



Medlemmene i kontrollutvalget i Bardu kommune
Varamedlem Kjell Rainer Hamsund
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Bjørg-Karin Steinhaug
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete Mjølhus Kleiven og
Astrid Indrebø

Deres ref.: **Saksbeh.:** Susan Terese Thoresen **Telefon:** **Dato:**
Vår ref.: 37/24/452.5.1/STT **E-postadr.:** susan@k-sek.no 92 08 25 25 14.10.2024

BARDU KOMMUNE - INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

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

Møtested: Kommunehuset – Lille Møtesal, 2. etg
Møtedato: Mandag 21. oktober 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.

Varamedlem Kjell Rainer Hamsund innkalles til møte.

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



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune
Møtedato: Mandag 21. oktober 2024
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Kommunehuset, Lille Møtesal, 2. etg

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet	Side
16/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 06.05.2024		3
17/2024	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2023		9
18/2024	Forvaltningsrevisjonsrapport om offentlige anskaffelser – kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak		15
19/2024	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027		25
20/2024	Budsjettrammen 2025 – kontroll og tilsyn – Bardu kommune		38
21/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor		41
22/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven		45
23/2024	Referatsaker		49
24/2024	Eventuelt		103

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: 16/2024	Møtedato: 21.10.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 06.05.2024

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 06.05.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 06.05.2024
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 1.oktober 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

BARDU KOMMUNE



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset – Lille møtesal, 2.etg
Møtedato: 06.05.2024
Varighet: 10.00 – 11.30

Møteleder: Ole Helge Engmo
Sekretær: Susan Terese Thoresen

Faste medlemmer

Ole Helge Engmo (FRP) - leder
Elin Uhre (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
Vilhelm Kjelsvik
Torill A. Johansen
Morten Nyberget

Fast medlem Elin Uhre hadde meldt forfall til møte og varamedlem Kjell Rainer Hamsund ble innkalt.

Fra Bardu kommune møte:

Kommunedirektør Stine Jakobsen Strømsø (til stede sak 12/24 - 13/24)
Økonomisjef Siri Olset Øvrebø (til stede sak 11/24 - 13/24)

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Beathe Karlsen Holtborg

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Det fremkom ingen merknader til innkalling og saksliste.

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
11/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 12.02.2024	
12/2024	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – årsregnskapet 2023	
13/2024	Kontrollutvalgets uttalelse om Bardu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023	
14/2024	Referatsaker	
15/2024	Eventuelt	

Sak 11/2024**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 12.02.2024****Innstilling:**

Protokollen fra møtet 12.02.2024 godkjennes.

Behandling:

Det ble påpekt feil i protokoll angående navn på medlem. Dette korrigeres.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 12.02.2024 godkjennes.

Sak 12/2024**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – ÅRSREGNSKAPET 2023****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Beathe Karlsen Holtborg orienterte om årsoppgjørrevisjonen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 13/2024**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BARDU KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Bardu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Behandling:

Økonomisjef Siri Olset Øvrebø holdt en kort presentasjon om kommunens årsregnskap. Økonomisjef og kommunedirektør svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Bardu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Utskrift av saksprotokoll sendt 07.05.2024 til:

- Bardu kommune v/ordføreren

Sak 14/2024**REFERATSAKER****Innstilling:**

Saker tas til orientering.

Behandling:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 15.02.2024
 - Sak 6/2024, Valg av representanter til representantskapet K-sek IKS
- B. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSSEMINAR
 - Seminar på Sortland og Tromsø, hhv. 9. oktober og 7. november 2024
- C. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL K-SEKRETARIATET IKS
 - Brev fra representantskapets leder av 26.04.2024
- D. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS
 - Brev fra representantskapets leder av 17.04.2024
- E. INFORMASJON OM ÅRSMØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL INTERKOMMUNALT ARKIV TROMS
 - Brev fra representantskapets leder av 05.04.2024

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saker tas til orientering.

Sak 15/2024
EVENTUELT

Innstilling:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Kontrollutvalgets tilstedeværelse på kommunestyremøter

Medlem Kjelsvik tok opp kontrollutvalgets manglende tilstedeværelse på forrige møte i kommunestyret der flere saker fra kontrollutvalget ble behandlet.

Kontrollutvalget ønsker at deres arbeid skal synliggjøres og blir presentert for kommunestyret. Det er enighet om at utvalgets leder, eller nestleder, stiller på møter i kommunestyret når saker fra kontrollutvalget skal behandles.

Saken avstedkom ikke noe vedtak.

* * * * *

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 01.10.2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 17/2024	Møtedato: 21.10.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

ATTESTASJONSUTTALELSE FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2023

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Attestasjonsuttalelse fra KomRev NORD IKS datert 19.6.2024

B: Uttrykte vedlegg: Kontrollutvalg sak 31/2023

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov ble regnskapsrevisors mandat utvidet med nye regler om «forenklet etterlevelsesk kontroll». Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelsesk kontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak.

For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning.

For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

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

Kontrollen baserer seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Kontrollutvalget har et ansvar å følge opp eventuelle merknader fra revisor fra gjennomført kontroll. Kontrollutvalgsforskriftens § 3 tredje ledd har slik bestemmelse.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

2. Rapportering fra revisor

Kontrollutvalget ble i møtet 22.11.2023 orientering om risiko- og vesentlighetsvurderinger tilknyttet til kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2023, jfr. sak 31/2023. Revisor har etter en samlet vurdering valgt finans og gjeldsforvaltning som område for forenklet etterlevelseskontroll for 2023.

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

Formålet med kontrollen er å se etter om kommunen:

1. Har et oppdatert finansreglement og rutiner.
2. At minimum 20 % av gjeldsporteføljen med netto renteeksponert gjeld bør ha flytende rente (rentebinding kortere enn et år), minimum 20 % bør ha fast rente og 60 % vurderes ut ifra markedssituasjonen.
3. At kommunedirektøren i forbindelse med tertialrapportering legger frem rapporter for kommunestyret som viser status for gjeldsforvaltningen.

Revisor har kontrollert perioden fra 1.1.2023 – 31.12.2023.

Fra rapporten hitsettes:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Bardu kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunelovens § 14-13 3. og 6. ledd jf. finansforskriftens § 7, samt kommunens eget finansreglement punkt 3.3 bokstav c og punkt 4.2.

3. Sekretariatets vurderinger

Revisor har utstedt en attestasjonsuttalelse uten forbehold, som betyr at de ikke har funnet feil som revisor har funnet grunn til å omtale i uttalelsen for de problemstillinger som er blitt kontrollert i den forenklet etterlevelseskontrollen. Konklusjonen i attestasjonsuttalelsen gir dermed ingen behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Det foreslås derfor at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering og foretar ikke nærmere undersøkelser i saken.

Revisor vil gi en presentasjon av arbeidet med kontrollen og kan svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Finnsnes, den 1. oktober 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i
Bardu kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN

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

Formålet med kontrollen er å se etter om kommunen:

1. Har et oppdatert finansreglement og rutiner.
2. At minimum 20 % av gjeldsporteføljen med netto renteeksponert gjeld bør ha flytende rente (rentebinding kortere enn et år), minimum 20 % bør ha fast rente og 60 % vurderes ut ifra markedssituasjonen.
3. At kommunedirektøren i forbindelse med tertialrapportering legger frem rapporter for kommunestyret som viser status for gjeldsforvaltningen.

Vi har kontrollert perioden fra 1.1.2023 – 31.12.2023

Kriterier er hentet fra:

- Kommuneloven § 14-13 3 og 6. ledd, jf. finansforskriftens § 7
- Gjeldende finansreglementet punkt 3.3 bokstav c
- Gjeldende finansreglement punkt 4.2 Rapportering lån

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev Nord IKS et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

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

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

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Bardu kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunelovens § 14-13 3. og 6. ledd jf. Finansforskriftens § 7, samt kommunens eget finansreglement punkt 3.3 bokstav c og punkt 4.2.

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

Harstad 19.6.2024


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Beathe Karlsen Holtborg

Fra: Stine Jakobsson Strømsø <Stine.Stromso@bardu.kommune.no>
Sendt: fredag 7. juni 2024 08:53
Til: Beathe Karlsen Holtborg
Kopi: Siri Olset Øvrebø
Emne: forenklet etterlevelseskroll - Bardu kommune
Vedlegg: Adobe Scan 7. juni 2024 (2).pdf

Hei.

Se vedlegg som ombedt, og beklager samtidig alt for sen oversendelse som utelukkende skyldes menneskelig svikt fra min side.

Kommentarer til forenklet etterlevelseskroll:

Våre rutiner ligger i rapportering ved tertial og årsberetning, her tar vi utgangspunkt i forrige rapportering og oppdaterer denne med ny informasjon, vi går gjennom alle punkter det ble kommentert på sist (og evt. nye punkter hvis finansreglementet endres).

Videre har vi følgende rutiner for finans og gjeldsforvaltning:

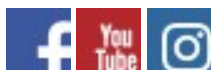
Bardu kommune bruker Bergen Capital Management (BCM) som gjeldsforvalter. BCM leverer månedlige finansrapporter som svarer ut finansreglementet. Bardu kommune ser over at vi overholder finansreglementet. Ved rapportering ved tertial og årsavslutning går man grundigere inn rapporten og svarer ut det som skal svares ut i henhold til finansreglementet.

Låneopptak: BCM har oversikt over lån som skal refinansieres, Bardu kommune passer også på at det planlegges refinansiering når det nærmer seg. Ved refinansiering og låneopptak forespørres 6 leverandører om å levere tilbud. Vi går gjennom lån hvor fastrenteperioden går ut og lån som skal refinansieres og ser dette opp mot finansreglementet før vi beslutter hvilken renteprofil og hvilken lånetype vi skal ta opp.

Med vennlig hilsen
Stine Jakobsson Strømsø
Kommunedirektør
Kommunens ledelse



Bardu kommune
T: +47 91639041
M: +47 91639041
bardu.kommune.no



Det gjøres oppmerksom på at besvarelser ved bruk av e-post kan bli journalført som offentlig post i tråd med kommunens rutiner.



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 18/2024	Møtedato: 21.10.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER – KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget legger til grunn at kommunedirektøren har fulgt opp kommunestyrets vedtak i sak 24/2024.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets vurdering av kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 24/2024 til orientering.

Saken gjelder:

Oppfølging av rapport fra forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Vedlegg til saken:

A. Trykte vedlegg:

- Svar fra assisterende kommunedirektør datert 04.10.2024

B. Utrykte vedlegg:

- Rapporten «Offentlige anskaffelser» datert 22.1.2024
- Kommunestyrets sak 24/2024
- Kontrollutvalgssak 04/2024

Saksutredning:

1. Innledning/bakgrunn – kontrollutvalgets plikter

KomRev NORD leverte 22.1.2024 forvaltningsrevisjonsrapporten «*Offentlige anskaffelser*».

Rapporten er utarbeidet etter bestilling fra kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjonsrapporter skal, etter behandling i kontrollutvalget, oversendes til kommunestyret.

Dette følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4:

«Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.»

Kommunestyret er det organ som har anledning til å gi eventuelle pålegg med grunnlag i de funn og anbefalinger som fremkommer i rapporten. Det påhviler kontrollutvalget å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Utvalget skal i henhold til forskriftens § 5 rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.»

Kontrollutvalgets plikter fremgår også av kommunelovens § 23-2 og 23-5.

2. Saksbehandlingen

For så vidt gjelder forvaltningsrevisjonsrapporten om offentlige anskaffelser har den vært behandlet av kontrollutvalget og oversendt til kommunestyret.

Kommunestyret fattet følgende vedtak (sak 24/2024) i møte den 24.04.2024:

1. *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.*
2. *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.*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektøren om å gi kontrollutvalget en tilbakemelding over de tiltak som iverksettes. Slik tilbakemelding bes innen 1.september 2024.*

3. Problemstillinger

Undersøkelsen omfatter 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?

4. Revisors funn

Revisors konklusjon for **første problemstilling** for de undersøkte rammeavtalene er 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.

For den **andre problemstillingen** fremkommer det 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 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.

5. Revisors 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.

Vi 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 etterleves.*

6. Kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i brev av 04.10.2024

Assisterende kommunedirektør fikk en påminnelse om saken, da det ikke var mottatt tilbakemelding i henhold til fristen fra kommunestyrets vedtak.

Kommunedirektøren har gitt følgende tilbakemelding:

Vi følger regelverket ved inngåelsen av nye rammeavtaler, se vedlagte rutine. Vi følger med på oppdateringer i regelverket, og bruker veilederen til offentlig anskaffelse hyppig. Vi benytter oss også av KS advokatene. Vi bruker også andre verktøy som anskaffelser.no.

Vi har tidligere tatt stikkprøver av avtaler for å sjekke de i forhold til verdi, nå har vi samlet alle anskaffelser i en oversikt og vi henter jevnlig ut som brukt og registrerer her.

Når det gjelder tid så bruker vi TendSign sin avtalemodule til dette. Vi legger anskaffelser inn i en prioriteringsliste, og passer på at anskaffelser som går ut er med i denne.

6. Sekretariatets vurdering

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere tilbake til kommunestyret om oppfølgingen.

Kommunedirektøren har gitt tilbakemelding på at kommunen følger regelverket ved inngåelse av nye rammeavtaler. Kommunen har egen intern rutine - opplæring innkjøp – anskaffelsesprosessen fra A til Å- i tillegg til at de følger med på oppdateringer i regelverket, bruker veilederen til offentlig anskaffelser, relevante nettsider samt KS advokater.

Når det gjelder systemer og rutiner for oppfølging av rammeavtaler med hensyn til økonomisk ramme, har kommunen nå en samlet oversikt som jevnlig følges opp. Avtalemodulen TendSign benyttes for å følge opp avtalene med hensyn til avtaleutløp for maksgrense for tid.

Sekretariatet legger til grunn at kommunedirektøren har vurdert det dithen at etablerte systemer og rutiner gir tilstrekkelig sikkerhet for at rutiner for å føre kontroll med når avtalene utløper i mengde/volum og tid etterleves.

Sekretariatet anser kommunedirektørens redegjørelser som tilstrekkelig for å imøtekomme kommunestyrets vedtak i sak 24/2024.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette

Finnsnes, den 11. oktober 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

K-Sekretariatet IKS/Susan Thoresen

Vår ref.
Saksnr.-løpenr.

2024/177 - 6
Oppgis ved alle henv.

Avd/Saksbeh.

KOMDIR //Rita Sofie Bjørn

Deres ref.

Dato.

04.10.2024

Svar - oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 24/2024 - Forvaltningsrev. Offentlige anskaffelser

Viser til kommunestyrets vedtak i sak 24/2024 – Forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser. I vedtaket best kommunedirektøren om å gi kontrollutvalget en tilbakemelding om de tiltak som iverksettes for å imøtekomme revisjonens anbefaling 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.

Vår tilbakemelding:

Vi følger regelverket ved inngåelsen av nye rammeavtaler, se vedlagte rutine. Vi følger med på oppdateringer i regelverket, og bruker veilederen til offentlig anskaffelse hyppig. Vi benytter oss også av KS advokatene. Vi bruker også andre verktøy som anskaffelser.no.

Vi har tidligere tatt stikkprøver av avtaler for å sjekke de i forhold til verdi, nå har vi samlet alle anskaffelser i en oversikt og vi henter jevnlig ut som brukt og registrerer her.

Når det gjelder tid så bruker vi TendSign sin avtalemodul til dette. Vi legger anskaffelser inn i en prioriteringsliste, og passer på at anskaffelser som går ut er med i denne.

