlige og muntlige spørsmål er ordinært satt opp på sakslisten etter godkjenning og innkalling av dagsorden og godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Ethvert medlem kan rette spørsmål til møteleder, også om saker som ikke står på sakslisten, jf. KL § 11-2. Lederen har ansvar for å besvare forespørselen. Forespørsler kan framsettes som skriftlige eller muntlige spørsmål.

Interpellasjoner

Interpellasjoner må innleveres skriftlig til ordføreren/lederen senest fem hverdager før møtet. Ved behandling av interpellasjon kan interpellant og møteleder få ordet 2 ganger. Svaret fra møteleder skal foreligge skriftlig. Andre representanter får ordet 1 gang. Taletid for interpellants første innlegg og svarerens første innlegg er begrenset til 3 minutter. For det andre innlegg, og for

de øvrige representanter er taletiden 2 minutter. Interpellasjonsdebatten begrenses til 25 minutter med mindre organet vedtar å forlenge den med ytterligere 10 minutter. Det kan fremmes forslag til vedtak i interpellasjonsdebatt.

Muntlige spørsmål

Muntlig spørsmål vil ikke kunne danne grunnlag for et krav om realitetsbehandling dersom ikke framgangsmåten ved oppføring av ny sak på saklisten følges. Møteleder eller 1/3 av medlemmene vil kunne motsette seg dette. Ethvert medlem av utvalget kan rette uvarslede forespørsler til lederen i møtet, også om saker som ikke står på saklisten. Møtelederen har ingen plikt til å svare i møtet, men redegjøre for forholdet i neste møte, eventuelt gi en foreløpig redegjørelse og supplere dette i neste møte.

Skriftlige spørsmål

Grunngitte spørsmål/skriftlige spørsmål må leveres skriftlig til ordføreren/lederen senest kl.10.00 to hverdager før møtet. Spørteren og den som svarer kan ikke ha ordet mer enn 2 minutter. De kan i tillegg ha ordet en gang hver til korte merknader, herunder å stille tilleggs spørsmål og gi svar. Ingen andre skal ha ordet. Skriftlig svar på spørsmål skal være gjort tilgjengelig for organets medlemmer senest ved møtestart.

Møteoffentlighet

Etter KL § 11-5. skal alle møter i folkevalgte organ, styrer, råd og utvalg i utgangspunktet holdes for åpne dører. Vedtak om lukking av møte skal foreligge når lovbestemt taushetsplikt eller en sak angår en arbeidstakers tjenstlige forhold tas opp til behandling.

Organet kan vedta å lukke møtet dersom følgende vilkår oppfylles:

- A) Hensyn til personvern krever det
- B) Hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kan være unntatt innsyn etter offentlighetslova dersom de hadde stått i et dokument.

Organet eller lederen kan vedta at debatten om lukking av møtet skal holdes i lukket møte, men avstemming om lukking av møte må skje i åpent møte.

Fjernmøter

Kommunestyret kan tillate folkevalgte organer å avholde møter som fjernmøte jf. KL. § 11-7.

Orden i salen

Møtelederen skal sørge god orden i møtesalen. Møtelederen skal se til at talerne ikke avbrytes eller forstyrres fra noen kant. Dersom tilhørere ved meningsytring eller på annen måte forstyrrer forhandlingene eller opptrer på en måte som strider mot god orden, kan møtelederen rydde tilhørerplassene, eller vise vedkommende tilhører(e) ut.

Protokoll og møtebok

KL § 11-4 gir bestemmelser om at det skal føres møtebok fra forhandlinger i folkevalgte organer.

I protokollen føres:

- Møtested og -tid
- Fraværende medlemmer og møtende varamedlemmer.
- Dersom noen trer inn eller fratrer under forhandlingene, bokføres dette slik at man av protokollen sammenholdt med medlemsfortegnelsen, ser hvem som har tatt del i behandlingen av hver sak.
- Gangen i forhandlingene, og at vedtakene gjøres etter rett fremgangsmåte.
- Sakene bokføres i rekkefølge for kalenderåret, og slik at en kan se hva saken gjelder.
- Under hver sak bokføres de forslag som blir satt fram.
- Stemmetall med partitilhørighet.
- Dersom noen stemmer avvikende fra partiet skal representanten refereres med navn.

For formannskap, hovedutvalg, styrer råd og utvalg:

Møtesekretær sender utkast til protokoll elektronisk til ordfører og kommunedirektør/ møteleder KD sin representant. Representantene gir tilbakemelding til møtesekretæren om de godkjenner eller har kommentar til protokollen. Protokoll offentliggjøres innen en uke etter møtets slutt. Protokollen legges fram til endelig godkjenning i organets neste møte.

For kommunestyret:

Møtesekretær sender utkast til protokoll elektronisk til ordfører, kommunedirektør og utnevnt kommunestyremedlem for underskriving av protokoll, til gjennomlesning. Disse gir tilbakemelding til møtesekretær fortløpende om protokoll godkjennes. Protokollen offentliggjøres innen en uke etter møtets slutt. Protokollen legges fram til godkjenning i neste kommunestyremøte

Protokolltilførsel

Et mindretall kan kreve en kort begrunnelse for sitt standpunkt inntatt i møteboka, under forutsetning av at den ikke har en sjikanerende form eller er unødig omfattende. Krav om protokolltilførselen skal fremsettes i møtet slik at den er en del av forhandlingene, som andre medlemmer kan forholde seg til.

Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. juni – 5. juni 2024

I 2024 arrangeres fagkonferansen 4. juni – 5. juni på [Quality Airport Hotel, Gardermoen](#)

Målgruppe

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

Programmet

Program (pdf) legges ut senere

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Påmelding

Er medlem i FKT

Deltaker

Etternavn *

Epost *

Mobil

Tilleggsopplysninger, allergier ol.

Ønsket deltakelse *

—Please choose an option—



SEND



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 10/2024	Møtedato: 12.02.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Info og program for NKRFs Kontrollutvalgskonferanse

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Deltakelse på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

NKRF gjennomførte Kontrollutvalgskonferansen 31. januar - 1. februar 2024. Leder og nestleder av kontrollutvalget deltok og vil gi en orientering fra deltakelsen.

Eventuelle andre temaer eller saker som ønskes drøftes tas opp i møtet.

Finnsnes, den 5. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



[Tilbake til kursoversikten](#)

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse 31. januar - 1. februar 2024 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

Målgruppe

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

Vi har passert 650 påmeldte, men det er FORTSATT LEDIGE PLASSER!

Du finner påmeldingsskjema nederst på siden etter programmet.

Sist oppdatert: 31.1.2024

Nøkkelfo

Fra/til

31.1–1.2

Påmeldingsfrist

Løpende

Pris

Kr 8 450 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 8 950 eks. mva.)

Kr 6 525 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 7 025 eks. mva.)

Kr 1 322 eks. mva. for overnatting (inkl. frokost) fra 30. til 31. januar 2024

Sted

[Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen](#)

Varighet

31.1.: 10.00 - 17.00 | 1.2.: 09.00 - 13.00

Etterutdanning

11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Hovedprogram | Onsdag 31. januar 2024

09.00	Registrering og enkel servering	∨
10.00	Velkommen Konferansier Håkon Haugsbø og Rune Tokle, NKRF	∨
10.10	Åpning Statssekretær Ole Gustav Narud, Kommunal- og distriktsdepartementet	∨
10.30	Pause og utstilling KLP og Storebrand	∨
10.50	Derfor er habilitet så viktig Geir Lippestad og Kristin Clemet	∨
11.50	Pause og utstilling KLP og Storebrand	∨
12.10	Kontrollutvalgsleder i åtte år – slik gjorde jeg det Bård Hoksrud, tidl. leder av kontrollutvalget i Bamle	∨
12.25	Kontrollutvalgsleder de neste fire år – slik skal jeg gjøre det Ina Helen Pedersen, leder av kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune	∨
12.40	Viktigheten av kontrollutvalget sett fra KS' side Martin Skramstad, KS	∨

12.50	Samtale Kontrollutvalgets rolle – erfaringer og planer Håkon Haugsbø i samtale med de tre foregående innlederne.	∨
13.10	Lunsj og utstilling KLP og Storebrand	∨
14.10	Forvaltningsrevisjon av bærekraft i kommunene Øyvind Nordbrønd Grøndahl, Romerike revisjon IKS og Henning Warloe, Bergen kommune	∨
14.55	Pause og utstilling KLP og Storebrand	∨
15.15	Slik var personopplysningssikkerheten i kommunene Kristine Stenbro og Camilla Nervik, Datatilsynet og Christian Sørbye Larsen, KS	∨
16.00	Pause og utstilling KLP og Storebrand	∨
16.20 - 17.00	Tillit er demokratiets lim Politisk kommentator Magnus Takvam	∨

Minikurs | Onsdag 31. januar 2024

Valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

14.10 - 17.00	A. Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver, herunder kort om regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Bjørn Bråthen, Knut Erik Lie og Ellen Lange, NKRF	∨
---------------	---	---

Middagsarrangement i The Qube | Onsdag 31. januar 2024

19.30	Aperitif og middag med underholdning.
-------	--

Hovedprogram | Torsdag 1. februar 2024

09.00	Hvordan kan kommunene bidra til vår nasjonale sikkerhet og beredskap? Yvonne Wold, Rauma kommune, Cecilie Daae, Totalberedskapskommisjonen og Hans-Petter Aasen, Justis- og beredskapsdepartementet	∨
09.45	Pause og utstilling KLP og Storebrand	∨
10.05	Ekstremværet Hans – var det bare en forsmak? Hva må kommunene forberede seg på? Frode Longva, CICERO og Torhild Fagerbekk, KS	∨
11.00	Pause og utstilling KLP og Storebrand	∨
11.20	Menneskerettigheter i kommunene Vidar Strømme og Eivind Digranes, Norges institusjon for menneskerettigheter	∨
12.05	Pause og utstilling KLP og Storebrand	∨
12.25	Kontrollutvalgets betydning for ivaretagelse av demokratiet Politisk redaktør Jan Erik Røsvik, Sunnmørsposten	∨
13.00	Lunsj	∨

Minikurs | Torsdag 1. februar 2024

Valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.05 - 11.00	B. Lederrollen i kontrollutvalget Ragnhild Aashaug, Konsek Trøndelag IKS og Bjørn Tømmerdal, Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS	∨
---------------	---	---

11.20 - 13.00 C. Forstå det kommunale regnskapet



Inger Anne Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS og Knut
Tanem, Revisjon Midt-Norge SA

Det tas forbehold om endringer i programmet.

NKRF – kontroll og revisjon i kommunene, Haakon VII's gate 9, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon: 23 23 97 00,
Epost: post@nkrf.no

Personvernerklæring | Tilgjengelighetserklæring | © NKRF 2024