Rita Sofie Bjørn
Assisterende kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Vedlegg:

1 Opplæring innkjøp - anskaffelsesprosessen fra A til Å

Kopi til:
Siri Olset Øvrebø

Kommunedirektør

Postadresse: Bardu kommune, Postboks 401, 9365 Bardu
Besøksadresse: Altevannsveien 16, 9360 Bardu
Nettside: www.bardu.kommune.no
E-post: postmottak@bardu.kommune.no
Telefon: 77 18 52 00
Bankgiro: 4770.07.00131
Konto for skatt: 6345.06.19223
Org. nr.: 864 993 982



Opplæring innkjøp – Anskaffelsesprosessen fra A til Å

1. Behov og forberedelse av konkurranse
 - Konkurranse over/under 100 000 kr
 - Det kommer et behov eller vi ser at det er en rammeavtale som går ut, eller vi ser selv at vi bruker mer enn 100 000 kr på en vare eller tjeneste.
 - Det kan enten være en avtaleansvarlig eller en gruppe hvis det er flere som har et behov.
 - Vi tar en gjennomgang med avtaleansvarlig/avtaleansvarlige, vi kartlegger omfanget og sjekker om det er andre i kommunen som har behov for en slik avtale. Vi fordeler oppgaver og setter frister. Oppgaver til avtaleansvarlig er krav til varen/tjenesten og beskrivelse av anskaffelsen og behovet. Oppgaver til innkjøper er å sette opp et konkurransegrunnlag bestående av innledning med det formelle innholdet, vilkår og avtale og eventuelt kravspesifikasjon om det er behov for at dette er en egen del, samt prisskjema ved behov. Det som avklares sammen er omfanget (beløp), kontraktslengde, type konkurranse, kvalifikasjonskrav og tildelingskriterier (og kravspesifikasjon?).

Terskelverdier (OBS: oppdateres annethvert år, neste gang i 2024):

Anskaffelsesforskriften (FOA)			
Del I	Del II 	Del III 	Del IV 
Varer og tjenester 100 000 kr – 1,3 million	Varer og tjenester 1,3 mill. - 2,2 mill.*	Varer og tjenester Over 2,2 mill.*	Helse og sosialtjenester Over 7,8 mill.*
Bygg og anlegg 100 000 kr. – 1,3 million	Bygg og anlegg 1,3 mill. - 56 mill.*	Bygg og anlegg Over 56 mill.*	
Helse og sosialtjenester opp til 7,8 mill.*	Særlige tjenester 1,3 million - 7,8 million	Særlige tjenester Over 7,8 million	
Ingen kunngjøringsplikt	Kunngjøringsplikt DOFFIN	Kunngjøringsplikt DOFFIN og TED	Kunngjøringsplikt DOFFIN og TED
Anskaffelsesprotokoll	Anskaffelsesprotokoll	Anskaffelsesprotokoll	Anskaffelsesprotokoll
Skatteattest over 500 000 kr.	Skatteattest + <i>kan</i> kreve egenerklæring jf. § 8-10	Europeisk egenerklærings-skjema (ESPD)	Skatteattest + <i>kan</i> kreve egenerklæring

2. Anskaffelsesdokumentene: kunngjøring, konkurransegrunnlag og ESPD (gjennomgang av et konkurransegrunnlag)
 - Innhold i konkurransegrunnlaget:

- i) **Hva som skal anskaffes:** Innledning (Dyrøy og BAPRO), formål og beskrivelse av behovet. Oppdragsgiver kan også oppgi sine behov, hvilke funksjoner eller krav som skal oppfylles eller hvilke tekniske spesifikasjoner som kreves, inkluderer også omfanget og verdien på det som skal anskaffes. Hvilken del av anskaffelsesforskriften tilhører denne konkurransen?
- ii) Informasjon om **hvordan konkurransen skal gjennomføres** (åpen eller begrenset tilbudskonkurranse og gjennomføring av prosedyren), oppdragsgiver kan velge om han vil ha **dialog** med leverandørene eller ikke, og kan velge dette etter fristen (med hensyn til forutberegnelighet skal det opplyses i anskaffelsesdokumentene om man planlegger å ha dialog eller ikke, og omfanget av denne f.eks. **forhandlinger**)
- iii) **frister**, ved fastsettelse av tilbudsfrist skal oppdragsgiver ta hensyn til kontraktens kompleksitet og tiden det tar for leverandørene å utarbeide tilbudet.
- iv) **Kvalifikasjonskrav (leverandør)**, for å sikre at leverandøren har de nødvendige organisatoriske, tekniske, faglige, økonomiske og finansielle evnene til å gjennomføre kontrakten (krav til kompetanse eller økonomisk soliditet). Det er opp til oppdragsgiver om han ønsker å stille krav og hvilke krav han ønsker å stille. Krav må stå i forhold til, ha tilknytning til og være relevante for leveransen.
- v) **Tildelingskriterier**, konkurransekriteriene som oppdragsgiver skal vurdere tilbudene etter. Kriteriene skal være objektive og saklige. Tildelingskriteriene skal vektes.
- vi) **Kravspesifikasjoner (tilbudte produkt/tjeneste):** Krav til leveransens egenskaper (ytelses- eller funksjonskrav eller tekniske spesifikasjoner). Krav skal stå i forhold til formål og verdi. Forbud mot krav til bestemt fabrikant som fører til favorisering og utelukking.
- vii) **Hvilken type avtale det skal inngås**, f.eks. rammeavtale. Må også opplyse om evt. Delkontrakter. Forskjellige typer avtaler er rammeavtale, parallell rammeavtale, dynamisk innkjøpsordning, avtale om levering, avtale.
- viii) **Hvilke kontraktsvilkår som gjelder**, lønns- og arbeidsvilkår, bruk av lærlinger ol.
- ix) **hvordan tilbudet skal utformes, en mal, lettere å evaluere**
 - Frister i del III: 30 dager, ta hensyn til at det tar noen dager før den publiseres (med godkjenning og oversettelse), ta også hensyn til ferie og fridager. Ved fastsettelse av frister skal oppdragsgiver ta hensyn til kontraktens kompleksitet og tiden det tar for leverandørene å utarbeide forespørsler og tilbud.
 - Kunngjøringer, skjer gjennom Merccell Tendsign og publiseres på Doffin (og TED):
 - Veiledende kunngjøring
 - Veiledende kunngjøring for å redusere tidsfrister
 - Forhåndskunngjøring, kun for ikke-statlige oppdragsgivere ved begrenset anbudskonkurranse eller konkurranse med forhandling etter forutgående kunngjøring
 - Alminnelig kunngjøring
 - Kontraktsinngåelse
 - Kunngjøring av bruk av kjøperprofil
 - Kunngjøring av endringer i en allerede publisert kunngjøring eller tilleggsinformasjon
 - Intensjonskunngjøring
 - Kunngjøring av endring i en inngått kontrakt
 - Anskaffelsesprosedyrer del III:
 - Det er alltid lov til å bruke åpen og begrenset anbudskonkurranse. Forhandlingsforbud.
 - Konkurranse med forhandling etter forutgående kunngjøring

- Konkurransепреget dialog
- Konkurranse om innovasjonspartnerskap
- Konkurranse med forhandling uten forutgående kunngjøring
- Anskaffelse uten konkurranse
- Avtaletyper: rammeavtale, parallell rammeavtale, dynamisk innkjøpsordning, avtale om bygg og anleggsarbeider, avtale.
- ESPD: Alltid i del III
- Når konkurransegrunnlaget er klart så tas en gjennomgang med avtaleansvarlig/avtaleansvarlige på om alt ser greit ut.

3. Konkurransen legges ut i Tendsign

- Velg ny anskaffelse og start prosess, følg alle stegene. Merk at man kan alltid gå tilbake å gjøre endringer frem til man trykker på «publiser».
- Planlegg: Registrer anskaffelse: velg det som passer (det vi har skrevet i konkurransegrunnlaget). Opprett grupper: Siri, Randi, Eirin og Tuva ligger inne i en malgruppe som heter Oppdragsgiver, og alle skal da ha tilgang til alle anskaffelser. Type anskaffelse: Velg det som passer (det vi har skrevet i konkurransegrunnlaget). Tidsplan: rediger datoer og legg inn i henhold til planlagte datoer for tilbudsfrist og tilbudsåpning. Husk 10 dagers karenstid fra kontraktstildeling til avtale inngås. Vedståelsesfrist 3 mnd. og frist for å stille spørsmål etter behov. Aktivitetsplan: Man får varsel på alle steg, steg man ikke ønsker varsel på kan man hake av som «ferdig», da forsvinner de. Det vi ønsker varsel på er når vi skal åpne tilbud, informer og kontraktstildeling og inngå avtale, dette vil komme som påminnelse på e-post til den som har lagt ut konkurransen.
- Konkurransegrunnlag: ESPD skjema legges inn som et strukturert dokument (man må hente det ut og velge det, ESPD – norsk versjon). Øvrige konkurranse dokumenter legges inn som vedlagte dokumenter. Merk at disse kan redigeres og slettes i perioden konkurransen ligger ute, så lenge man informerer om det.
- Kunngjør: Vi oppretter kunngjøring, denne må gås gjennom, når alt er klart kan vi publisere. Dersom det er en begrenset konkurranse så legges e-poster inn etter at vi har trykket på «publiser».
- Når kunngjøringen blir publisert kan man lage en saksmappe i Elements og journalføre konkurransegrunnlaget (utgående brev?). Merk at det kan ta noen dager før konkurransen er kunngjort i TED og Doffin, bør vente på dette. Interne dokumenter som notater og samtaler med avtaleansvarlig kan arkiveres som internt notat uten avskrivning (vil da være åpent for alle i organisasjonen som har Elements om det ikke unntas offentlighet).

4. Konkurransen ligger ute

- Vi svarer på spørsmål som kommer innen rimelig tid og så snart som mulig.
- Spørsmål knyttet til tilbudet sendes videre til avtaleansvarlig, spørsmål knyttet til anskaffelsesregelverket svarer vi på.
- Spørsmål besvares offentlig, vi har mulighet til å redigere spørsmålet, her fjerner vi opplysninger som kan si noe om hvem det er som har stilt spørsmålet. Spørsmål kan unntaksvis besvares privat.
- Vi kan se interessenter under «grupper».

- Vi kan gi informasjon under «masseutsendelse», vi sikrer at vi gir samme informasjon til alle samtidig
- Dersom vi får spørsmål på telefon eller mail så skal vi ikke besvare de, vi skal be interessenter om å sende inn spørsmålet i Tendsign, det besvares der til alle.
- Vi kan endre konkurransegrunnlaget så lenge det ikke er vesentlig.

5. Tilbudsfrist og evaluering

- Vi åpner tilbudet
- Vi lagrer det i innkjøpsmappe, se struktur
- Vi sender eventuelt ut åpningsprotokoll
- Vi kaller inn til evalueringsmøte med avtaleansvarlig – ofte er det avtaleansvarlig som sier noe om score på kvalitet, vi må passe på at dette er objektivt, at leverandørene blir likebehandlet og at score er forholdsmessig. Skriv referat og notater (til begrunnelse og evt. Innsyn).
- Vi går gjennom kvalifikasjonskrav og sjekker om tilbyderne er kvalifisert, dersom noe mangler så har de mulighet til å ettersende så lenge det ikke forbedrer tilbudet. Dersom de ettersender f.eks. skatteattest som er datert etter tilbudsfrist, så må vi avvise. Vi sjekker nøye opp mot krav som er stilt.
- Vi legger inn pris og poeng på kvalitet i et evalueringsskjema. Pris legges inn for hele avtaleperioden med alle opsjoner, kvalitet vurderes objektivt, og vi bør helst ha tenkt gjennom og kanskje skrevet ned før vi la ut konkurransen hvordan vi har tenkt å gi score, f.eks. 3 års erfaring gir 4 poeng og minst 5 års erfaring gir 5 poeng (merk at dette kommer an på konkurransen og at det kan være lik kvalitet på 3 år og 5 år).
- Vi sjekker at krav er oppfylt
- Sjekk ESPD ved del III
- Vi vurderer om leverandører som ikke oppfyller kvalifikasjonskrav skal avvises (opp mot regelverket), vi vurderer om tilbudet oppfyller krav og eventuell avvisning. Det skilles mellom avvisningsplikt og avvisningsrett. Tilbyder kan klage på avvisning og avvisning kan omgjøres.
- Vi tildeler den som har levert det beste tilbudet og sender ut meddelelse i Tendsign. Vi skriver hvem som har levert tilbud og totalscore (evt. Pris hvis det ikke avslører enhetspriser), hvem som blir tildelt avtalen og begrunnelse. Begrunnelsen må være så detaljert at leverandørene forstår hvorfor en annen fikk høyere score, men ikke så detaljert at den avslører forretningshemmeligheter.
- Vi setter karenstid på 10 dager, dette kan avvikes i konkurranser i del I og II, og i tilfeller hvor det kun kom inn ett tilbud. Tommelfingerregel 10 dager.
- Vi kaller samtidig inn til kontrakts- og oppstartsmøte (innkjøp, avtaleansvarlig og leverandør).
- Fyll ut i Tendsign om leverandør er kvalifisert, evaluert og hvem som er tildelt
- Avtale: fyll og ut legg inn varighet på avtale og evt. Opsjoner på utvidelse.

6. Innsyn og klager

- Innsyn: Vi svarer ut så snart som mulig, husk at leverandør må få mulighet til å klage før fristen går ut. Tilbyderne kan be om innsyn i hva de vil, og det mest vanlige er evaluering, utvidet begrunnelse og innsyn i de andre sine tilbud. Vi ber om sladdede versjoner av tilbud hvor vi har fått innsynsforespørsel, setter en kort frist (1 dag ca.) og skriver at hvis

vi ikke har mottatt sladdet tilbud innen fristen vil vi foreta sladdingen selv, og vi vurderer om disse tilbudene er tilstrekkelig/for mye sladdet før vi sender de videre.

- Klager: Vi svarer ut klager så snart som mulig.
- Vi kan omgjøre meddelelsen frem til kontrakt signeres
- Anskaffelsesprotokoll ferdigstilles når karenstid er over

7. Inngåelse av kontrakt

- Når karenstiden er over kan vi signere kontrakt, det er kommunedirektør som signerer kontrakt, og avtaleansvarlig er bruker av avtalen. Vi kan ha med signert kontrakt i møtet, kommunedirektør trenger ikke delta. Vi presenterer oss, vi går gjennom hovedtrekk i kontrakt, leverandør går gjennom tilbudet og de signerer. I oppstartsmøtet avtales det hvordan kontrakten settes i gang og følges opp, innkjøper er med på møtet.

8. Dokumentasjon og avtaleforvaltning

- Dokumentasjon legges ut i Elements
- Rammeavtalen legges ut i avtaleportalen (KAV), med tilhørende konkurransegrunnlag, priser og evt. Brukerveiledninger og bestillingsrutiner
- Informer internt om avtalen-

9. Etter avtaleinngåelse – oppfølging av avtale

- Avtalen følges opp med avtaleansvarlig, se egen rutine for forlengelse av avtale. Vi bistår med oppsigelse av avtale, vi oppfordrer til og er med på statusmøter (husk referat). Sjekk jevnlig hvor mye som er brukt på avtalen og opp mot kunngjort beløp.
- Stikkprøver faktura opp mot avtale

Annet:

- Krav til miljø
- Krav til lønns- og arbeidsvilkår
- Start arbeidet med ny avtale minimum 6 mnd før den gamle utløper

Hvis du lurar på noe:

- Se diverse rutinebeskrivelser i mapper under innkjøp (eller EQS), disse komplementerer denne rutinebeskrivelsen
- KS-advokatene Beatrice D. og Kristine V., 1 time gratis veiledning per anskaffelse
- Anskaffelser.no
- Veileder til offentlig anskaffelse – DENNE ER GULL!
- Anskaffelsesloven og anskaffelsesforskriften
- Spør en venn



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 19/2024	Møtedato: 21.10.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget råår kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027:
 - a) ...
 - b) ...
 - c) ...
 - d) ...*(vedtas etter drøftinger i møtet)*
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:
 - a) ...*(vedtas etter drøftinger i møtet)*
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Saken gjelder:

Fastsetting av plan for prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Bardu kommunes årsberetning for 2023

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.

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, oppgavefellesskap 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. Forslaget til plan bør 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 oppgavefellesskap
- 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».

En av kontrollutvalgets hovedoppgaver er å påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. Kommuneloven § 23-2 bokstav b. Denne oppgaven kan også utføres gjennom forvaltningsrevisjoner på området, og kan være et argument for å velge prosjekter som retter seg mot økonomiforvaltningen.

5. TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER - AKTUELLE SELSKAP

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 år gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner** for kommunen:

- 2019 Offentlige anskaffelser
- 2019 Skoletilbud i Bardu kommune
- 2020 Tildeling av næringsareal
- 2024 Økonomistyring og tjenestekvalitet innen helse og omsorg
- 2024 Offentlige anskaffelser

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 selskaper** (ifølge note 5 til regnskapet for 2023):

Selskapets navn		Balanseført verdi 31.12.2023
Egenkapitalinnskudd KLP	KLP Kommunal landspensjonskasse – egenkapitalinnskudd IB	kr 19 131 453
	Endring i løpet av året - innskudd 2022	kr 1 318 232
	KLP Kommunal landspensjonskasse – egenkapitalinnskudd UB	kr 20 449 685
KomRev NORD	Egenkapitalinnskudd i KomRev NORD	kr 70 000
Aksjer og andeler Sosiale arbeidstiltak	Galvano AS, Fauske – 5 andeler	kr 5
	Inko AS, Harstad – 4 aksjer à kr 1,-	kr 4
	Bardu Frivillighetssentral 1 aksje à kr 1000	kr 1 000
	Barduprodukter AS – 500 aksjer Å 1000: kr 500.000	kr 500 000
	Sum Sosiale arbeidstiltak	kr 501 009
Aksjer og andeler kultur	Dyrøyhallen AL – 70 andeler à kr 250: kr 17500	kr 17 500
	AL Biblioteksentralen – 3 andeler à kr 300: kr 900	kr 900
	Sagat Saamiid Aviisa AS- 5 aksjer à 50: kr 250	kr 250
	Nord-Norsk Hestesenter AS- 10 aksjer à 500: 5.000	kr 5 000
	Reistadløpet AS – 12 aksjer à 1.100: solgt 2021 for kr 1. Nedskrevet	kr -
	Sum kultur	kr 23 650
Aksjer og andeler samferdsel	AS Skalands-tunnellene- 5 aksjer à kr 100: kr 500	kr 500
	Bjarkøyforbindelsene AS- 10 aksjer Å 250: 2.500	kr 2 500
	Sum samferdsel	kr 3 000
Aksjer og andeler bolig	Sum bolig	kr -
Aksjer og andeler næring	Kommunekraft AS – 1 aksje à kr 1.000: kr 1.000	kr 1 000
	Polar Park AS – 2338 aksjer	kr 1 634 500
	Troms Holding AS – 1 aksje à kr 1	kr 1
	Bredbåndfylket Troms 16000 aksjer à 1kr	kr 16 000
	Jerven Holding AS - 100 aksjer à kr 500	kr 50 000
	Sum næring	kr 1 701 501
Aksjer og andeler adm. Og politisk	KS-sekretariatet IKS, eierandel 1,2%	kr 16 000
	SUM AKSJER OG ANDELER	kr 22 764 845

Ut fra oversikten er det følgende selskaper som fremtrer aktuelle for eierskapskontroll:

Orgnr	Selskapsnavn	Eierandel
931 570 161	Jerven Holding AS	100 %
935 844 703	Polar Park AS	9,72 %
988 064 920	K-Sekretariatet IKS	1,20 %
923 191 593	Troms Holding AS	1,67 %
986 358 013	Bredbåndfylket AS	0,81 %
986 474 689	KomRev NORD IKS	0,88 %
866 818 452	Kommunekraft AS	0,31 %

Utvelgelse av selskap for eierskapskontroll skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Foruten Jerven Holding AS har kommunen en liten eierandel i selskapene og selskapene har ikke vesentlig betydning for kommunen. Det kan heller ikke sees å foreligge nevneverdig risiko forbundet med disse.

Kommunen er **vertskommune** for følgende samarbeid:

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

6. GJENNOMGANG

6.1 Innledning

For å vurdere aktuelle prosjekter har sekretariatet også del øvrige kilder.

Erfaringer og innspill

Inn under erfaringer hører kontrollutvalgets, ordføreren, kommunedirektørens, gruppelederne i kommunestyret og revisors erfaringer med kommunen og risikobildet.

Kommunens analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024

Tidligere analyse og plan gir informasjon om hvilke områder som har vært prioritert i foregående periode, og det er av interesse å se om det er prosjekter som ikke har kommet til utførelse og om de fortsatt er aktuelle.

Endringer i risikobildet.

Inn under dette hører endringer i risikobildet siden sist vedtatte plan. Dette kan være reformer, endringer i bestemmelser, endringer i kommuneadministrasjonen m.v. som har skjedd siden vedtakelsen av tidligere plan.

Kommunens årsberetning for 2023

Årsberetningen kan gi informasjon om hvilke utfordringer kommunen har hatt på overordnet nivå og innenfor kommunens ulike områder, samt om eventuelle forventede framtidige utfordringer. Årsberetningen kan dessuten indikere mulig forbedringspotensial innenfor ulike områder.

Statsforvalterens kommunebilde – per mars 2022

Statsforvalteren har gitt en overordnet tilstandsanalyse for 15 ulike fagområder der kommunen har en nøkkelrolle som tjenesteprodusent og samfunnsutvikler. Det er av interesse å se statsforvalterens vurdering av kommunen.

Kommunebarometeret (kommunal rapport)

Kommunebarometeret (KB) er en måling som publiseres av Kommunal Rapport hvert år. Her rangeres kommunene etter 157 nøkkeltall, på tvers av 12 ulike sektorer.

6.2 Erfaringer og innspill

Sekretariatet har sendt ut brev til revisjonen, kommunedirektøren og gruppelederne i kommunestyret hvor de er bedt til å komme med eventuelle innspill til planen. Kontrollutvalget har også vært forelagt en egen drøftingssak om mulige revisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

6.2.1 Kontrollutvalget

Kontrollutvalget drøftet i møte 12.02.2024, sak 05/2024, mulige prosjekter og traff følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:*
 - a) *cybersikkerhet*
 - b) *beredskapsplaner*
 - c) *forvaltning av kommunale bygg*
 - d) *oppvekstsektoren*
 - e) *sykefravær og rekruttering*
 - f) *Jerven Holding AS*
2. *Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.*

6.2.2 Revisjonen (oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og regnskapsrevisor)

KomRev NORD har kommet med følgende erfaringer og innspill til rapporter:

KomRev NORD sine innspill er basert på vår erfaring og kjennskap til Bardu kommune gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Vi har ikke gjort eierskapskontroll i Bardu kommune. Dette er en samlet tilbakemelding fra KomRev NORD. Vi foreslår:

- *Økonomisk internkontroll*
- *Rus- og psykiatri*
- *Grunnskolen – elevenes psykososiale skolemiljø*
- *Barneverntjenester*
- *Forvaltning av kommunale utleieboliger*
- *Flyktningtjenesten*

Bakgrunnen for at vi har satt nevnte områder som aktuelle tema for forvaltningsrevisjon, er at det ikke tidligere har vært gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot disse tjenestene. Vi anser det på generelt grunnlag som sentralt og viktig at det gjennomføres forvaltningsrevisjon på områder hvor kommunen har forpliktelser overfor barn og unge. Barn og unge må anses som en sårbar gruppe, og hvor brudd på regelverk kan få store konsekvenser for barn og unges oppvekst og trivsel. Tilsvarende argumentasjon gjelder for at vi har satt kommunens rus- og psykiatritilbud, flyktningtjenesten og forvaltning av utleieboliger som aktuelle områder for forvaltningsrevisjon.

6.2.3 Politisk nivå

Ordføreren i Bardu kommune har kommet med følgende innspill:

Jeg ønsker at kontrollutvalget ser på en enkel forvaltningsrevisjon av kommunestyrevedtak sak 14/2023 punkt 4. Arbeidet ble igangsatt ved bruk av rammeavtale, uten at kommunestyret fikk prosjekteringen til politisk behandling. Det er usikkert om det er foretatt en prosjektering av rehabilitering av veistrekingene, slik det ble vedtatt.

Protokoll kommunestyre 14.06.2023:

Kommunestyrets behandling av sak 14/2023 i møte den 14.06.2023:

Behandling Ved behandling var det 16 stemmeberettigede i møtet. Rettelse til innstilling: Pkt. nr. 4 i innstillingen strykes da det ble ferdigbehandlet i

Formannskapet. Toralf Heimdal(Sp) fremmet forslag(1): I pkt. 4 strykes setning som starter med "Dette iverksettes dersom det..." Ved votering ble pkt. 1-3 enstemmig vedtatt. Ved votering ble forslag(1) enstemmig vedtatt.

Vedtak;

- 1. Regnskap for 1 tertial tas til orientering.*
- 2. Vedlagte budsjettreguleringer for driftsbudsjett vedtas.*
- 3. Vedlagte budsjettreguleringer for investeringsbudsjettet vedtas.*
- 4. Kommunedirektøren bes igangsette prosjektering rehabilitering av to delstrekinger på Østerdalsveien - Fosshaugbrua til Grenaker og Bangen til Strømsmo. Prosjektering finansieres ved bruk av asfalt/kraftfond.*

Det ønskes også en forvaltningsrevisjon i forhold til bruk av rammeavtale for maskintjenester sett opp mot avtalens vilkår, spesielt knyttet til omfang, tildeling av større prosjekt, rapportering, avrop, , journalføring, bruk av overtid, pris på masser og regnskap sett opp mot prosjektenes budsjett. Dette gjelder både ordinære prosjekt (som overnevnte) og prosjekter knyttet til vann, avløp og renovasjon (VAR).

Sekretariatet har ikke mottatt respons fra gruppelederne i kommunestyret eller kommunedirektøren som også har vært invitasjon til å fremme innspill.

6.3 Kommunens analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2023

Tidligere analyse og plan gir informasjon om hvilke områder som har vært prioritert i foregående periode, og det vil være av interesse å se om det er prosjekter som ikke har kommet til utførelse og om de fortsatt er aktuelle.

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 skatteinngangen 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

Det er i perioden gjennomført forvaltningsrevisjon av:

- Helse og omsorg
- Offentlige anskaffelser

Det ble besluttet å ikke gjennomføre en eierskapskontroll i Polar Park AS

Det er en rekke private eiere i Polar Park AS og revisor har dermed ikke innsynsrett i selskapet. Virksomheten i Polar Park AS kan heller ikke – ut fra sitt formål og størrelsen på eierandelen – anses som vesentlig i kommunal sammenheng. Ressursene ble dermed anvendt til forvaltningsrevisjon.

6.4 Endringer i risikobildet – noen aktuelle lovendringer

- Endringer i opplæringsloven (fra 01.08.2024)
- Endringer i plan og bygningsloven (fra 01.01.2024)
- Endringer i lov om interkommunale selskap (fra 01.01.2024)
- Endringer i arbeidsmiljøloven (01.01.2024)

6.5 Kommunens årsberetning/årsmelding for 2023

Sekretariatet har gjennomgått kommunens årsberetning for 2023 for å vurdere risikoområder, også sett hen til noen prosjekter det har kommet innspill om.

Under kapittel 2 – vesentlige avvik - står det blant annet:

***Flyktningetjenesten** endte med et mindreforbruk på ca. 0,7 millioner kr og skyldes blant annet at vi ikke har klart å bemanne opp så raskt som vi har hatt behov for når vi har hatt økt bemanningsbehov. Det er også et større mindreforbruk knyttet til introduksjonsstønad da denne gjelder kun inntil ett år for flyktninger fra Ukraina. Høyere bosetting enn forventet har også økt utgifter til tilskudd til etablering.*

*2023 har for **helse, omsorg og barnevern** vært preget av store personellutfordringer og manglende tilgang på personell. Administrativ kapasitet har i hovedsak gått med til å stabilisere, koordinere, iverksette tiltak og lage planer for å møte fremtiden innen helse. Gjennom året har sykefraværet på enkelte avdelinger vært høy, og slitasjen på personell vært stor.*

***Interkommunal legevakt** hadde et merforbruk på ca. 3,5 millioner kr, merforbruket dekkes av samarbeidskommunene etter avtalt fordelingsnøkkel i henhold til avtale. (...)*

Merforbruket på overtid skyldes vakanser og sykemeldinger, samt lite tilgang på vikarer.

Merforbruket på lønn til leger skyldes dekte fraværsvakter, samt vakter tatt på kort varsel.

***Barneverntjenesten** har utfordringer knyttet til å rekruttere kompetanse, og er avhengig av å kjøpe tjenester fra private tilbydere, dette er i hovedsak ulike foreldreveiledningstiltak knyttet til enkeltvedtak etter barnevernloven.*

Under kapittel 3 – vesentlige avvik - står det blant annet:

***Sykefraværet** i Bardu kommune var på 10,28 % i 2023, en reduksjon på 1,28 % fra 2022, tilsvarende sykefraværet for 2021.*

6.6 Kommunebarometeret (Kommunal Rapport)

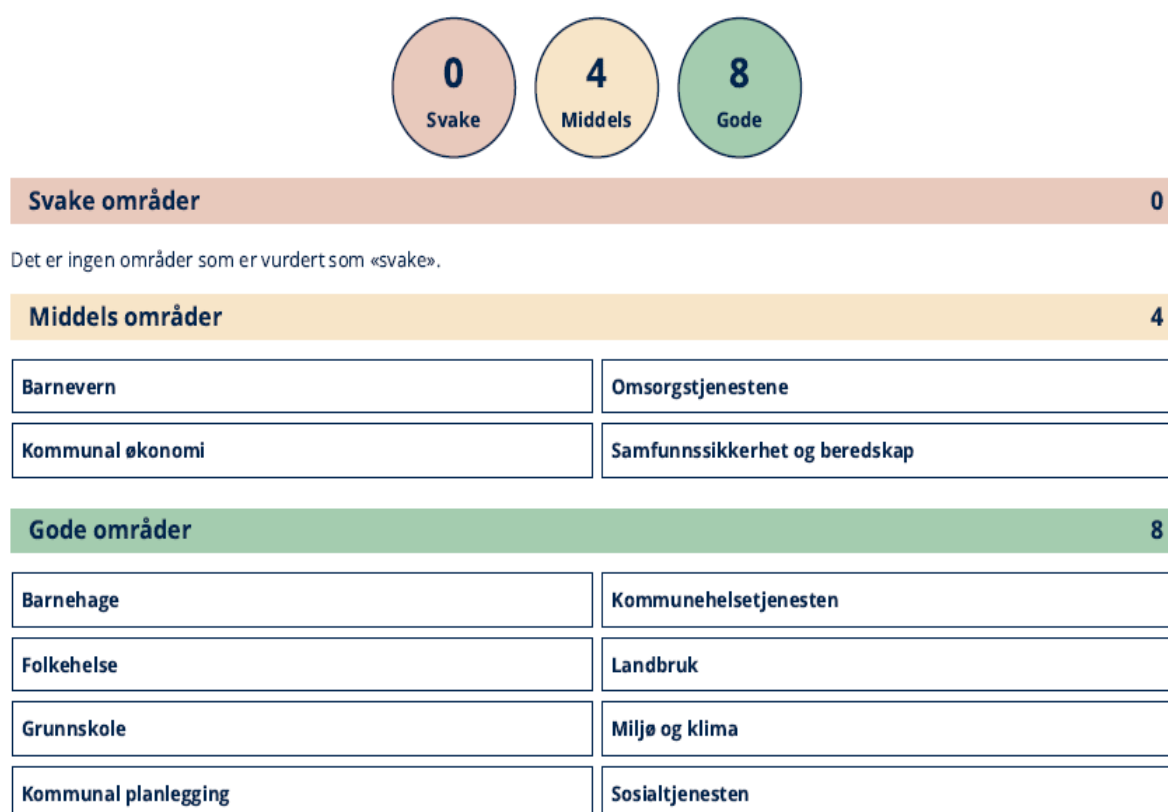
Kommunebarometeret (KB) for 2024 er nylig publisert av Kommunal Rapport. Bardu kommune ligger på en 283. plass av totalt 356 kommuner (per 31.12.2023).

Tallene som er publisert er på overordnet nivå og er tilgjengelig for de fleste uten å måtte betale ekstra for det. Sekretariatet har valgt å se på tallstørrelsene på områdene for grunnskole, pleie og omsorg, barnevern, barnehage, helse, sosialtjeneste, saksbehandling og vann, avløp og renovasjon (VAR). Tallene viser indikasjoner på situasjonen på områder i kommunen sammenlignet med andre kommuner. For Bardu kommune viser områdene pleie og omsorg, barnehage helse og saksbehandling en forbedring sammenlignet med året før. Sekretariatet finner ikke grunn til å gå nærmere inn på tallstørrelsene.

Bardu (283.)	2024	2023	Endring
Grunnskole	173	144	29
Pleie og omsorg	338	340	-2
Barnevern	127	108	19
Barnehage	126	181	-55
Helse	66	224	-158
Sosialtjenester	240	205	35
Saksbehandling	268	274	-6
VAR	300	131	169

Det kan nevnes at Salangen ligger på 179. plass, Målselv på 225. plass, Sørreisa på 287. plass, mens Dyrøy ligger på 329. plass.

6.7 Statsforvalterens kommunebilde - per mars 2022



Kommunen hadde i mars 2022 ingen områder som var definert som svake..
Oppsummert står følgende om kommunens middels områder:

Barnevern: Selv om barneverntjenesten har god måloppnåelse på mange av rapporteringspunktene til Bufdir, er det ved totalvurderingen tatt i betraktning at tjenesten over har tid hatt utfordringer med å sikre at alle barn med hjelpetiltak har tiltaksplan, og at disse planene evalueres jevnlig. 25 % av barn med hjelpetiltak mangler tiltaksplan. Av totalt 29 barn med tiltaksplan har 59 % av disse ikke fått evaluert sin tiltaksplan regelmessig.

Kommunal økonomi: Bardu kommune har gode økonomiske forutsetninger med blant annet ekstra inntekter fra kraft og eiendomsskatt. Det er imidlertid bekymringsfullt at kommunen har hatt svake eller negative resultater de siste årene, og at disposisjonsfondet er kraftig redusert. Kommunen bør framover ha fokus på å gjenopprette en bærekraftig driftsbalanse og på å følge opp egne finansielle måltall mht. netto driftsresultat, netto lånegjeld og nivå på disposisjonsfond. Høyt gjeldsnivå gjør kommunen spesielt utsatt for renteøkninger eller andre uforutsette utgifter, og det er derfor viktig at kommunen bygger opp disposisjonsfondet. Det er positivt at kommunen er i gang med omstillinger som kan gi varig, driftsmessig effekt.

Omsorgstjenestene: Det er fortsatt potensiale for å legge bedre planer for hvordan håndtere en stor økning antall eldre fremover, samt kapasitet til å ta imot utskrivningsklare pasienter.

Samfunnssikkerhet og beredskap: Arbeidet med samfunnssikkerhet og beredskap anses som middels med hensyn til kvalitet og sårbarhet. Kommunen prioriterer arbeidsområdet, men anses å ha noe forbedringspotensial knyttet til helhetlig og systematisk arbeid med samfunnssikkerhet.

Oppsummert fremkommer blant annet:

Svakheter, utfordringer og sårbarhet:

Det er et økende antall barn i familier som mottar økonomisk sosialhjelp. Tallet er likevel godt under landsgjennomsnittet. NAV-kontoret må sikre at barneperspektivet ivaretas i sakene som omfatter barnefamilier.

Siden det over år har vært få klagesaker fra kommunen, har vi begrenset kunnskap om kvaliteten på saksbehandlingen på sosialfeltet.

Fremtidsperspektivet:

I fm. vertskommunesamarbeidet er det viktig at kommunestyret årlig ber om rapportering på hvilke resultater som oppnås og hvordan samarbeidet fungerer.

7. OPPSUMMERING OG VURDERING

7.1 Forvaltningsrevisjon

Det er samlet gitt innspill på følgende prosjekter:

- oppfølging av politiske vedtak
- cybersikkerhet
- samfunnssikkerhet og beredskap, beredskapsplaner
- forvaltning av kommunale bygg / utleieboliger
- oppvekstsektoren, grunnskolen
- sykefravær og rekruttering
- økonomisk internkontroll
- rus- og psykiatri
- barneverntjenester
- flyktningtjenesten
- kommunestyrevedtak sak 14/2023 punkt 4
- bruken av rammeavtaler
- kommunal økonomi
- vertskommunesamarbeid

Sekretariatet skal knytte kommentarer til noen av prosjektene som er foreslått.

Oppfølging av politiske vedtak var på forrige plan uten å bli gjennomført, og kan fortsatt være et aktuelt prosjekt, kanskje da også sammen med forsvarlig saksutredning, da det er kommet innspill på dette området.

Cybersikkerhet er et tema som er løftet frem av kontrollutvalget. God informasjonssikkerhet er en forutsetning for god virksomhetsstyring, slik at oppgaver og tjenester leveres på en god måte, for å nå sine mål og ivareta lovpålagte forpliktelser. Samfunnets økte avhengighet av IKT fører til at informasjonssystemer i stadig større grad blir sårbare for anslag gjennom tilsiktede eller utilsiktede hendelser.

Samfunnssikkerhet og beredskap er et område som kontrollutvalget har gitt innspill på. Det har det ikke er gjennomført forvaltningsrevisjon av tidligere og kan prioriteres.

Forvaltning av kommunal bygningsmasse (utleieboliger) er løftet frem av både kontrollutvalget og revisor. Her kan det blant annet sees på om kommunen oppfyller krav i regelverket til saksbehandling herunder likebehandling av kommunale utleieboliger.

Grunnskolen er løftet frem av kontrollutvalg og revisor som aktuelt prosjekt. Her kan fokus rettes både mot implementering av nye regler i opplæringsloven, undervisningstilbudets kvalitet (tilpasset opplæring/spesialundervisning) og elevenes psykososiale miljø.

Sykefravær og rekruttering er foreslått av kontrollutvalget. Sykefravær har det vært gjennomført forvaltningsrevisjon på tidligere, men av årsberetningen fremkommer det at sykefraværet på enkelte avdelinger vært høy, og slitasjen på personell vært stor. Rekrutteringsproblemer er også beskrevet på en rekke områder. Sekretariatet ser at det kan være vanskelig å oppstille revisjonskriterier knyttet til rekruttering, med mindre det finnes retningslinjer eller strategi for rekruttering. I forbindelse med problemer med rekruttering og høyt sykefravær kan overtidsbruk være relevant å se nærmere på. Det kan være grunnlag for en forvaltningsrevisjon som omhandler hvorvidt overtidsbruken er i samsvar med arbeidsmiljøloven.

Rus- og psykiatri fremtrer aktuelt, da med vinkling på kvaliteten av tjenestene. Hvordan jobber kommunen for å sikre gode mottaksapparat og behandlingstilgang for psykisk helse og rus.

Barneverntjenesten er også foreslått av revisor. Dette er et tjenesteområde med av stor betydning hvor konsekvenser av kvalitetssvikt kan bli svært alvorlige for enkeltmennesker og for kommunen selv. Kommunen har ifølge årsberetningen for 2023 utfordringer knyttet til å rekruttere kompetanse, og er avhengig av å kjøpe tjenester fra private tilbydere.

Flyktningetjenester er foreslått av forvaltningsrevisor. Sekretariatet er ikke kjent med konkrete forhold vedrørende utførelsen av disse tjenestene og viser til revisors begrunnelse under pkt. 6.2.2 ovenfor.

Bruken av rammeavtaler er foreslått av ordfører. Dette er et område av vesentlig betydning om med betydelig risiko, også ut fra et noe komplisert regelverk. Det har nylig vært gjennomført en forvaltningsrevisjon på rammeavtaler og oppfølging av disse.

Økonomisk internkontroll / kommunal økonomi - Det har nylig vært gjennomført en forvaltningsrevisjon for økonomistyring innen helse og omsorg, og kontrollutvalget vil i perioden følge opp administrasjonens oppfølging av tiltak i henhold til kommunestyrets vedtak.

Når det gjelder **vertskommunesamarbeid** vil vertskommunen ha flere forpliktelser og det vil derfor være relevant å se på samarbeid der Bardu kommune er vertskommune. Det står om legevaktsamarbeidets merforbruk i årsberetningen, det har vært omtalt i media og diskutert i kontrollutvalg til deltakende samarbeidskommuner. Det kan være relevant å gjennomføre en forvaltningsrevisjon med tanke på kostnadseffektivt drift.

7.2 Eierskapskontroll

Det bør gjennomføres eierskapskontroll i denne planperioden for å kontrollere kommunens eierstyring og kontroll. I drøftingssak vedrørende innspill til plan, vurderte kontrollutvalget det slik at eierskapskontroll bør gjennomføres i Jerven Holding AS.

7.3 Oppsummering og forslag til vedtak

Som sagt innledningsvis, vil det ikke være rom for mange prosjekter innenfor planperioden, og normalt vil to til tre prosjekter komme til gjennomføring, der det første prosjektet allerede er vedtatt i kommunestyret. Dette innebærer at planen videre bør spisses og begrenses til færre antall prosjekter.

Etter sekretariatets erfaring oppstår det ofte endringer i risiko- og vesentlighetsbildet i løpet av perioden og det bør derfor være et rom for å omprioritere innenfor planen ved endringer. Det er derfor hensiktsmessig at kontrollutvalget delegeres myndighet til å endre på planen i perioden, herunder bringe andre prosjekter inn dersom disse fremstår mer presserende å gjennomføre ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering.

I den sammenheng vil man påpeke om at det finnes flere ulike måter å tilnærme seg en problemstilling. Forvaltningsrevisjon er i første rekke systemkontroll og læring. Tidsbruken fra bestilling til rapport tar ofte fra 8 – 12 måneder.

I andre saker kan det være behov for raskere og tettere oppfølging med andre verktøy. Kontrollutvalget kan innkalle kommunedirektøren for orienteringer, be om skriftlige redegjørelser eller bestille undersøkelser hos revisjonsleverandøren eller andre.

Det er også viktig å huske på at dette er en overordnet plan. Hvordan de enkelte prosjekter bestilles og avgrenses vil bli behandlet særskilt i egne saker. Dette skjer i et samspill mellom K-Sekretariatet, kontrollutvalg og forvaltningsrevisor.

Ut fra gjennomgangen ovenfor vurderer sekretariatet at et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot det interkommunale legevaktsamarbeidet bør vurderes til planen. Områder hvor kommunen har forpliktelser overfor sårbare grupper bør også vurderes.

Kontrollutvalget må selv drøfte, velge ut og rangere de prosjekter som skal inngå i planforslaget til kommunestyret. Sekretariatet har derfor satt innstillingen åpen.

Finnsnes, den 10. oktober 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 20/2024	Møtedato: 21.10.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – BARDU KOMMUNE

Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 1.391.000. Ved endringer i forskriftsbestemte godtgjørelser til folkevalgte etter utarbeidelsen av budsjettforslaget kreves etterfølgende justering. Eventuelle politiske vedtak om forvaltningsrevisjon eller andre undersøkelser som medfører kostnader utover budsjettet forutsetter egen bevilgning.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2025 – Bardu kommune.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

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

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

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.

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

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

Post	Budsjett 2024*	Budsjett 2025
Møtegodtgjørelse	40 000	44 000
Tapt arbeidsfortjeneste	10 000	10 000
Kurs, konferanse, opplæring mv.	30 000	25 000
Reiseutgifter	12 500	10 500
Bevertning	500	500
Kjøp av tjenester til revisjon	1 019 000	1 109 000
Kjøp av sekretærtjenester	184 000	192 000
SUM	1 296 000	1 391 000

*Budsjettallene for 2024 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgssak 25/23

Kommentarer til budsjettforslaget:

Bardu kommunes forskrift om folkevalgtes godtgjøring har følgende bestemmelser som gjelder godtgjørelser til kontrollutvalget:

§ 6 Ledergodtgjøring til utvalgsledere

Fast ledergodtgjørelse høy sats gis til ledere i følgende utvalg med en årlig fast godtgjørelse på 3 % av ordførers godtgjøring:

c. Kontrollutvalg

§ 7 Møtegodtgjørelse

Møtegodtgjørelse lav sats tilsvarende 0,0447 % av ordførers godtgjøring og gis til medlemmer og varamedlemmer i øvrige styrer råd og utvalg oppnevnt av kommunestyret.

Ordførers godtgjørelse er 90% av kr 1 171 000. Det er lagt til grunn at kontrollutvalgets leder får møtegodtgjørelse på kr 31 617 pr. år, tilsvarende 3 % av ordførers godtgjørelse. Det er videre lagt til grunn kr 471 i godtgjørelse pr. møte, tilsvarende 0,0447 % av ordførers godtgjørelse.

Det legges opp til at det avholdes 4 møter i året.

Posten for tapt arbeidsfortjeneste anslått skjønnsmessig og foreslås med samme størrelse som fjoråret.

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til kurs tilknyttet kontrollutvalgets arbeid. Det er blant annet tatt høyde for deltakelse på en årlig konferanse for kontrollutvalg som arrangeres av NKRF. Posten er redusert noe, da det i 2024 var påregnes opplæring / kurs for nytt utvalg.

Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter. Posten har også sammenheng med posten kurs, konferanse og opplæring.

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

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert i forhold til fjoråret med anslått deflator på 4,3 %. KomRev NORD fakturerer for hvert halvår. De foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår. Fakturering for 1. halvår blir dermed som en a-kontofakturering, og det blir foretatt en etterberegnes etter reell deflator for 2. halvår.

Honoraret til K-Sekretariatet er på samme måte prisjustert med sist anslått deflator for 2024 som er 4,3 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2025, - side 17).

Finnsnes, den 11. oktober 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 21/2024	Møtedato: 21.10.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

VURDERING AV UAVHENGIGHET - OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Bjørg-Karin Steinhaugs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor Bjørg-Karin Steinhaug – datert 23.9.2024
- 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 revisor i KomRev NORD.

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

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalg 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 egen erklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

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

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

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

Vedlagt følger oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsens vurdering av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Sekretariatet finner ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Bjørg-Karin Steinhaug ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Salangen kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 3. oktober 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Bardu kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	132	Björg-Karin Steinhaug bkks@komrevnord.no	77 04 14 12	23.9.2024

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Bardu kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet 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 kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

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.

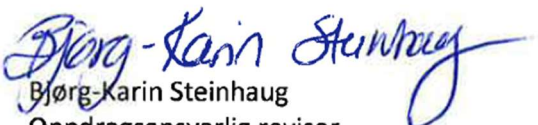
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet

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.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt. 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	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. 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. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Bardu kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
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 opptretr ikke som fullmektig for Bardu kommune.

Harstad 23. september 2024
KomRev NORD IKS


Bjørg-Karin Steinhaug
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 22/2024	Møtedato: 21.10.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR MARGRETE MJØLHUS KLEIVEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven, datert 15.8.2024
- 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 Margrete Mjølhus Kleiven 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 Margrete Mjølhus Kleiven 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 Margrete Mjølhus Kleiven ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Bardu kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 3. oktober 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Bardu kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 03 901 38 721	Dato: 15.8.2024
-------------------	-----------------	--	--	---------------------------

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)	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. 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. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Bardu kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Bardu kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Bardu kommune.

Tromsø, 15.8.2024

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 23/2024	Møtedato: 21.10.2024	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 24.04.2024
 - Sak 24/2024: Forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser 2024
 - Sak 25/2024: Tilstandsrapport barnehage
 - Sak 27/2024: Årsrapport Kontrollutvalget
 - Sak 28/2024: Forvaltningsrevisjonsrapport Bardu kommune Helse og omsorg
- B. SVAR PÅ OPPSUMMERINGSBREV VED REVISJON AV REGNSKAP 2023
 - Kopi av brev av 26.04.2024 fra økonomisjef i Bardu kommune til KomRev NORD
- C. INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SENJA AVFALL IKS
 - Agenda til representantskapsmøte i Senja Avfall IKS den 21.06.2024
- D. PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE K-SEKRETARIATET IKS
 - Møteprotokoll fra representantskapsmøte 24.05.2024
- E. PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I KOMREV NORD IKS
 - Møtebok fra representantskapsmøte 26.04.2024
- F. NY OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR
 - Brev av 28.8.2024 fra KomRev NORD

Finnsnes, den 14. oktober 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kommunestyrets behandling av sak 24/2024 i møte den 24.04.2024:

Behandling

Ved behandling var det 19 stemmeberettigede i møtet.

Ved votering ble innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. 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.
2. 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.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å gi kontrollutvalget en tilbakemelding over de tiltak som iverksettes. Slik tilbakemelding bes innen 1.september 2024.

Arkiv :
Arkivsaksnr :2024/177-2
Saksbehandler: Siri Olset Øvrebø

Saksfremlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret		

Forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser 2024

Innstilling

1. 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.
2. 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.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å gi kontrollutvalget en tilbakemelding over de tiltak som iverksettes. Slik tilbakemelding bes innen 1. september 2024.

Vedlegg:

- 1 Forvaltningsrevisjonsrapport Offentlige anskaffelser
- 2 Bardu brev 2024.02.15 KU-sak 04-24 Forv.rev.rapport Offentlige anskaffelser
- 3 Bardu sak 04-24 Forvaltningsrevisjonsrapport Offentlige anskaffelser

Oppsummering

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 føring 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 maxsgrense på tid og/eller sum.

Saksopplysninger

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?

Resultat av forvaltningsrevisjon på offentlige anskaffelser er behandlet i kontrollutvalget, og er anbefalt fremlagt for kommunestyret.

Vurdering

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. Føring av anskaffelsesprotokoller sikrer etterprøvbarehet i forhold til viktige beslutninger i anskaffelsesprosessen, og kunngjøring av en planlagt anskaffelse sikrer åpenhet og etterprøvbarehet.

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 føring 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.

Økonomiske konsekvenser

Kun ved eventuelle innkjøp av systemer som kan følge opp bruk av avtale i verdi.

Klima- og miljømessige konsekvenser

Ingen

Stine Jakobsson Strømsø
kommunedirektør

Kommunestyrets behandling av sak 25/2024 i møte den 24.04.2024:

Behandling

Ved behandling var det 19 stemmeberettigede i møtet.

Ved votering ble innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak

Tilstandsrapporten for Bardu-barnehagene tas til etterretning og legges til grunn for videre arbeid.

Arkiv :
Arkivsaksnr :2024/544-1
Saksbehandler: Lars Georg Nordhus

Saksfremlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Utvalg for Plan, levekår og utmark		
Kommunestyret		

Tilstandsrapport barnehage 2023

Innstilling

Tilstandsrapporten for Bardu-barnehagene tas til etterretning og legges til grunn for videre arbeid.

Vedlegg:

1 Tilstandsrapport 23

Andre dokumenter (ikke vedlagt):

Oppsummering

Saksopplysninger

Dette er første gang Bardu kommune legger fram tilstandsrapporten for barnehagene. Det er ikke et særskilt krav om rapportering om tilstanden i barnehagene, men rapporten vil være en del av internkontrollen etter kommunelovens §25-1.

Kommunestyret har bedt om en utredning av barnehagestrukturen og tall fra tilstandsrapporten kan også bli tatt med i denne senere i år.

Tilstandsrapporten gir et godt bilde av utviklingen i bardubarnehagen og vil sammen med tilstandsrapporten for skole som kommer til høsten gi en beskrivelse av oppvekstsektoren i Bardu kommune.

Vurdering

Tilstandsrapporten gir et godt bilde av barnehagenes tilstand, kostnader og fremtidige utfordringer.

Økonomiske konsekvenser

Ingen

Klima- og miljømessige konsekvenser

Ingen

Stine Jakobsson Strømsø
kommunedirektør



Tilstandsrapport for barnehager i Bardu 2023



Bardu kommune

Mars 2024

Tilstandsrapport for barnehager i Bardu, 2023

Innhold

Tilstandsrapport for barnehager i Bardu, 2023.....	1
1.0 Innledning	3
2.0 Faktaopplysninger	3
2.1 Barnehagene, avdelinger og kapasitet	3
Tabell 1: Barnehager i Bardu, antall avdelinger, kapasitet og ledige ressurser pr 15.12.23.....	4
2.2 Venteliste.....	4
Tabell 2: Barn i barnehagealder etter fødselsår.....	4
Tabell 3: Andel barn i barnehage, aldersgruppe 1 – 5 år, i forhold til innbyggere sammenlignet med nærliggende kommuner. Tall fra 2022	5
2.3 Antall barn i bardubarnehagene- utvikling over tid.....	5
Tabell 4: Barn i barnehagen pr 15.12.	5
2.4 Barnehageopptak	5
2.5 Barnehagenes åpningstid	5
2.6 Brudd på åpningstiden	5
Tabell 5: Oversikt over stengninger i planlagt åpningstid.	6
3.0 Kostnader	6
Tabell 6: Kostnader per barn i barnehagen, utvikling over tid og sammenlignet med nærliggende kommuner.....	6
3.1 Foreldrebetaling.	6
3.2 Moderasjonsordninger	6
Søskenmoderasjon.....	6
3.3 Inntektsgradert foreldrebetaling	7
4.0 Personell	7
4.1 Ledelse i barnehager	7
4.2 Bemanningsnorm	7
4.3 Pedagognorm.....	7
4.4 Støttepedagoger.....	7
4.5 Migrasjonspedagog	7
4.6 Lærlinger i barne- og ungdomsarbeiderfaget.....	8
5.0 Barn med særskilte behov	8
Tabell 4: Barn i barnehagen.....	8
5.1 Psykososialt barnehagemiljø.....	8
5.2 Aktivitetsplaner	9
6.0 Foreldremedvirkning	9

Side 1

6.1 Foreldreråd (FAU) og samarbeidsutvalg (SU).....	9
6.2 Foreldreundersøkelse	9
7.0 Barnehagekvalitet	10
7.1 Personalets utdanning	10
Tabell 7: Ansattes utdanning i grunnbemanning sammenlignet med nærliggende kommuner	10
<i>Andelen barnehagelærere i forhold til grunnbemanningen i prosent, utvikling over tid og sammenlignet med nærliggende kommuner.</i>	11
Tabeller	11
7.2 Videreutdanning og barnehagelærerutdanning	11
7.3 Menn i barnehager	11
7.4 Regionalt kompetansenettverk	12
7.5 Kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkludering	12
Målsettingene for kompetanseløftet er:	12
7.6 Barnehagebasert kompetanseutvikling	13
7.7 Pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT)	13
7.8 Bedre Tverrfaglig innsats (BTI)	13
7.9 Foreldreveiledning	13
8.0 Barnehagemyndighet	14
8.1 Tilsyn etter lov om barnehager	14
8.2 Tilsyn i 2023	14
8.3 Tilsyn fra Statsforvalteren	14
9.0 Oppsummering og fokuspunkter	15

1.0 Innledning

Bardu kommune har ikke lagt fram tilstandsrapport for barnehager tidligere siden det ikke er et spesifikt krav om det etter kommunelovens §25-1, men en rapport om tilstanden i barnehagene vil likevel være en del av kommunelovens krav til internkontroll.

Vi bygger opp tilstandsrapporten slik at vi gir innsikt i antall barnehageplasser, bemanning, brukerundersøkelser, kostnader, utviklingsarbeid og annen statistikk knyttet til barnehagene i Bardu.

I budsjettprosessen for 2024 ba kommunestyret om at det settes i gang en utredning av barnehagestrukturen. Denne tilstandsrapporten er ikke en del av utredningen, men tall fra tilstandsrapporten vil bli gjenbrukt i utredningen.

I utgangspunktet forsøker vi å beskrive tilstanden for barnehagene i Bardu samlet, dette gjøres blant annet for å unngå å identifisere forhold knyttet til enkeltpersoner/ barn.

2.0 Faktaopplysninger

2.1 Barnehagene, avdelinger og kapasitet

Bardu kommune har fem barnehager, tre ligger i sentrum, en i nedre Bardu og en i øvre Bardu. Øvre Bardu barnehage har hatt samlokalisering med Øvre Bardu skole organisert som oppvekstsenter. I tabellen nedenfor finner dere informasjon om de ulike barnehagene.

De fleste barnehagene har avdelingsstørrelser på 18 ressurser¹ pr avdeling mens alle avdelinger i Lappraen og en avdeling i Seterveien har kapasitet på inntil 24 ressurser.

Lappraen barnehage er den siste barnehagen som er bygd i Bardu, den åpnet i 2016. Fageråsen og Seterveien barnehage åpnet i 1990 og 1993 og er de to eldste barnehagene i Bardu. Disse barnehagene er gamle, har relativt stort vedlikeholdsetterslep² og er ikke utformet etter dagens barnehagepedagogikk. Et resultat av «gammel utforming» er at innværende år har vi ikke mulighet til å benytte arealet i Fageråsen fullt ut.

¹Vi bruker ordet ressurser siden barn yngre enn 3 år teller som to barn ved beregning av bemanningsnormer. 9 barn under 3 år teller derfor som 18 ressurser.

² Basert på tilbakemeldinger fra blant annet vernerunder.

Tabell 1: Barnehager i Bardu, antall avdelinger, kapasitet og ledige ressurser pr 15.12.23

Barnehage	Antall avdelinger barnehagen er bygd for	Kapasitet, antall plasser i forhold til areal	Antall plasser 2023	Ubenyttet kapasitet ihht bemanning
Fageråsen	3	54	46	0 ³
Lappraen	4	96	68	4
Nedre Bardu	2	36	18 ⁴	0 (Pga SFO)
Seterveien	3	78	57	3
Øvre Bardu	2	36	36	0 ⁵
TOTALT	14	300	225	7

Commented [BC1]: Bør det ikke stå ressurser her?

Tabellen ovenfor viser antall avdelinger barnehagene er bygd for. Dersom vi har barn nok, og tilgang på ansatte, vil vi kunne tilby 300 barnehageplasser (ressurser) i våre barnehager. Inneværende år har vi bare hatt behov for 225 plasser inkludert SFO-tilbud i Nedre Bardu og seks plasser avsatt til barn fra Viken senter. I år har vi også redusert kapasitet pga arealkrav i Fageråsen. Summen av dette er at vi pr 15. desember hadde 7 ledige ressurser.

Om barnetallet endrer seg vil vi veksle mellom antall avdelinger, størrelsen på avdelinger og i ytterste tilfelle ved å endre antall barnehager. Det gjør at vi sikrer en kostnadseffektiv drift.

2.2 Venteliste

Lovkravet om barnehageplass innfris ved at alle som søker om plass innen frist hovedopptaket har rett på plass tilbys plass. Per 15.12.23 var det 5 barn på venteliste til barnehageplass. Ventelisten består av barn som søker utenom hovedopptaket. Ett av barna har fått tildelt barnehageplass, fire av barna på ventelisten er født i 2023 og ønsket oppstartstidspunkt er våren 2024. Per 20.2. er det ikke ledig barnehageplass til disse fire barna.

Tabell 2: Barn i barnehagealder etter fødselsår

Fødselsår	Antall født i Bardu	Bosatt i Bardu pr 1.1.2023
2017	41	38
2018	40	35
2019	33	29
2020	39	43
2021	41	34
2022	30	32
2023	39	

Tabellen viser antall fødte i Bardu etter fødselsår og hvor mange som er bosatt i Bardu etter samme fødselsår. Tabellen viser en trend med netto fraflytting etter fødsel.

³ Fageråsen kan ikke utnytte kapasiteten fullt ut pga arealkrav knyttet til spesialpedagogisk hjelp.

⁴ 5 av plassene benyttes til SFO ved Setermoen skole

⁵ Inkluderer 6 plasser til barn fra Viken senter.

Tabell 3: Andel barn i barnehage, aldersgruppe 1 – 5 år, i forhold til innbyggere sammenlignet med nærliggende kommuner. Tall fra 2022

	Prosent av innbyggere
Bardu	103,4
Salangen	93,2
Målselv	90,9
Sørreisa	92,5
Balsfjord	88,9

Vi har flere enn våre egne innbyggere i barnehage. Årsaker til at vi har så høyt forholdstall forklares med et sterkt arbeidsmarked samt barn fra asylmottak og Viken senter.

2.3 Antall barn i bardubarnehagene- utvikling over tid

Tabell 4: Barn i barnehagen pr 15.12.

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Antall barn i barnehage	208	212	210	205	191	197	201	186	163

Tabellen gir en oversikt over antall barn. Det har vært en stor nedgang i antall barn i Bardubarnehagen. I 2010 gikk 275 barn i barnehage per 1.9.10 og i 2014 gikk 234 barn i barnehage per 1.9.14. Basert på SSBs befolkningsframskrivninger forventer vi økning i barnetallet de neste 10 årene.

2.4 Barnehageopptak

Opptak av barn gjennomføres etter forskrift om saksbehandlingsregler ved opptak i barnehage. Samordnet opptak ledes av barnehagemyndighet. Det gjennomføres et hovedopptak med søknadsfrist 1.3. I tillegg gjennomføres supplerende opptak gjennom hele året når det er ledige plasser.

Retten til barnehageplass gjelder for barn som fyller ett år innen 30.11 (nasjonal rett). Bardu kommune har utvidet rett til barnehageplass. Barn som er født innen 1.3 og søker innen frist for hovedopptaket 1.3 har rett til barnehageplass følgende barnehageår.

2.5 Barnehagenes åpningstid

Bardubarnehagene har felles åpningstid, beskrevet nedenfor.

Daglig åpningstid: 0700 – 1615

Stengte perioder/ dager.

- Stengt 3 uker på sommeren (juli/ august)
- Stengt i romjul, jul- og nyttårsaften samt onsdag før skjærtorsdag
- 8 fag-/planleggingsdager

2.6 Brudd på åpningstiden

Det har over tid vært utfordrende å rekruttere personell, både fast ansatte og vikarer. Dette har ført til at vi har enkelte ganger vært nødt til å stenge barnehagene pga personellmangel. De fleste stengingene har berørt stengte avdelinger i korte deler av dagen. Godt samarbeid med

foreldre, f. eks ved at foreldre som har hatt mulighet til det, har hentet barna sine tidligere på dager med personellutfordringer, har gjort at vi har unngått flere stengninger.

Tabell 5: Oversikt over stengninger i planlagt åpningstid.

Lengde å stengetid	Antall ganger en avdeling har måttet stenge
0 – 2 time	31 ganger ⁶
2 - 4 timer	0
Mer enn fire timer	4

3.0 Kostnader

Tabell 6: Kostnader per barn i barnehagen, utvikling over tid og sammenlignet med nærliggende kommuner.

	2018	2019	2020	2021	2022
Bardu	183 146	205 283	184 487	197 317	202 990
Salangen	208 025	223 162	187 526	219 987	216 315
Målselv	159 404	184 339	171 619	188 031	190 867
Sørreisa	171 930	181 135	183 453	198 460	208 462
Balsfjord	169 366	182 867	177 140	212 168	208 682

Tabellen nedenfor viser kostnader pr barn i barnehage sammenlignet med nabokommuner. I 2022 ser vi at vi brukte 202 990 kr pr barn. Tabellen viser også at der vi tidligere var den kommunen blant sammenligningskommunene som brukte nest mest på barnehage så er vi nå den som bruker nest minst av de kommunene vi sammenligner oss med i tabellen.

Store deler av kostnadene til barnehagedrift er bemanningskostnader. Sammenlignet med nærliggende kommuner har vi lyktes bedre i rekrutteringsarbeidet, noe som andelen pedagoger forteller oss. Selv om utdannet personell øker kostnader, er dette utgifter vi ønsker siden det er en forutsetning for god kvalitet i barnehagene og noe som medfører at Bardubarnehagen har få søknader om dispensasjon fra utdanningskravet.

3.1 Foreldrebetaling.

Foreldrebetalingen i 2023 har vært 3000kr for hel plass og 1572 for halv plass. I tillegg betaler foreldre for kost, 406 kr for hel plass per barn per måned.

3.2 Moderasjonsordninger

Søskensmoderasjon, sees også i sammenheng med SFO:

- 30 % reduksjon for barn nummer to
- Fra barn nr 3 – 100 % reduksjon.

⁶ 15 av disse var at en barnehage reduserte åpningstiden med en time og 45 min over en hel uke på alle avdelinger. Gjort i dialog med foreldre da dette ble en bedre løsning enn å stenge en avdeling hver dag.

3.3 Inntektsgradert foreldrebetaling

Det er en sikringsbestemmelse som gjør at ingen skal betale mer enn 6 % av husholdningens samlede inntekt for en barnehageplass. Inneværende år har 12 husholdninger med i alt 14 barn fått redusert foreldrebetalingen etter denne regelen. Totalt har Bardu kommune innvilget 286 000 kr i reduksjon.

4.0 Personell

4.1 Ledelse i barnehager

Det er felles styrer for Øvre- og Nedre Bardu barnehage. I de tre barnehagen i sentrum er det en styrer i hver barnehage. Avtalen SFS 2201 omtaler ledelsesressursen i barnehager, og bør-krav som vi ikke har innfridd er blant annet stedlig styrer i hver barnehage og assisterende styrer i store barnehager (over 42 barn).

4.2 Bemanningsnorm.

Barnehagene følger bemanningsnorm jf. § 26 i barnehageloven som tilsier minimum en ansatt per seks barn over 3 år og pr tre barn under 3 år. Barn skal regnes for å være over 3 år fra og med august det året de fyller 3 år. Normen sier ikke noe om hvor stor del av dagen normen skal beskrive faktisk bemanning.

4.3 Pedagognorm

Jf. barnehageloven § 25 og forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon i barnehage § 1 skal barnehagen ha minst en pedagogisk leder pr syv barn under 3 år og per fjorten barn over 3 år. Ett barn til utløser krav om ny fullstilling som pedagogisk leder. Styrers tid til administrasjon og ledelse skal ikke inngå i beregningen av normen for pedagogisk bemanning. Normen er ikke en norm for gruppestørrelse, men normen skal være oppfylt for barnehagen totalt. I 2023 var det to barnehager som ikke innfridde pedagognormen, og dermed søkte om dispensasjon fra utdanningskravet til en ansatt hver.

4.4 Støttepedagoger

Støttepedagogene i Bardubarnehagen har ansvar for å gi hjelp og støtte til barn i henhold til enkeltvedtak om spesialpedagogisk hjelp jf. § 31 og enkeltvedtak om nedsatt funksjonsevne jf. § 37. I dette inngår tverrfaglig samarbeid med aktuelle instanser, veiledning av øvrig personale og foreldrerådgivning. Støttepedagogene skal videre bidra til å tilpasse det allmennpedagogiske tilbudet etter barnas behov og forutsetninger, også når noen barn har behov for ekstra støtte i kortere og lengre perioder. Dette er en del av forbyggende arbeid i barnehagen. Pr i dag er det de tre barnehagene i sentrum som har støttepedagogstillinger.

4.5 Migrasjonspedagog

Migrasjonspedagogen i Bardubarnehagen skal aktivt bidra med praktisk tilrettelegging av språkstimuleringsarbeidet i barnehagen samt bidra til at barnehagene får redskap og kunnskap i

arbeidet med minoritetsspråklige barn, ved å støtte og videreutvikle barnehagepersonalets kompetanse og arbeide innenfor det flerkulturelle og flerspråklige feltet. Lappraen barnehage er den barnehagen med størst prosentandel minoritetsspråklige barn og familier. Migrasjonspedagogen er lokalisert i Lappraen barnehage, men støtter personell og barn/familier i andre barnehager med minoritetsspråklige barn. Dette er også en del av det forebyggende arbeidet i barnehagene.

4.6 Læringer i barne- og ungdomsarbeiderfaget

Bardu kommune er en lærebedrift. Læringene er en viktig ressurs og bidrar til rekruttering av fagarbeidere. Pr. 15.3.23 har Bardu kommune to lærlinger i barne- og ungdomsarbeiderfaget. I tillegg har vi en lærling på hospitering i perioden august 2023 tom mars 2024.

5.0 Barn med særskilte behov

Tabell 4: Barn i barnehagen

	2019	2020	2021	2022	2023
Minoritetsspråklige barn	27 (14,1%)	28 (14,2%)	30 (14,9%)	21 (11,2%)	25 (15,3%)
Antall barn med vedtak om spesialpedagogisk hjelp ⁷	7	5	4	2	2
Vedtaksfestet årstimer til spesialpedagogisk hjelp	1218	1008	996	336	546
Antall barn med vedtak om nedsatt funksjonsevne ⁸	2	3	1	2	2
Barn med rett til tegnspråkopl. ⁹	0	0	0	0	0

Tabellen gir en oversikt over minoritetsspråklige barn og barn med individuelle rettigheter etter barnehageloven §§ 31,37 og 38. Minoritetsspråklige barn defineres som; «Barnet og foresatte har annet morsmål enn norsk, samisk, svensk, dansk og engelsk». Minoritetsspråklige barn har ikke en individuell rettighet, men en generell rettighet¹⁰ til at barns forutsetninger skal tas hensyn til. Denne gruppen og gruppene som har individuelle rettigheter vil påvirke bemanningen ut over bemanningsnorm. Barnehagemyndighet har en plikt til å fatte vedtak for barn med behov for spesialpedagogiske hjelp og barn med nedsatt funksjonsevne. Utviklingen viser en nedgang siste to år på 15 - 20 %.

5.1 Psykososialt barnehagemiljø

1.januar 2021 ble det innført endringer i barnehageloven. En av de viktigste endringene i loven skal bidra til å sikre at barnet opplever barnehagen som et trygt og godt sted å være. Ved innføring av det nye kapittel VIII, flyttes oppmerksomheten fra mobbing og krenkelser, til å omfatte barnets helhetsopplevelse av trygghet og trivsel. Paragraf §§41-43 innebærer nulltoleranse

⁷ Barnehagelovens §31

⁸ Barnehagelovens §37

⁹ Barnehagelovens §38

¹⁰ Barnehagelovens §2

mot krenkelser og at alle ansatte må gripe inn ved krenkelser og at det må jobbes systematisk med forebygging. Videre innebærer loven en aktivitetsplikt. Aktivitetsplikten skal sikre at ansatte i barnehagen handler raskt og riktig når et barn ikke har det trygt og godt i barnehagen. Dette krever et tett samarbeid med foreldrene. § 43 innebærer en skjerpet aktivitetsplikt dersom en som arbeider i barnehagen krenker et barn. Ved en slik mistanke skal den ansatte melde fra til styrer.

Barnehagene har et stort fokus på det psykososiale miljøet. Barns trygghet og trivsel er fast tema på ulike møter og fagdager.

5.2 Aktivitetsplaner

Barnehagene skal lage en skriftlig plan (aktivitetsplan) når det skal gjøres tiltak i en sak jf. § 42. I 2023 ble det skrevet 6 aktivitetsplaner i Bardubarnehagen. Tilsyn på kap.VIII viser at det trolig er litt høy terskel for å skrive aktivitetsplaner i Bardubarnehagen. Ledere og ansatte jobber med å innføre gode rutiner slik at aktivitetsplikten i § 42 ivaretas.

6.0 Foreldremedvirkning

Formålsparagrafen i barnehaloven §1 fastslår at barnehagen i samarbeid og forståelse med hjemmet skal ivareta barns behov for omsorg og lek, og fremme læring og dannelse som grunnlag for allsidig utvikling.

6.1 Foreldreråd (FAU) og samarbeidsutvalg (SU)

For å sikre samarbeid med barnas hjem skal hver barnehage ha et foreldreråd, og et samarbeidsutvalg. Foreldrerådet består av alle foreldrene til alle barna, og skal fremme foreldrenes felles interesser og bidra til at samarbeidet mellom barnehagen og foreldregruppen skaper et godt barnehagemiljø. Samarbeidsutvalget skal være et rådgivende, kontaktskapende og samordnende organ. SU består av foreldre og ansatte i barnehagen, slik at hver gruppe er likt representert. Barnehageeier kan delta etter eget ønske. I Bardu velges det for hver valgperiode politiske representanter til SU i barnehagene.

6.2 Foreldreundersøkelse

Foreldreundersøkelsen gjennomføres i Bardu annen hvert år, partallsår. Sist i 2022. Foreldreundersøkelsen måler tilfredshet med en rekke faktorer. Foreldreundersøkelsen baseres på ulike områder som besvares fra helt enig til helt uenig på en skala med fem alternativ. Laveste snitt er 1 og høyeste snitt er 5. Hvert hovedområde har flere underspørsmål.

Tema	Bardu	Troms	Norge
Ute- og innemiljø	4,0	4,2	4,2
Relasjon mellom barn og voksen	4,4	4,5	4,5
Barnets trivsel	4,8	4,8	4,7
Informasjon	4,4	4,3	4,3
Barnets utvikling	4,7	4,7	4,7
Medvirkning	4,2	4,2	4,2
Henting og levering	4,5	4,5	4,4
Tilvenning og skolestart	4,5	4,5	4,5
Totalt - tilfredshet	4,5	4,5	4,5

Totalt sett scorer barnehagene likt med fylket og landet for øvrig i foreldretilfredshet. Det er små variasjoner dersom vi ser på de ulike barnehagene i Bardu. Alle barnehagene scorer likt med Bardu eller med et avvik på +/- 0,2 på alle kategorier med ett unntak. Seterveien barnehage scorer dårlig på ute-og innemiljø (3,5). Over tid har vi meldt inn HMS-tiltak i vernerunder og tidligere budsjettprosesser. Behovet for tilpasninger, oppgraderinger og vedlikehold er stort inne og ute.

7.0 Barnehagekvalitet

Personalet og deres kompetanse er barnehagens viktigste ressurs og en forutsetning for at barnehagen skal være en god arena for omsorg, lek, dannelse og læring. Barnet er prisgitt de ansatte det møter i hverdagen sin. Kvaliteten på barnehagetilbudet er avgjørende for at alle barn skal oppleve trygghet, trivsel, tilhørighet og mestring, og for at barnehagen skal kunne utjevne sosiale forskjeller. Barnehagen skal være et utfordrende og trygt sted for fellesskap og vennskap, meningsfylte opplevelser og aktiviteter.

7.1 Personalets utdanning

I Bardubarnehagen har tre av fire styrere styreutdanning.

Tabell 7: Ansattes utdanning i grunnbemanning sammenlignet med nærliggende kommuner

	Barnehagelærer el tilsv	Barne- og ungdomsarbeider	Annen fagarbeiderutd. ¹¹	Annen bakgrunn
Bardu	49,6	25,3	12,7	10,7
Salangen	52,8	18,7	-	28,5
Målselv	42,2	26,5	3,5	26,4
Sørreisa	50,6	23,1	2,9	18,6
Balsfjord	38,6	17,9	8,4	34,9

¹¹ F.eks barnepleiere

Andelen barnehagelærere i forhold til grunnbemanningen i prosent, utvikling over tid og sammenlignet med nærliggende kommuner¹².

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Bardu	46,5	49,3	51,3	49,1	48,6	47,2
Salangen	38,9	37,1	47,9	39,3	41,9	52,8
Målselv	40,0	38,0	36,6	38,6	30,5	40,7
Sørreisa	42,7	47,7	42,8	36,9	45,2	50,6
Balsfjord	40,5	44,6	41,2	40,5	32,7	38,6

Regjeringens mål og tiltak er at alle som jobber i barnehage skal ha god og relevant kompetanse. Regjeringen vil derfor jobbe for at barnehagelærere utgjør minst 60 % av grunnbemanningen, og at alle barnehager skal ha minst 25 % fagarbeidere innen 2030.¹³

Tabeller

Antall barn(ressurser) per barnehagelærer og per ansatt i Bardubarnehagene

År	Antall barn pr barnehagelærer	Antall barn pr ansatt
2016	15,2	5,9
2017	13,9	6,0
2018	12,4	6,7
2019	11,3	5,5
2020	10,8	5,5
2021	12,0	5,9
2022	12,0	5,8
2023	11,3	5,4

7.2 Videreutdanning og barnehagelærerutdanning

Per 15.12.23 har Bardubarnehagen ingen pedagoger på videreutdanning.

Fagskoleutdanning i oppvekstfag for barnehageansatte er en videreutdanning for barne- og ungdomsarbeider og assistenter med minimum fem års erfaring fra arbeid med barn. Det er ingen fagarbeidere eller assistenter på fagskoleutdanning i 2023.

Bardubarnehagen har tre fagarbeider som tar barnehagelærerutdanning. En er ferdigutdannet i 2024 og to i 2025.

7.3 Menn i barnehager

Barnehagen skal bidra til at barna møter og skaper et likestilt samfunn. Barna skal møte et mangfold av rollemodeller blant de ansatte. Bardu kommune mener derfor det er viktig å rekruttere og beholde menn i barnehagen, både i pedagogstillinger og blant øvrige ansatte. I 2023 hadde Bardubarnehagen 8,9 % andel menn i grunnbemanningen totalt, det er lavere enn Troms fylke som hadde 13,1 % og hele landet med 10,5 % andel menn.

¹² SSB tabell 13502

¹³ Barnehagen for en ny tid. Nasjonal barnehagestrategi mot 2030. Utgitt av kunnskapsdepartementet.

7.4 Regionalt kompetansenettverk

Bardu kommune er deltager i et regionalt kompetansenettverk sammne med kommunene Målselv, Salangen, Lavangen og Dyroy. Oppdraget til kompetansenettverket er forankret i lovverket slik: *"Barnehageeier har ansvar for at virksomhetene drives i samsvar med lov- og regelverk, og dette omfatter også et ansvar for å legge til rette for kompetanseutvikling for sine ansatte i barnehagen, jf. rammeplan for barnehagen kap. 2.*

Kompetanseutviklingen drives i samsvar med retningslinjene for lokal kompetanseutvikling for barnehage og grunnopplæring viser til Retningslinjer for tilskuddsordning for lokal kompetanseutvikling i barnehage og grunnopplæring - Lovdata.

7.5 Kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkludering

Kompetanseløftet er et tiltak for ledere og ansatte i barnehager, skoler og PP-tjenesten, og skal bidra til at den spesialpedagogiske hjelpen er tett på de barna som har behov for det. Målet er at alle barn og unge opplever et godt tilpasset og inkluderende tilbud i barnehage og skole.

Ansatte i barnehager trenger kompetanse for å skape trygge og inkluderende barnehager som gir grunnlag for allsidig utvikling. Det gjøres bl.a. ved å forebygge utenforskap, fange opp utfordringer og gi et inkluderende og tilpasset pedagogisk tilbud til alle, inkludert de som har behov for særskilt tilrettelegging.

PP-tjenesten er en viktig del av laget rundt barna og skal bidra til at barna får den hjelpen de trenger, når de trenger den. Det er et mål at PP-tjenesten skal være mer til stede i barnehager, slik at de i større grad kan bidra til å forebygge vansker og tilpasse tilbudene til mangfoldet i barnegruppen. Gjennom kompetanseløftet skal kompetansen til de ansatte i PP-tjenesten og det øvrige laget rundt barna styrkes, slik at de samlet kan bidra til et inkluderende, likeverdig og tilpasset tilbud for alle.

Målsettingene for kompetanseløftet er:

- alle barn opplever å få et godt tilpasset og inkluderende tilbud i barnehagen
- alle barn skal få mulighet til utvikling, mestring, læring og trivsel - uavhengig av sine forutsetninger.
- barnehager, PP-tjenesten og andre i laget rundt barnet må jobbe sammen for å skape et inkluderende fellesskap.
- det pedagogiske tilbudet må tilpasses slik at alle får et best mulig utgangspunkt for utvikling og læring.

Dette innebærer at kommuner, fylkeskommuner og private eiere skal:

- se det allmennpedagogiske og spesialpedagogiske tilbudet i sammenheng
- ha samarbeidskompetanse for å kunne bygge et godt lag rundt barna
- ha kompetanse på vanlige utfordringer, men også sammensatte og relativt komplekse utfordringer
- ha kompetanse til å se når det vil være nødvendig å hente inn spesialisert kompetanse og veiledning fra Statped

Arbeidet med kompetanseløftet ses i sammenheng med rammeplan for barnehagen og fagfornyelsen i skolen.

7.6 Barnehagebasert kompetanseutvikling

Barnehagen er en lærende organisasjon. Hele personalet skal reflekter rundt faglige og etiske problemstillinger, og holde seg faglig oppdatert. Bardubarnehagene har 8 fag- og planleggingsdager som brukes til felles fagdager jf. kompetanseløftet, og til kompetanseutvikling i egen barnehage der ledelsen og hele personalet deltar i en felles utviklingsprosess. Dette øker muligheten for felles læring og endring av eksisterende praksis. Barnehagebasert kompetanseutvikling er en støtte til å iverksette rammeplan og arbeid med kompetanseløftet. Det er rammeplan som er utgangspunkt for all kompetanseutvikling i barnehagene.

7.7 Pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT)

PPT for Bardu, Målselv og Dyrøy er en interkommunal lovpålagt tjeneste forankret i barnehageloven §33 og opplæringsloven §5-6. PPT er en sakkyndig instans i saker om spesialpedagogisk hjelp, og skal sørge for at det utarbeides lovpålagte sakkyndige vurderinger. PPT skal bistå barnehagene i arbeid med kompetanse- og organisasjonsutvikling for å tilrettelegge barnehagetilbudet for barn med særlige behov. PPT for Bardu, Målselv og Dyrøy gjennomfører fire årlige fokusmøter i alle barnehagene, der ulike individ og systemtiltak følges opp og prioriteres. Ved behov gjennomfører PPT minikurs i pedagogiske verktøy. På denne måten arbeides det direkte mot barnehagenes egne behov.

7.8 Bedre Tverrfaglig innsats (BTI)

BTI er en samhandlingsmodell for tidlig intervensjon og tverrfaglig samarbeid. Bardu kommune ønsker at alle barn og unge skal oppleve en trygg og god oppvekst. BTI består av to hovedelementer; en handlingsveileder og Stafettloggen (Visma Flyt Samspill). Hensikten med BTI-modellen er å kvalitetssikre helhetlig og koordinert innsats uten at det blir brudd i oppfølgingen. Barnehagene jobber med å innføre BTI og handlingsveilederen i barnehagene.

To ganger pr år gjennomfører barnehagen ressursteammøter. Dette er en del av BTI. I ressursteam sitter representanter fra barnehage, PPT, helsestasjon og barnevern. Ved individualsaker inviteres foreldre til å delta.

I 2024 deltar ledere i barnehage, skole og helse sammen på kursrekken «Ledelse av helhetlige tjenester» som arrangeres av KS. Kursrekken skal bidra til bedre organisering og ledelse av tverrfaglige og helhetlige tjenester for barn og unge.

7.9 Foreldreveiledning

Bardu kommune tilbyr gratis foreldreveiledningskurs i Trygghetssirkelen (Circle of Security Parenting). Trygghetssirkelen (COS-P) et foreldreveiledningsprogram som er basert på 50 års forskning innen tilknytningsteori. Kurset er lavterskel og passer for alle foreldre med barn i alderen 4 måneder til 7 år. Målet med kurset er å øke foreldrekompetanse og bidra til å bygge en trygg relasjon mellom foreldre og barn. Dette er en del av det forebyggende arbeidet og ønsket målsetting er at alle foreldre med barn i alderen 0-7 år deltar på kurset.

8.0 Barnehagemyndighet

Kommunens rolle som barnehagemyndighet er hjemlet i barnehageloven § 10. I Bardu kommune er barnehagemyndighet delegert til rådgiver oppvekst. Kommunen som barnehagemyndighet har tre funksjoner når de skal sikre at barna får et godt og forsvarlig barnehagetilbud; veiledning, godkjenning og tilsyn.

8.1 Tilsyn etter lov om barnehager

Kommunen fører tilsyn med at barnehagene drives i samsvar med barnehageloven med forskrifter jf. § 53 i barnehageloven. Tilsyn er utøvelse av offentlig myndighet og ikke frivillig. Tilsyn med barnehagene innebærer kontroll over eierpliktene, og en kontroll over at pliktene er oppfylt i tråd med bestemmelsene i barnehageloven med forskrifter. Målet med tilsyn er at barnehagene etablerer en praksis som er i samsvar med lovverket.

For å ivareta tilliten til kommunens upartiskhet som barnehagemyndighet, har Bardu og Målselv kommune inngått en samarbeidsavtale om tilsyn. Tilsyn gjennomføres etter *Plan for tilsyn med og veiledning av barnehager i Bardu kommune (revidert 15.01.24)*. I Bardu gjennomføres det to stedlige tilsyn pr år, og dokumenttilsyn gjennomføres årlig. Gjennomført risiko og sårbarhetsanalyse er retningsgivende for utvelgelse av tilsynstema og tilsynsobjekt. Eventuelle henvendelser kan utløse hendelsesbasert tilsyn.

8.2 Tilsyn i 2023

Type tilsyn	Antall tilsyn	Lovparagraf og tema	Avvik	Merknad	Kommentar
Stedlig	2	§§ 41-43 Psykososialt barnehagemiljø	Ett avvik	En merknad	Avviket er rettet
Dokument	2	§ 2 årsplan	Ingen avvik	Ni merknader	
Hendelsesbasert	ingen				

Ved tilsyn kan det bli avdekket avvik fra barnehageloven, eller det kan bli gitt merknader. *Avvik* brukes der barnehagedriften ikke oppfyller barnehagelovens krav på det enkelte tilsynspunkt. *Merknad* blir brukt der lovens krav ikke er spesifikke, men der manglende retting etter hvert kan utvikle avvik. Merknader ses på som veiledning.

8.3 Tilsyn fra Statsforvalteren

Statsforvalter fører tilsyn med at kommunen oppfyller sitt ansvar som lokal barnehagemyndighet. I særlige tilfeller kan statsforvalteren føre tilsyn med den enkelte barnehage. Statsforvalteren har ikke hatt tilsyn med Bardu kommune som barnehagemyndighet i 2023. Sist tilsyn ble avsluttet 22.06.2021. Tema for tilsynet var *Rett til spesialpedagogisk hjelp og fatte vedtak om spesialpedagogisk hjelp*.

9.0 Oppsummering og fokuspunkter

Tilstandsrapporten gir innblikk i barnehagesituasjonen i Bardu. Positive funn i rapporten er foreldrenes tilfredshet, ansattes utdanningsnivå, en villet utvikling med flere som får tilpasninger innenfor normaltilbudet og dermed færre med spesialpedagogisk hjelp. Utviklingen viser også at vi driver barnehagen stadig mer kostnadseffektivt sammenlignet med andre, noe som kan være positivt til et visst punkt. De siste årene har vi fått på plass rutiner for tilsyn gjennomført av barnehagemyndigheten, noe som er positivt i seg selv samt at resultatene fra tilsynene viser at vi i stor grad driver i tråd med regelverket.

Tilstandsrapporten viser også at det er punkter hvor vi har eller trolig vil få utfordringer i tiden framover. Flere

- **Rekruttering.** I år har vi måttet stenge avdelinger mange ganger. Dette gir ringvirkninger til øvrig arbeidsliv og er svært uheldig. Årsaken til at vi stenger avdelinger er mangelen på vikarer kombinert med fravær. Det er en generell rekrutteringsutfordring i samfunnet og barnehagene merker dette godt. Vi har få søknader på utlyste stillinger og vi lekker ansatte både internt og eksternt. Tall fra utdanningsinstitusjonene viser samtidig dårlig produksjon av nye barnehagelærere og barne- og ungdomsarbeidere. I interne diskusjoner tror vi at vi møter rekrutteringsutfordringene best ved fokus på arbeidsmiljø/arbeidsbelastning, bruke praksisplasser og lærlingeplasser som et rekrutteringsverktøy, styrket fagmiljø mm. Vi opplever også at ved å organisere barnehageavdelingene i større avdelinger (24 plasser) er vi bedre rustet til å møte korttidsfravær på.
- **Barnehagebygg.** Vi har fem barnehager. Særlig to av dem er gamle og har behov for vedlikehold og oppgraderinger om de skal bestå i framtida. Det er naturlig å holde oppgraderings- og vedlikeholdskostnadene opp mot kostnad med å bygge nytt, gjerne i kombinasjon med strukturendringer. Det har skjedd stor utvikling i krav til innhold i barnehagene, de eldste barnehagene er ikke bygd i tråd med disse kravene. Det medfører bl.a. at disse barnehagene i enkelte tilfeller ikke har arealkapasitet til å ta inn barn jf. bemanningsnorm.
- **Kommende krav til barnehager.** Det er vanskelig å si hvilke krav som blir stilt til barnehagen i framtida, men særlig på bemanning er det både gjort vedtak og fremmet forslag om styrking.
 - Bemannings:
 - Det er et mål at barnehagene innen 2030 skal ha 60 % pedagoger blant de ansatte.
 - Bemanningsnormen debatteres hyppig både lokalt og nasjonalt. Dagens bemanningsnorm sikrer en ansatt pr 6 barn bare i deler av dagen. Den faktiske bemanningen kan være lavere i løpet av barnehagens åpningstid.
 - Stedlig styrer. Vi har en felles styrer for de to minste barnehagene. Selv om dette er innenfor lovverket er det press fra mange hold om å lovfeste stedlig leder i barnehagene.
 - Store barnehager (fra 42 barn) bør ha assisterende styrer.
 - Bygninger som ikke er tidsriktig utformet begrenser det pedagogiske tilbudet gjennom krav til areal, rom til andre yrkesgrupper (PPT, helsesykepleiere m. fl) og fleksibilitet.
 - Krav til uteareal som stimulerer til utvikling.

- Kommunestyret har bedt om en utredning av barnehagestrukturen. Punkter fra tilstandsrapporten hører naturlig inn i utredningen.

Kommunestyrets behandling av sak 27/2024 i møte den 24.04.2024:

Behandling

Ved behandling var det 19 stemmeberettigede i møtet.

Ved votering ble innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalgets årsrapport tas til orientering.

Kommunestyrets behandling av sak 28/2024 i møte den 24.04.2024:

Behandling

Ved behandling var det 19 stemmeberettigede i møtet.

Ved votering ble innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak

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 sykehjem 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.

Arkiv :033
Arkivsaksnr :2021/1251-6
Saksbehandler: Hege Thomassen Fosslund

Saksfremlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret		

Forvaltningsrevisjonsrapport Bardu kommune Helse og omsorg

Innstilling

Kontrollutvalget rår kommunestyret å treffe slikt vedtak:

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 sykehjemstjenesten 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 sykehjemstjenesten 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.

Vedlegg:

- 1 Forvaltningsrevisjonsrapport Bardu kommune helse og omsorg

Andre dokumenter (ikke vedlagt):

Oppsummering

Kontrollutvalget drøftet i sak 8/21 bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt innen helse og omsorg.

Revisor utarbeidet en overordnet prosjektskisse som omhandlet både økonomistyring og tjenestekvalitet innen helse og omsorg. Prosjektskissen 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?

Saksopplysninger

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 gjeldene 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 kommundirektøren 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 korrigering.

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 befolkningssammensetning i kommunen og behovet for kompetanse i tjenestene.

Bardu kommune har oversikt over mål, oppgaver, aktiviteter og organisering av sykehjem 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 sykehjem- 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 sjekkliste 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 korrigering 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

Vurdering

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 kontrollutvalget 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
- jevnlig innhente tjenestemottakernes erfaringer og synspunkter, og benytte disse i arbeidet med styringssystemet

Økonomiske konsekvenser

Ingen

Klima- og miljømessige konsekvenser

Ingen

Stine Jakobsson Strømsø
kommunedirektør

SVAR PÅ OPPSUMMERINGSBREV VED REVISJON AV REGNSKAP 2023

Vi viser til oppsummering etter årsoppgjørrevisjon for 2023 (deres ref. 124).

Åpne leverandørposter

Vi har tatt kontakt med HRS Miljø AS og fått utbetalt beløpet som var kreditert, ca. 1,2 millioner kr. Fra Tromsø kommune så manglet det en faktura, denne er nå registrert og reskonto går i null. For Troms og Finnmark Fylkeskommune er det en tilsvarende faktura fra Troms Fylkeskommune, til sammen går disse i null og vi ser på en løsning for å få disse utlignet mot hverandre. Vi har i oppgaver knyttet til årsavslutning satt opp gjennomgang av leverandørreskontroer, men dessverre ble denne nedprioritert i årsavslutningen. Vi kommer i fremtiden til å sette opp en gjennomgang av leverandørreskonto på høsten, i tillegg til ved årsavslutning.

Korrigeringsbilag

Vi korrigerer MVA og kompensasjon når vi korrigerer utgifter (f.eks. mellom drifts- og investeringsregnskapet). Både tak kommunestyresal og Vei k11 Barduhallen er investeringsprosjekter, disse er ikke overført til drift. Tak kommunestyresalen hadde en faktura som var feilført i drift, utgiften ble korrigert til investering i 2022 som utgiften tilhører, mens MVA ble korrigert til investering i 2023 som er riktig MVA-periode, da faktura kom i 2023. For vei K11 Barduhallen er utgiften ført i investeringsregnskapet, men periodisert til 2022, vi har ikke anledning til å periodisere MVA. Vi har da i begge tilfeller korrigert utgiftene til riktig år, de er ført i riktig regnskap, mens MVA-utgift og kompensasjonen må føres i året det er fakturert, de er også ført i riktig regnskap. Både utgift til MVA og kompensasjonen er ført på samme år, og går i null. Det stemmer dermed ikke at kompensasjonen er ført feil i investeringsregnskapet og finansierer investeringsutgifter.

26.04.2024

Økonomisjef

Siri Olset Øvrebø



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams

Møtedato: 24. mai 2024

Varighet: 1100 - 1210

Møteleder: Reidar Karlsen

Sekretær: Tage Karlsen

Fra representantskapet møtte:

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Troms fylkeskommune	Vidar Langeland
Kvæfjord kommune	Ola Danielsen
Harstad kommune	Jan Inge Hansen
Senja kommune	Per-Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl
Balsfjord kommune	Kenneth Hansen (v)
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Tromsø kommune	Matias Hogne Kjerstad
Kåfjord kommune	Bernt E. Isaksen Lyngstad
Lyngen kommune	Pål Andreassen (v)
Nordreisa kommune	Hilde Nyvoll
Skjervøy kommune	Hanne Nygård Høgstad (v)
Storfjord kommune	Jill Anita Olsborg Fagerli
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Lødingen kommune	Hugo Jacobsen
Hadsel kommune	Renathe Eriksen
Øksnes kommune	Johnny Åsen (v)
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Vågan kommune	Torgeir Selboe
Vestvågøy kommune	Anne Sand
Moskenes kommune	Trond Bendiksen (v)
Røst kommune	Stig M. Rånes (v)
Nordland fylkeskommune	Sandra Tønne
Narvik kommune	Jan Olav Opdal
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Andøy kommune	Malin T. Abrahamsen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Kjell Sverre Myrvoll

Bardu kommune	Ole Helge Engmo
<i><u>Forfall:</u></i>	
Evenes kommune	
Flakstad kommune	
Værøy kommune	
<i><u>Ikke deltatt:</u></i>	
Kvænangen kommune	
Sortland kommune	
Tjeldsund kommune	

Fra styret møte:

Jens-Olav Løvlid	Styreleder
Randi Lillegård	Nestleder
John Karlsen	Medlem
Jorunn Heidi Adjokatse	Medlem

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Inger Johansen
 Seniorrådgiver Tage Karlsen
 Seniorrådgiver Audun Haugan

Andre tilhørere:

John G. Rørnes, økonomisjef i Harstad kommune
 Bjørn-Harald Christensen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off.
01/24	Åpning og konstituering v/representantskapets leder Reidar M. Karlsen a. Valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027 b. Valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027 c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/24	Årsregnskap og årsrapport for 2023	
03/24	Økonomiplan 2025-2028	
04/24	Godtgjørelse tillitsvalgte	
05/24	Valg av styre	

Sak 01/24**ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET****Innstilling:****Behandling:**

- a. valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027

Forslag til vedtak:

Reidar Marin Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2024-2027

Forslaget enstemmig vedtatt.

- b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027

Forslag til vedtak:

Hilde Nyvoll velges som representantskapets nestleder for perioden 2024-2027

Forslaget enstemmig vedtatt.

- c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen

Forslag til vedtak:

Jill Anita Olsborg Fagerli og Kenneth Hansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- a. Reidar Marin Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2024-2027
- b. Hilde Nyvoll velges som representantskapets nestleder for perioden 2024-2027
- c. Jill Anita Olsborg Fagerli og Kenneth Hansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/24

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FOR 2023

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 1.248.711 tilføres annen egenkapital.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 1.248.711 tilføres annen egenkapital.

Sak 03/24

ØKONOMIPLAN 2025-2028

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjetttrammen for 2024, budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2024, budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Sak 04/24**GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE****Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:**

1. Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:
 - a) Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 23.000, -, kr 16.000, - og kr 9.000, -.
 - b) I tillegg utbetales det kr 5.000, - pr. møte og inkluderer feriepenger og ev. tappt arbeidsfortjeneste.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
2. Fastsetting av møtegodtgjørelse til representantskapet:
 - a) Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 8.000, - og kr. 5.000, -.
 - b) Det utbetales en godtgjørelse på kr 4.500, - for deltakelse på representantskapsmøtet. Godtgjørelsen inkluderer feriepenger og ev. tappt arbeidsfortjeneste.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
3. Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og fremmer forslag to ganger i valgperioden til representantskapet.

Behandling:

Forslag til endring innstillingens punkt 2 b) var fremsatt av representanten Matias Hogne Kjerstad:

«Eventuell godtgjørelse for deltakelse på representantskapsmøtet fastsettes og utbetales av deltakerkommunen vedkommende medlem representerer.»

Per Inge Søreng fremsatte utsettelsesforslag.

Det ble avholdt avstemning over utsettelsesforslaget.

Utsettelsesforslaget fikk ingen stemmer.

Det ble votert over innstillingen og endringsforslaget.

Opptellingen viste at innstillingen fikk 16 stemmer og endringsforslaget fikk 16 stemmer.

Det ble gjennomført ny avstemning som ga samme resultat.

Det ble etter forslag gjennomført kontraavstemning.

Innstillingen fikk 13 stemmer.

Mathias Hogue Kjerstads forslag ble vedtatt med 18 stemmer.

Gjennomgang av avstemningen i ettertid viser at det ble gjort feil ved opptellingen og at det ved første og andre avstemning ble avgitt 15 stemmer for innstillingen. Resultatet ved den endelige avstemningen ga det samme resultatet som ville fulgt ved riktig opptelling av stemmene ved første avstemning.

Avstemning pkt. 1 a-c, pkt. 2 a og c og pkt. 3:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:
 - a) Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 23.000, -, kr 16.000, - og kr 9.000, -.
 - b) I tillegg utbetales det kr 5.000, - pr. møte og inkluderer feriepenge og ev. tappt arbeidsfortjeneste.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
2. Fastsetting av møtegodtgjørelse til representantskapet:
 - a) Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 8.000, - og kr. 5.000, -.
 - b) Eventuell godtgjørelse for deltakelse på representantskapsmøtet fastsettes og utbetales av deltakerkommunen vedkommende medlem representerer.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
3. Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og fremmer forslag to ganger i valgperioden til representantskapet.

Sak 05/24

VALG AV STYRE

Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:

Til styret – faste medlemmer:

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)

John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(gjenvalg)
Jorunn H. Adjokatse	(Tjeldsund)	(gjenvalg)

Til styret – varamedlemmer:

Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Bente Iren Hanssen	(Nordland fk)	(ny)

Styreleder:

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

Nestleder i styret:

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

Samtlige valg gjøres for to år.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

Til styret – faste medlemmer:

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

Til styret – varamedlemmer:

Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Bente Iren Hanssen	(Nordland fk)	(ny)

Styreleder:

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

Nestleder i styret:

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

Samtlige valg gjøres for to år.

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

Reidar Karlsen

Jill Anita Olsborg Fagerli

Kenneth Hansen



Document history

COMPLETED BY ALL:

28.05.2024 08:30

SENT BY OWNER:

Sissel Mellem Mortensen · 24.05.2024 16:14

DOCUMENT ID:

ryc0xQCQC

ENVELOPE ID:

Hkt0LXR7A-ryc0xQCQC

DOCUMENT NAME:

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf

7 pages

ALL ATTACHMENTS APPROVED:

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-SyxNKZX A7A.pdf

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-ryFrb7C7 C.pdf

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-SkKW-XR 7A.pdf

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
Kenneth Hansen keha@balsfjord.kommune.no	Signed Authenticated	24.05.2024 16:27 24.05.2024 16:23	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 81/12/22) +4791691166
Jill Anita Olsborg Fagerli jill.fagerli@storfjord.kommune.no	Signed Authenticated	27.05.2024 08:17 27.05.2024 08:12	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 76/03/17) +4798289068
Reidar Marin Karlsen reimaka@gmail.com	Signed Authenticated	28.05.2024 08:30 28.05.2024 08:24	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 49/11/12) +4790159725

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above. Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PAdES
sealed



MØTEBOK FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I KOMREV NORD IKS

Møtested: Scandic Ishavshotell, Tromsø

26. APRIL 2024
KL 12:15 – 13.40

Tilstede på møtet:

Kommune	Representant
Alta kommune	Kristin Jensen
Balsfjord kommune	Laila Johannessen
Bardu kommune	Toralf Heimdal
Berlevåg kommune	Rolf Laupstad
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Båtsfjord kommune	Øyvind Hauken
Dyrøy kommune	Kjell-Sverre Myrvoll
Evenes kommune	Skjalg Hamnes
Finnmark fylkeskommune	Odd Erling Mikalsen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Hammerfest kommune	Gerd Johanne Isaksen
Harstad kommune	Trond Heide Henningsen
Hasvik kommune	Lars Hustad
Hemnes kommune	Paul Asphaug
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Karasjok kommune	Jan Terje Nedrejord
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Kautokeino kommune	Laila Susanne Vars
Kvænangen kommune	Carl Løvik
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Lebesby kommune	Kristin Johnsen
Loppa kommune	Brynjar Larsen
Lyngen kommune	Paal Andreassen
Målselv kommune	Reidar Marin Karlsen
Måsøy kommune	Ingrid Majala
Narvik kommune	Lars Erik Lillefloth
Nesseby kommune	Ingrid Mikkelsen
Nordkapp kommune	Jan Morten Hanen
Nordland fylkeskommune	Eivind Holst Knut Petter Torgersen
Nordreisa kommune	Morten Fredriksen
Porsanger kommune	Bjørnar Pedersen
Røst kommune	Elisabeth Mikalsen
Salangen kommune	Anne Løkse Berthinussen
Senja kommune	Louis S. Edvardsen
Skjervøy kommune	Vidar Brox Antonsen
Sortland kommune	Maroun Abou Zeid
Storfjord kommune	Øistein Nilsen
Sørreisa kommune	Marlen Johannessen
Sør-Varanger kommune	Staal Nilsen
Tromsø kommune	Jens Ingvald Olsen Ane-Marthe Sani

Vadsø kommune	Hanne Jonassen Harila
Vestvågøy kommune	Wenche Bolle
Værøy kommune	Siw Eriksen
Vågan kommune	Steinar Angell

28 representanter deltok via Teams.

Følgende 9 kommuner var ikke representert:

Flakstad kommune
Gamvik kommune
Kvæfjord kommune
Lødingen kommune
Moskenes kommune
Tana kommune
Tjeldsund kommune
Troms Fylkeskommune
Vardø kommune

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 47 av 57 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

Også til stede:

Styret nestleder	Sølvi Jensen
Styremedlem	Jorhill Andreassen
Styremedlem	Anna Lise Bringsli
Styremedlem	Truls Siri
Styremedlem	Tove Benjaminsen
Administrerende direktør	Lars-André Hanssen
Assisterende direktør	Alf-Erlend Vaskinn

Møteleder: Louis S. Edvardsen
Møtesekretær: Tove Benjaminsen

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

Louis S. Edvardsen

Ane-Marthe Sani

Toralf Heimdal

Innkalling til møtet ble sendt ut pr epost den 15.3.24 og sakspapirer sendt ut den 17.4.24

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
 - a. Valg av leder til representantskapet
 - b. Valg av nestleder til representantskapet
 - c. Valg av medlem til valgkomiteen
 - d. Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - e. Valg av møtesekretær
 - f. Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjetregulering 2024
4. Økonomiplan 2025–2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

SAK 01/24 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Valg av leder til representantskapet

Louis S. Edvardsen

Valg av nestleder til representantskapet

Mona Benjaminsen

Valg av medlem til valgkomitèen

Odd Erling Mikalsen

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Representantskapets leder foreslo;
Ane-Marthe Sani og Toralf Heimdal

Enstemmig vedtatt.

Valg av møtesekretær

Representantskapets leder foreslo:
Tove Benjaminsen

Enstemmig vedtatt

Valg av tellekorps

Representantskapets leder foreslo:
Lars-André Hanssen og Alf-Erlend Vaskinn

Enstemmig vedtatt

SAK 02/24 ÅRSBERETNING OG REGNSKAP FOR 2023

Styrets nestleder Sølvi Jensen og adm.dir. Lars-André Hanssen orienterte om styrets arbeid og kommenterte sentrale punkter i årsberetningen. Ass.dir. Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for regnskapsresultatet.

Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

SAK 03/24 BUDSJETTREGULERING 2024

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

Driftsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
7xx	Overføring og tilskudd fra andre	6 635 000	Inntekt
650	Salgsinntekter	345 000	Inntekt
	<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>6 980 000</i>	
010	Lønnsutgifter	4 330 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	1 175 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	1 740 000	Utgift
4xx	Overføringer	1 524 000	Utgift
350	Andre driftsutgifter	25 000	Utgift
	<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>8 794 000</i>	
	<i>Renteinntekter</i>	<i>335 000</i>	Inntekter

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	484 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	1 963 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	130 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	484 000	Inntekt
530	Inndekning av tidligere års merforbruk	354 000	Utgift

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

SAK 04/24 BUDSJETT 2025 OG ØKONOMIPLAN 2025-2028

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

SAK 05/24 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Leder av valgkomitéen Louis S. Edvardsen redegjorde for valgkomitéens innstilling som innebærer en endring av satsene.

Valgkomiteen fremmer forslag om følgende satser for 2024.

Innstilling til vedtak:

Satser for 2024 med virkningsdato 1.1.2024:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	20 000
Representantskapets nestleder	pr år	10 000
Styreleder	pr år	90 000
Nestleder styret	på år	40 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	4 000
--- "----	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	3 000
Ansattes representant	pr møte	4 000
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	4 000

Representantskapet gjorde følgende vedtak angående godtgjørelser for 2024:

Valgkomiteens innstilling om endring i godtgjørelser til tillitsvalgte enstemmig vedtatt.

SAK 06/24 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I brev av 7.12.2023 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2023 besto styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2022–2024
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2023–2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, Bodø	2023–2025
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2022–2024
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2022–2024
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023–2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2023 - 2024:

(første vara møter fast i styret)

1. Christine Nilsen, Vardø
2. Åse Høgetveit, Tromsø
3. Steen Linde, Gratangen

Følgende er på valg i 2024:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik kommune

Varamedlemmer:

Christine Nilssen, Vardø kommune

Åsne Høgetveit, Tromsø kommune

Steen Linde, Gratangen kommune

Valgkomiteens innstilling:

Forslag nytt styre:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

Representantskapets behandling av saken:

Leder av valgkomitéen Louis Edvardsen presenterte valgkomitéens innstilling.

Det ble fra Hammerfest kommune, ved Gerd Johanne Isaksen, foreslått et nytt styremedlem Jan Tore Kvalnes, varaordfører i Hammerfest kommune. Leder av representantskapet påpekte at medlemmer av styret ikke kan inneha politiske verv, Gerd Johanne Isaksen trakk så forslaget.

Representant Trond Heide Henningsen fra Harstad kommune tok ordet og viste til at forslag på 1. varamedlem og at denne sitter i kommunestyret i Harstad. Leder av representantskapet presiserte at dette gjaldt ledende politikere som ordførere/ varaordførere (etter anbefaling fra KS om ikke å sitte i styret). Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om noen ønsket ordet til saken. Ingen ba om ordet og en gikk til avstemming.

Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om det var noe som hadde merknader til at en voterte samlet over innstillingen. Ingen merknader til dette. Innstillingen ble deretter votert over i sin helhet.

Valgkomitéens innstilling enstemmig vedtatt.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2024 består styret av følgende:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

I tillegg er det to ansattrepresentanter i styret til KomRev NORD.

This documents contains 10 pages before this page

Dokumentet inneholder 10 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 10 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 10 sider før denne side

Detta dokument innehåller 10 sidor före denna sida

Louis Seberg Edvardsen

85ab7b81-e747-472b-8853-8191d708f103 - 2024-05-11 15:13:45 UTC +03:00

BankID - ed7c8863-c4e5-4a4d-a3f5-7f1696fa1f0c - NO

authority to sign	asemavaltuus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmateckningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende

This documents contains 11 pages before this page

Dokumentet inneholder 11 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 11 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 11 sider før denne side

Detta dokument innehåller 11 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende

Til kontrollutvalget i Bardu kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	131	Björg-Karin Steinhaug bkks@komrevnord.no	77 04 14 12	28.8.2024

NY OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Vi har gjort endringer i vår organisasjonsstruktur og ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for deres kommune vil fra 1. september 2024 være Björg-Karin Steinhaug. Kontaktrevisor vil fortsatt være Beathe Karlsen Holtborg.

Med hilsen



Lars-André Hanssen
Administrerende direktør

Kopi:
Kommunedirektør i Bardu kommune
Ordfører i Bardu kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 24/2024	Møtedato: 21.10.2024	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:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I tilfelle det er temaer som ønskes drøftes tas det opp i møtet.

Finnsnes, den 14. oktober 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver