



Medlemmene i kontrollutvalget i Bardu kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Bjørg-Karin Steinhaug

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

Deres ref.:
Vår ref.: 05/25/452.5.1/STT

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

Telefon:
92 08 25 25

Dato:
06.02.2025

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 17. februar 2025
Tid: Kl. 10.00

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

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

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

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

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



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune
Møtedato: Mandag 17.02.2025
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Kommunehuset, Lille møtesal, 2. etg

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet	Sidetall
01/2025	Godkjenning av protokoll fra møtet 02.12.2024		3
02/2025	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - kommunestyrets vedtak		12
03/2025	Overordnet prosjektskisse - forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Interkommunal legevakt</i>		15
04/2025	Kontrollutvalgets årsrapport for 2024		22
05/2025	Kontrollutvalgets årsplan for 2025		31
06/2025	Rapportering fra revisor – løpende revisjonsarbeid - interimfasen		36
07/2025	Uavhengighetserklæring - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø		40
08/2025	Orientering fra kontrollutvalgets deltakelse på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025		44
09/2025	Referatsaker		51
10/2025	Eventuelt		59

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/2025 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 01/2025	Møtedato: 17.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 02.12.2024

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 02.12.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 02.12.2024
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 28. januar 2025

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

BARDU KOMMUNE



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset – Lille møtesal, 2.etg
Møtedato: 02.12.2024
Varighet: 10.00 – 12.30

Møteleder: Ole Helge Engmo
Sekretær: Susan Terese Thoresen

Faste medlemmer

Ole Helge Engmo (FRP) - leder
Elin Uhre (SV)

Varamedlemmer

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

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

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

Fra utvalget møte:

Ole Helge Engmo	Fast medlem
Elin Uhre	Fast medlem
Torill A. Johansen	Fast medlem
Morten Nyberget	Fast medlem
Kjell Rainer Hamsund	Varamedlem

Fra Bardu kommune møte:

Konstituert kommunedirektør Rita Bjørn (sak 25/24 – 26/24)

Fra KomRev NORD IKS møte via Teams:

Oppdragsansvarlig revisor Bjørg-Karin Steinhaug
Revisor Beathe Karlsen Holtborg

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Det fremkom merknad til innkalling og saksliste.

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
25/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 21.10.2024	
26/2024	Kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap - orientering fra kommunedirektøren	
27/2024	Rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak – forvaltningsrevisjonsrapport innen helse og omsorg	
28/2024	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – Interkommunal legevakt	
29/2024	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2024	
30/2024	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2024 – risiko- og vesentlighetsvurdering	
31/2024	Kontrollutvalgets møteplan for 2025	
32/2024	Orientering fra kontrollutvalgets deltakelse på kontrollutvalgsseminar	
33/2024	Referatsaker	
34/2024	Eventuelt	

Sak 25/2024
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 21.10.2024

Innstilling:

Protokollen fra møtet 21.10.2024 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 21.10.2024 godkjennes.

Sak 26/2024
KOMMUNENS ARBEID MED SAMFUNNSSIKKERHET OG BEREDSKAP -
ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Innstilling:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Konstituert kommunedirektør Rita Bjørn orienterte om kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Presentasjonen fra orienteringen ettersendes kontrollutvalgsmedlemmene.

Det ble fremmet slikt felles forslag til vedtak:

Kommunedirektørens presentasjon tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunedirektørens presentasjon tas til orientering.

Sak 27/2024**RAPPORTERING OM OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK –
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT INNEN HELSE OG OMSORG****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens rapportering av 26.01.2024 om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 28/2024 til orientering og vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt tilfredsstillende opp.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets vurdering av kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 28/2024 i sak om forvaltningsrevisjonsrapport «Helse og omsorg – Økonomistyring – Dokumentert styringssystem» til orientering og legger til grunn at kommunestyrets vedtak er fulgt tilfredsstillende opp.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens rapportering av 26.01.2024 om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 28/2024 til orientering og vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt tilfredsstillende opp.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets vurdering av kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 28/2024 i sak om forvaltningsrevisjonsrapport «Helse og omsorg – Økonomistyring – Dokumentert styringssystem» til orientering og legger til grunn at kommunestyrets vedtak er fulgt tilfredsstillende opp.

Utskrift av saksprotokoll sendt 03.12.2024 til:

- Bardu kommune v/ordføreren

Sak 28/2024
BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT –
INTERKOMMUNAL LEGEVAKT

Innstilling:

1. Kontrollutvalget viser til bestillingsskjema og ber KomRev NORD fremlegge overordnet prosjektskisse om forvaltningsrevisjonsprosjekt «Interkommunal legevakt».
2. Bestillingen skjer med forbehold om at kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til bestillingsskjema og ber KomRev NORD fremlegge overordnet prosjektskisse om forvaltningsrevisjonsprosjekt «Interkommunal legevakt».
2. Bestillingen skjer med forbehold om at kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan.

Utskrift av saksprotokoll sendt 03.12.2024 til:

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 29/2024
RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN –
REVISJONSSTRATEGI 2024

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

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

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 30/2024
RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2024 – RISIKO- OG
VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

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

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Sak 31/2024
KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025

Innstilling:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Det fremkom følgende felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2025 fastsettes som følger:

- 17. februar
- 19. mai
- 29. september
- 10. november

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2025 fastsettes som følger:

- 17. februar
- 19. mai
- 29. september
- 10. november

Sak 32/2024**ORIENTERING FRA KONROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ
KONROLLUTVALGSSEMINAR****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Nestleder i kontrollutvalget, Torill Johansen, orienterte fra deltakelsen.

Innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak 50/2024**REFERATSAKER****Innstilling:**

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 18.09.2024
 - Sak 57/2024: Interkommunal legevakt
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 30.10.2024
 - Sak 68/2024: Ny representant diverse utvalg
- C. NKRFS KONROLLUTVALGSKONFERANSE 2025
 - Konferanse 29. – 30. januar 2025

Felles forslag til vedtak:

Leder og nestleder gis anledning til å delta på konferansen og sørger selv for påmelding. Øvrige saker tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Leder og nestleder gis anledning til å delta på konferansen og sørger selv for påmelding. Øvrige saker tas til orientering.

Sak 51/2024
EVENTUELT

Innstilling:

(ingen saker meldt)

* * * * *

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

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 17.02.2025.



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 02/2025	Møtedato: 17.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – KOMMUNESTYRETS VEDTAK

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 81/2024 til orientering.

Saken gjelder:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Saksprotokoll fra kommunestyret, 04.12.2024, sak 81/2024

B: Uttrykte vedlegg: Kontrollutvalg sak 19/2024

Saksutredning:

Kommunestyret fattet følgende vedtak i møte 04.12.2024 under behandlingen av sak 81/2024:

- Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027:*
 - legevaktsamarbeidet*
 - samfunnssikkerhet og beredskap, inkl cybersikkerhet*
 - barneverntjenesten*
- Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:*
 - Jerven Holding AS*
- Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.*

Vedtaket er i samsvar med kontrollutvalgets innstilling i sak 19/2024.

Finnsnes, den 29. januar 2025



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



BARDU KOMMUNE

Arkiv :033
Arkivsaksnr :2024/379-18
Saksbehandler: Sissel Hege Sagen

Saksfremlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret		

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2027

Innstilling

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027:

- legevaktssamarbeidet
- samfunnssikkerhet og beredskap, inkl cybersikkerhet
- barneverntjenesten

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:

- Jerven Holding AS

3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Vedlegg:

- Bardu brev 2024.10.21 KU-sak 19-24 Plan forv.rev og eiersk.pdf
- Bardu sak 19-24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.pdf

Saksopplysninger

Saken er oversendt fra kontrollutvalget for behandling i kommunestyret.

Se vedlagte dokumenter.

Rita Bjørn
konstituert kommunedirektør



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 03/2025	Møtedato: 17.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

**OVERORDNET PROSJEKTSKISSE – FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
INTERKOMMUNAL LEGEVAKT**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt i samsvar med prosjektskissen fra KomRev NORD datert 03.02.2025.

Saken gjelder:

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Interkommunal legevakt»

Vedlegg:

A: Trykte vedlegg: Overordnet prosjektskisse av 03.02.2025 fra KomRev NORD

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 28/2024

Saksutredning:

Bakgrunnen:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak møte 21.11.2024 under behandlingen av sak 28/2024:

- 1. Kontrollutvalget viser til bestillingsskjema og ber KomRev NORD fremlegge overordnet prosjektskisse om forvaltningsrevisjonsprosjekt «Interkommunal legevakt».*
- 2. Bestillingen skjer med forbehold om at kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan.*

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble vedtatt i kommunestyret den 04.12.2024 under behandlingen av sak 81/2024, og i samsvar med kontrollutvalgets innstilling.

Bestillingsskjemaet inneholdt følgende foreløpige forslag til problemstillinger:

1. *I hvilken grad følger Bardu kommune, gjennom styring og oppfølging, avtalen i det interkommunale legevaktsamarbeidet?*
2. *I hvilken grad iverksettes vedtak som gjelder samarbeidet og oppfølging av disse?*
3. *Har Bardu kommune en effektiv ressursbruk innen tjenesten? Har kommunen tilfredsstillende systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyring av tjenestene og etterleves disse?*

Prosjektskissen:

Sekretariatet viser generelt til vedlagte prosjektskisse for nærmere beskrivelser.

Problemstillingene

KomRev NORD har utarbeidet overordnet prosjektskisse i henhold til bestillingen. Formuleringene i problemstillingene er justert noe. Revisor har begrunnet dette i prosjektskissen.

Revisor foreslår følgende problemstillinger:

1. *I hvilken grad følger Bardu kommune gjennom styring og oppfølging opp avtalen i det interkommunale legevaktsamarbeidet?*
2. *I hvilken grad iverksettes kommunestyret i Bardu sine vedtak og styringsgruppa sine beslutninger som gjelder det interkommunale legevaktsamarbeidet?*
3. *Hvordan har ressursbruken i det interkommunale legevaktsamarbeidet utviklet seg de siste fem årene? Har Bardu – som vertskommune – systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyring av legevaktsamarbeidet, og etterleves disse?*

For problemstilling 1 vil revisor undersøke hvordan Bardu kommune som vertskommune har fulgt opp samarbeidsavtalens bestemmelser om økonomi, informasjon og rapportering.

Revisor vil for problemstilling 2 undersøke hvordan Bardu kommune har fulgt opp vedtak fattet av kommunestyret i Bardu kommune som gjelder det interkommunale legevaktsamarbeidet samt styringsgruppens vedtak/beslutninger.

Revisor har foreslått en omformulering av problemstilling 3. De foreslår i den første delen av problemstillingen å beskrive hvordan ressursbruken i det interkommunale legevaktsamarbeidet har utviklet seg de siste fem årene, da det er vanskelig å måle ressursbrukens effektivitet. Del to av problemstillingen retter seg mot økonomistyringen i samarbeidet og vil se på etterlevelse av bestemmelsene i samarbeidsavtalen om økonomi samt kommunedirektørens og øvrig administrasjons arbeid på området, herunder om budsjettprosess og budsjettkontroll.

Tidsbruk og ferdigstillelse

Revisor forventer en tidsbruk på 300 timer og har satt forventet ferdigstillelse til oktober 2025.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet vurderer at revisor i sine kommentarer og presiseringer legger opp til en gjennomføring av prosjektet som er godt i samsvar med bestillingen, og som antas å ivareta intensjonene med prosjektet.

Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Finnsnes, den 5. februar 2025



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Prosjekttittel: Interkommunal legevakt

Kommune: Bardu

Bakgrunn: Kontrollutvalget i Bardu kommune vedtok i møte 02.12.2024 i sak 28/2024 å bestille en prosjektskisse for forvaltningsrevisjonsprosjekt «Interkommunal legevakt». Forvaltningsrevisjon av «legevaktsamarbeidet» står prioritert som første prosjekt på plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027, som ble vedtatt av kommunestyret i møte 04.12.2024, sak 81/24.

Bardu kommune er vertskommune for interkommunal legevakt (IKL) mellom kommunene Bardu, Ibestad, Lavangen, Målselv, Dyrøy og Salangen. Legevakten har de siste årene hatt betydelige økonomiske utfordringer og har gjentatte ganger hatt økonomisk merforbruk sammenlignet med vedtatt budsjett, noe som har ført til merkostnader for samarbeidskommunene. K-sekretariatet beskriver i saksframlegget til sak 28/2024 at merforbruk og vikarutgifter for selve legetjenesten oppfattes å være kjent, og at det derfor vil være interessant å sette fokus nærmere på den resterende delen av legevaktsamarbeidet.

Prosjektet bør ifølge saksframlegget se på Bardu kommunes gjennomføring av legevaktavtalen, inkludert oppfølging av styringsgruppens vedtak og kommunikasjon med samarbeidskommunene. Det står videre at det vil være interessant å undersøke samarbeidskommunenes opplevelse av levert tjeneste.

Prosjektleder: Marit Jørgensen Hauge

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor: Margrete Mjølhus Kleiven

Formål:

Formålet med prosjektet vil ifølge bestillingsskjema fra K-Sekretariatet være å kontrollere om Bardu kommune gjennom legevaktsamarbeidets avtale, organisering og drift sikrer tilfredsstillende kvalitet på tjenestene og om ressursbruken fremstår som effektiv. I tillegg er formålet å kontrollere om det er tilfredsstillende rutiner for økonomistyring og at de etterleves. Videre er et sentralt formål å vurdere om det er forbedringsområder, og å gi kommunen et grunnlag for eventuelt forbedringsarbeid.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter kontrollutvalgets behandling av overordnet prosjektskisse, sender vi brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til Bardu kommune v/kommunedirektør. Vi ber om å få oppnevnt en

kontaktperson i administrasjonen som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi avholder et oppstartsmøte med kontaktperson og eventuelt andre relevante personer for å informere om prosjektet og for å få relevant informasjon.

Etter oppstartsmøtet er avholdt, innhenter vi den informasjonen vi har behov for fra kommunen. Parallelt med informasjonsinnhenting skriver vi rapporten. Når vi har samlet inn det datamaterialet vi anser som relevant og beskrevet dette i rapporten, får kommunen tilsendt rapportutkast for gjennomgang av våre faktabeskrivelser. Vi gjør vurderinger av revisjonskriteriene og konkluderer på problemstillingene. Kommunedirektøren får anledning til å avgi en uttalelse til rapporten, og denne uttalelsen vil inntas i rapporten som oversendes kontrollutvalget for behandling.

Problemstillinger (arbeidstitel):

K-Sekretariatet har foreslått følgende problemstillinger for prosjektet:

1. *I hvilken grad følger Bardu kommune, gjennom styring og oppfølging, avtalen i det interkommunale legevaktsamarbeidet?*
2. *I hvilken grad iverksettes vedtak som gjelder samarbeidet og oppfølging av disse?*
3. *Har Bardu kommune en effektiv ressursbruk innen tjenesten? Har kommunen tilfredsstillende systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyring av tjenestene og etterleves disse?*

Våre forslag til problemstillinger er i stor grad i tråd med bestillingsskjema. Formuleringene i problemstillingene er likevel noe endret sammenlignet med de foreslåtte problemstillingene. Vi begrunner våre forslag til problemstillinger nedenfor.

Revisor foreslår følgende problemstillinger:

1. *I hvilken grad følger Bardu kommune gjennom styring og oppfølging opp avtalen i det interkommunale legevaktsamarbeidet?*
2. *I hvilken grad iverksettes kommunestyret i Bardu sine vedtak og styringsgruppa sine beslutninger som gjelder det interkommunale legevaktsamarbeidet?*
3. *Hvordan har ressursbruken i det interkommunale legevaktsamarbeidet utviklet seg de siste fem årene? Har Bardu – som vertskommune – systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyring av legevaktsamarbeidet, og etterleves disse?*

Problemstilling 1:

Problemstillingen handler om hvordan Bardu kommune som vertskommune følger opp avtalen om interkommunalt legevaktsamarbeid. Samarbeidet er organisert som et administrativt vertskommunesamarbeid med hjemmel i kommuneloven kapittel 20. Bardu kommune har som vertskommune oppgaver i forbindelse med administrasjon av ordningen, herunder støttefunksjoner og andre tjenester som bidrar til kostnadseffektiv drift.

Formålet med samarbeidet er å gi gode likeverdige tjenester til innbyggerne i samarbeidskommunene. Samarbeidet skal bidra til at befolkningen ved behov for øyeblikkelig hjelp mottar forsvarlige og koordinerte akuttmedisinske tjenester utenfor sykehus. Samarbeidet

skal legge grunnlag for et robust fagmiljø som bidrar til en åpen og tilgjengelig tjeneste for brukere og samarbeidspartnere, og sikre

- Forsvarlige tjenester for brukerne i kommunene.
- God akuttmedisinsk beredskap hele døgnet.
- Akuttmedisinsk kompetanse.
- Effektiv og stabil drift.
- Oppnå kostnadseffektiv drift for kommunene og samfunnet for øvrig, gjennom blant annet bruk av digitale verktøy.

Legevaktsamarbeidet skal dekke det ansvaret og løse de oppgaver som kommunene har etter

- Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. (helse- og omsorgstjenesteloven) § 3-2 første ledd nr. 3
- Forskrift om krav til og organisering av kommunal legevaktordning, ambulansetjeneste, medisinsk nødmeldetjeneste mv. (akuttmedisinforskriften) § 6
- Nasjonal veileder for kommunal legevakt og legevaktsentral

Samarbeidsavtalen inneholder bestemmelser om økonomi, informasjon og rapportering. Revisor vil undersøke hvordan Bardu kommune som vertskommune har fulgt opp disse bestemmelsene.

Problemstilling 2:

Revisor vil i denne problemstillingen undersøke i hvilken grad Bardu kommune følger opp vedtak som gjelder det interkommunale legevaktsamarbeidet. Revisor vil undersøke hvordan Bardu kommune har fulgt opp vedtak fattet av kommunestyret i Bardu kommune samt styringsgruppens vedtak/beslutninger.

Problemstilling 3

Det er vanskelig å finne gode mål på hva som er effektiv ressursbruk innen tjenesten og det er vanskelig å måle effektivitet siden det er snakk om klinisk praksis. Effektiviteten ved legevakta har også sammenheng med effektiviteten og behandlingsvolumet i den kommunale fastlegeordningen. Den enkelte lege behandler pasienter etter sitt kliniske skjønn og kommunens muligheter til å instruere legen med hensyn til ressursbruk i pasientbehandlingen må antas å være høyst begrensede. Det er videre vanskelig å sammenligne den interkommunale legevakta i Bardu med andre legevakter i Norge blant annet på grunn av geografiske forhold og sosioøkonomiske variabler. På bakgrunn av dette foreslår revisor å omformulere problemstilling nr. 3.

Revisor sitt forslag til problemstilling 3 består av to deler. Den første delen av problemstillingen innebærer beskrivelser av hvordan ressursbruken i det interkommunale legevaktsamarbeidet har utviklet seg de siste fem årene. Den andre delen av problemstillingen innebærer undersøkelser av Bardu kommune sin økonomistyring av legevaktsamarbeidet.

Økonomistyring er arbeid som gjøres for å få oversikt over, planlegge og kontrollere ressursbruken i kommunen. Dette arbeidet danner grunnlag for prioriteringer og beslutninger. Revisor skal ikke vurdere politiske prioriteringer og beslutninger. Forvaltningsrevisjonen av økonomistyring retter seg mot etterlevelse av bestemmelsene i samarbeidsavtalen om økonomi samt kommunedirektørens og øvrig administrasjons arbeid på området, herunder om budsjettprosess og budsjettkontroll.

Revisjonskriterier (foreløpige):

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som praksisen på det reviderte området skal vurderes i forhold til.

For problemstillingene i dette prosjektet er det relevant å utlede revisjonskriterier fra følgende kilder:

- Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Forskrift 6. juni 2019 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.
- Forskrift 15. desember 2000 nr. 1423 om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner
- Forskrift 28. oktober 2016 nr. 1250 om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten
- Nasjonal veileder for kommunal legevakt og legevaktsentral
- Samarbeidsavtale om interkommunal legevakt mellom Bardu, Salangen, Lavangen, Målselv, Ibestad og Dyrøy

Revisjonskriterier konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

- Dokumentanalyse
- Intervju

Prosjektstart:

Etter at kontrollutvalget har vedtatt oppstart av forvaltningsrevisjonen.

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
300 timer	oktober 2025

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 03.02.2025

Sign: Marit Jørgensen Hauge, forvaltningsrevisor

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer.



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 04/2025	Møtedato: 17.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2024

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 tas til orientering.

Saken gjelder:

Gjennomgang og vedtak av kontrollutvalgets årsrapport for 2024

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 (sekretariatets forslag)

B: Utrykte vedlegg:

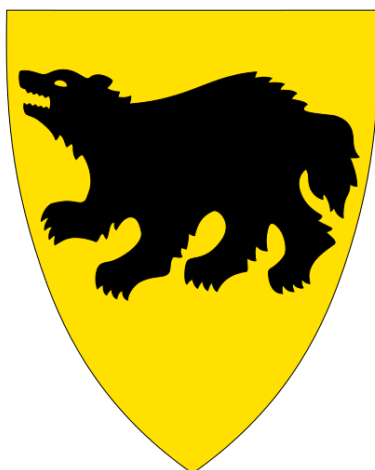
Saksutredning:

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

Vedlagt følger sekretariatets forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2024. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Finnsnes, den 4. februar 2025

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2024

Bardu kommune

1. INNLEDNING

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

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

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

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

2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget skal ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen av kommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen, og det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

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

Kontrollutvalget har i 2024 bestått av:

Faste medlemmer

SP/FRP/SV og V:

1. Ole Helge Engmo (FRP) – leder
2. Elin Uhre (SV)
3. Vilhelm Kjelsvik (V) (til 02.10.2024)

AP og H:

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

Varamedlemmer:

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

Varamedlemmer:

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

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

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

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører, så fremt ikke det har vært hjemmel for at møtet skal lukkes.

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

K-Sekretariatet IKS har i 2024 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2024

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

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

Kommunelovens § 23-2 er hovedbestemmelsen som definerer kontrollutvalgets oppgaver:

Kontrollutvalget skal påse at

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

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.

- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Behandle resultatet fra revisors etterlevelseskontroll.
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

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

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har hatt 4 møter i 2024. Møtene har vært lagt til kommunehuset. Utvalget har behandlet 34 saker.

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

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

4.3 Forhold som er behandlet i 2024

De forhold som er behandlet i utvalget kan oppsummeres som følger:

4.3.1 Regnskapsrevisjon:

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

- ✓ ***Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023***
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse om Bardu kommunens årsregnskap og årsberetning for 2023.
- ✓ ***Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning***
Revisor har gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2023 og rapportert fra denne i 2024. Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen.

Etterlevelseskontrollen for 2023 rettet seg mot finans og gjeldsforvaltning. Revisor avdekket ikke noe som ga grunn til å tro at reglene ikke i det alt vesentlige var etterlevd og utstedte en attestasjonsuttalelse uten forbehold/påpekninger.

Revisor har også rapportert om risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelsesk kontroll for 2024. Her er temaet beregning av egenandel og etteroppgjør for langtidsopphold i institusjon. Rapportering fra gjennomgangen vil foreligge senest 30.06.2025.

✓ **Rapportering fra revisor**

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om årsoppgjørrevisjonen for 2023 og revisjonsstrategien for kommunens årsregnskap for 2024. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid i året.

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

Nummererte revisjonsbrev:

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

Det er ikke mottatt eller behandlet revisjonsbrev i 2024.

4.3.2 Forvaltningsrevisjon:

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

✓ **Plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2027 ble vedtatt av kommunestyret i møte 14.12.2024**

Kontrollutvalget har i 2024 utarbeidet og fremmet forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027. Planen ble vedtatt av kommunestyret i sak 81/2024 den 14.12.2024 og var i samsvar med kontrollutvalgets innstilling.

Bestilling av første forvaltningsrevisjonsprosjekt innen ny plan «*Interkommunal legevakt*» er initiert i 2024. KomRev NORD er i gang med prosjektarbeidet.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter har blitt behandlet og fulgt opp i 2024:

✓ **Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Helse og omsorg»**

Prosjektet var rettet mot økonomistyring og tjenestekvalitet innen helse og omsorg. Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 12.02.2024 og av kommunestyret 24.04.2024.

Rapporten konkluderte med at Bardu kommunes økonomistyring innen helse og omsorg er i henhold til gjeldende regelverk og anbefalinger på området. Kommunen har i stor grad, men ikke fullt ut dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten i kommunenes sykehjems- og hjemmetjeneste er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer.

Kommunedirektøren har iht. kommunestyrets vedtak gitt tilbakemelding til kontrollutvalget om planlagte og gjennomførte tiltak for å imøtekomme revisorens anbefalinger.

Kontrollutvalget har vurdert kommunedirektørens rapportering som tilstrekkelig for å imøtekomme kommunestyrets vedtak og rapportert til kommunestyret. Saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side.

✓ *Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Offentlige anskaffelser»*

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

Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget i møte 12.02.2024 og av kommunestyret 24.04.2024.

Revisors konklusjon i rapporten er at Bardu kommune i stor grad etterlever anskaffelsesregelverkets bestemmelser om rammeavtale. 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.

Kommunedirektøren har iht. kommunestyrets vedtak gitt tilbakemelding til kontrollutvalget om kommunens praksis rundt inngåelse, bruk og oppfølging av rammeavtaler for å imøtekomme revisjonens anbefalinger.

Kontrollutvalget har vurdert kommunedirektørens rapportering som tilstrekkelig for å imøtekomme kommunestyrets vedtak og rapportert til kommunestyret. Saken er avsluttet fra kontrollutvalgets side.

4.3.3 Eierskapskontroll:

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

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

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

Kontrollutvalget valgte å anvende tilgjengelige revisjonsressurser til forvaltningsrevisjonsprosjektet innen offentlige anskaffelser, og har dermed ikke bestilt eierskapskontroll i 2024.

- ✓ ***Plan for eierskapskontroll for 2024-2027 ble vedtatt av kommunestyret i møte 14.12.2024***

4.3.4 Kontroll med økonomiforvaltningen:

Etter kommunelovens regler skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget har i 2024 gjennom regnskapsrevisor rapportering til kontrollutvalget og rapport etter forenklet etterlevelseskontroll påsett at det er utøvd kontroll med økonomiforvaltningen.

4.3.5 Andre saker:

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

Orienteringer/andre saker (gjengis stikkordsmessig):

- ✓ Kontrollutvalgets årsplan for 2024
- ✓ Kontrollutvalgets møteplan for 2025
- ✓ Budsjettramme 2025 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Orientering fra kommunedirektøren om kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap
- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers uavhengighetserklæringer
- ✓ Kontrollutvalgets deltakelser på generalforsamlinger, konferanser, seminar o.l

Kontrollutvalget viser også til vedlagte oversikt over alle saker behandlet av utvalget i 2024.

Årsrapporten er godkjent av kontrollutvalget i møte 17.02.2025 (sak 04/2025)

SAKER BEHANDLET AV KONTROLLUTVALGET I 2024 - STATUS

SAK	SAKSTITTEL	STATUS	SAK K.STYRET
01/24	Godkjenning av protokoll fra møtet 22.11.2023	OK	
02/24	Rapportering fra revisor – løpende revisjonsarbeid - interimfasen	OK	
03/24	Forvaltningsrevisjonsrapport «Helse og omsorg – Økonomistyring – Dokumentert styringssystem»	OK	Sak 28/2024
04/24	Forvaltningsrevisjonsrapport «Offentlige anskaffelser»	OK	Sak 24/2024
05/24	Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – drøfting og innspill til mulige prosjekter	OK	
06/24	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø	OK	
07/24	Kontrollutvalgets årsrapport for 2023	OK	Sak 27/2024
08/24	Kontrollutvalgets årsplan 2024	OK	
09/24	Referatsaker	OK	
10/24	Eventuelt	OK	
11/24	Godkjenning av protokoll fra møtet 12.02.2024	OK	
12/24	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – årsregnskapet 2023	OK	
13/24	Kontrollutvalgets uttalelse om Bardu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023	OK	Sak 44/2024
14/24	Referatsaker	OK	
15/24	Eventuelt	OK	
16/24	Godkjenning av protokoll fra møtet 06.05.2024	OK	
17/24	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2023	OK	
18/24	Forvaltningsrevisjonsrapport om offentlige anskaffelser – kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak	OK	Sak 80/2024
19/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027	OK	Sak 81/2024
20/24	Budsjettrammen 2025 – kontroll og tilsyn – Bardu kommune	OK	
21/24	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor	OK	
22/24	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven	OK	
23/24	Referatsaker	OK	
24/24	Eventuelt	OK	
25/24	Godkjenning av protokoll fra møtet 21.10.2024	OK	
26/24	Kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap - orientering fra kommunedirektøren	OK	
27/24	Rapportering om oppfølging av kommunestyrets vedtak – forvaltningsrevisjonsrapport innen helse og omsorg	OK	Behandles i 2025
28/24	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – Interkommunal legevakt	OK	
29/24	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2024	OK	
30/24	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2023 – risiko- og vesentlighetsvurdering	OK	
31/24	Kontrollutvalgets møteplan for 2025	OK	
32/24	Orientering fra kontrollutvalgets deltakelse på kontrollutvalgsseminar	OK	
33/24	Referatsaker	OK	
34/24	Eventuelt	OK	



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 05/2025	Møtedato: 17.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2025

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalgets årsplan for 2025 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2025 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Utkast til årsplan 2025

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Det antas å være hensiktsmessig at kontrollutvalget utarbeider en virksomhetsplan for 2025. Foruten de konkrete oppgaver som er pålagt kontrollutvalget gjennom kommunelovens kapittel 23 med tilhørende forskrift, har kontrollutvalget frihet til å bestemme hvilke saker de anser som viktige. Kontrollutvalget bør innta en bevisst holdning med hensyn til på hvilken måte det best kan ivareta sin funksjon som kommunestyrets kontrollorgan.

Møtedatoer for 2025 er tidligere vedtatt og inntatt i årsplanen.

Finnsnes, den 5. februar 2025

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2025

Bardu kommune

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2025

1. MØTEPLAN

Kontrollutvalgets møteplan er fastsatt som følger:

- *Mandag 17. februar*
- *Mandag 19. mai*
- *Mandag 29. september*
- *Mandag 10. november*

Møtestart for alle møtene er satt til kl. 10.00.

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

Følgende årsberetninger og årsregnskap skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

- *Bardu kommunes årsberetning og årsregnskap*

3. OVERSIKT OVER ORGANER OG SELSKAP UNDERLAGT KONTROLLUTVALGET

Følgende enheter er underlagt kontrollutvalgets innsynsrett og alminnelige kontrollmandat:

- *Bardu kommune*
- *Aksjeselskaper, interkommunale selskaper og enheter etter kommuneloven § 23-6*
- *Vertskommunesamarbeid hvor Bardu kommune er vertskommune*

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

4. VEDTATTE PLANER AV BETYDNING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Etter forslag fra kontrollutvalget, fastsatte kommunestyret – i sak 81/2024 - følgende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 – 2027:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027:*
 - a) *legevaktsamarbeidet*
 - b) *samfunnssikkerhet og beredskap, inkl cybersikkerhet*
 - c) *barneverntjenesten*

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:
 - a) *Jerven Holding AS*
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

5. VIRKSOMHETEN FOR DE ENKELTE KONTROLLOMRÅDER

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

5.1 Regnskapsrevisjon

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

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

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

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

Kontrollutvalget skal motta resultatene fra forenklet etterlevelseskontroll for 2024 til behandling.

5.2 Forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal motta prosjektene til behandling i utvalget. Resultatene fra revisjonsprosjektene rapporteres til kommunestyret, og kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget rapporterer tilbake til kommunestyret om hvordan vedtak fra kommunestyret har blitt fulgt opp.

Følgende prosjekter bestilles i 2025:

- *Interkommunal legevakt*

5.3 Eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal utføre eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll. Kontrollutvalget skal bestille eierskapskontroller fra revisjonen, samt motta samtlige kontroller til behandling i utvalget. Resultatene fra kontrollene rapporteres til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak og rapporterer tilbake til kommunestyret om hvordan vedtak fra kommunestyret har blitt fulgt opp.

I henhold til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det kun en eierskapskontroll som skal gjennomføres i perioden. Jerven Holding AS er et relativt nytt selskap, og det er ønsket å avvente til lengre ut i perioden før eierskapskontrollen gjennomføres.

Det bestilles ikke eierskapskontroll i 2025.

5.4. Økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, herunder påse at det foretas forenklet etterlevelseskontroll, motta resultatene fra kontrollen til behandling i utvalget og følge opp eventuelle påpekninger.

5.5 Øvrige oppgaver

Kontrollutvalget skal ellers:

- utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen
- avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet
- følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 06/2025	Møtedato: 17.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar notat av 04.02.2025 fra KomRev NORD til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Notat fra KomRev NORD, datert 04.02.2025
B: Utrykte vedlegg:
- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

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

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Orientering fra interimfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

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

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 02.12.2024, jf. sak 29/24. Revisors presentasjon ble sendt medlemmene per e-post.

Rapportering fra årsoppgjør fasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

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

Finnsnes, den 4. februar 2025



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Bardu kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
Beathe K. Holtborg 77 04 14 03 04.02.2025
bkh@komrevnord.no

Rapportering interim - Bardu kommune regnskap for 2024

Viser til vår presentasjon av revisjonsstrategien for Bardu kommune som ble formidlet til kontrollutvalget i møte den 2. desember 2024. Vi vil med dette gi en kort redegjørelse for hovedtrekkene av det revisjonsarbeidet hittil har bestått av.

Revisjonen er pr. d.d. tilnærmet ajour i henhold til vår fastsatte plan for gjennomføring av interimrevisjon, all interimrevisjon antas ferdigstilt før igangsettelse av årsoppgjørsrevisjonen.

Den løpende revisjonen har bestått i gjennomføring av oppstartsmøte med assisterende kommunedirektør Rita Bjørn og økonomirådgiver Berit Elverum i økonomisjef Siri Øvrebøs sykefravær. Ut fra dette, samt kontakt med andre ansatte i kommunen, har vi kartlagt kommunens rutiner og systemer på utvalgte områder for å oppdatere oss på eventuelle endringer og gjennomført test av kontroller i tråd med strategi. Våre kontroller har ikke avdekket svakheter i disse.

I tillegg til gjennomføring av kartlegginger og test av kontroller har vi også gjennomgått kommunens investeringer på omslag 135 mill. fordelt på ulike investeringsprosjekter. Vi har ikke avdekket forhold som indikerer vesentlige feil på tidspunktet for vår gjennomføring av kontroll.

Kommunens årsregnskap for 2023 ble avlagt på fristdato 22.2.2024, vi antar at kommunen vil overholde fristen også for 2024 (frist 22.2.2025). Under denne forutsetningen vil vi gjennomføre vår revisjon og utstedelse av revisjonsberetning innen 15.4.2025.

Med hilsen



Beathe K. Holtborg
Revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 07/2025	Møtedato: 17.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

UAVHENGIGHETSERKLÆRING - OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR ASTRID INDREBØ

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs uavhengighetserklæring til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø – datert 02.01.2025
- 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.

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

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

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

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

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

Finnsnes, den 28. januar 2025



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Bardu kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Astrid Indrebø 77 60 05 09 2.1.2025
ai@komrevnord.no 95 14 27 65

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Bardu kommune

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 2.1.2025

Astrid Indrebø

Astrid Indrebø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 08/2025	Møtedato: 17.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

ORIENTERING FRA KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2025

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets deltakelse på Kontrollutvalgskonferansen.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Program NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025 ble gjennomført 29. -30. januar 2025 og her deltok kontrollutvalgets leder og nestleder.

I inneværende møte orienterer representantene fra deltakelsen. For ordens skyld legges informasjon om Kontrollutvalgskonferansens program som vedlegg til sak.

Finnsnes, den 3. februar 2025

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025

[Tilbake til kursoversikten](#)

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 21. Kontrollutvalgskonferanse 29. - 30. januar 2025 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

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

Målgruppe

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

Sist oppdatert: 22.1.2025

Nøkkelinfo

Fra/til

29.1–30.1

Påmeldingsfrist

Løpende

Pris

Kr 8 700 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 9 200 eks. mva.)

Kr 6 840 eks. mva. uten overnatting og middag (ikke-medl.: kr 7 340 eks. mva.)

Kr 1 208 eks. mva. for overnatting (inkl. middagsbuffet 28.1.2025 og frokost 29.1.2025) fra 28. til 29. januar 2025

Deltakere fra kommuner/fylkeskommuner hvor sekretariatstjenesten for kontrollutvalget ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

Sted

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

Varighet

29.1.: 10.00 - 17.00 | 30.1.: 09.00 - 13.00

Etterutdanning

11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Hovedprogram | Onsdag 29. januar 2025

09.00	Registrering og enkel servering	∨
<hr/>		
10.00	Velkommen Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF	∨
<hr/>		
10.10	Raske forandringer – varige verdier Henrik Syse, forskningsprofessor ved The Peace Research Institute Oslo (PRIO)	∨
<hr/>		
10.40	Välfärdsbrottslighet, otillåten påverkan, kriminell ekonomi och kriminella nätverk Christina Kiernan, Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) Lars Mamen, daglig leder i Fair Play Bygg Oslo og omegn Ellen Sofie Kittelsbye, leder av Nasjonalt tverretatlig analyse- og etterretningscenter (NTAES)	∨
<hr/>		
12.00	Pause og utstilling	
<hr/>		
12.20	Velferdssamfunnet mot vippepunktet? Ulf Andersen, statistikksejef i NAV	∨
<hr/>		
13.00	Lunsj og utstilling	

14.00	Fra vugge til grav – kommunale tjenester for framtida Hilde Singsaas, direktør i Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) Frank Jenssen, statsforvalter i Trøndelag Håvard Moe, seniorrådgiver i KS Konsulent Kristin J. Kirsebom, kommunedirektør i Færder kommune	▼
15.00	Pause og utstilling	
15.20	Tillit er den nye oljen Alexander W. Cappelen, professor ved Norges Handelshøyskole (NHH)	▼
16.00	Pause og utstilling	
16.20 - 17.00	Den etiske kommunen – finnes den? Dagfinn Høybråten, leder av Kommunesektorens etikkutvalg	▼

Minikurs | Onsdag 29. januar 2025

Valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.50 - 12.00	A. Gode bestillinger av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller Ellen Halsbog Lange, seniorrådgiver i NKRF Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag IKS og nestleder i NKRF	▼
----------------------	---	---

Middagsarrangement i The Qube | Onsdag 29. januar 2025

19.30	Aperitif og middag med underholdning. Middagsarrangementet foregår i The Qube , hvor også selve konferansen finner sted.
--------------	--

Hovedprogram | Torsdag 30. januar 2025

09.00	Kunstig intelligens – muligheter og utfordringer Eirik Solheim	∨
09.45	Pause og utstilling	
10.05	Kan en presset kommuneøkonomi presse de etiske grensene? Tina Søreide, konkurransedirektør Line FUSDahl (H), leder av kontrollutvalget i Tromsø Rannveig Mogren, kommunedirektør i Gausdal kommune og nestleder i styret i Norsk Kommunedirektørforum	∨
11.00	Pause og utstilling	
11.20	Helseplattformen – hva gikk galt? Gjermund Gorset (A), leder av kontrollutvalget i Trondheim kommune Per Olav Nilsen, revisjonsdirektør i Trondheim kommune Annette Gohn-Hellum, ekspedisjonssjef i Riksrevisjonen	∨
12.05	Pause og utstilling	
12.25	Kommunalt lederskap: Når status quo ikke er alternativet Agnar Kaarbø, politisk redaktør i Kommunal Rapport	∨
13.00	Lunsj	∨

Minikurs | Torsdag 30. januar 2025

Valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.05 - 11.00	B. Økonomistyringssystemene og de økonomiske rammene for kommunene Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF og utredningsleder i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)	∨
---------------	--	---

Det tas forbehold om endringer i programmet.

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Minikurs A (valgfritt)

Minikurs B (valgfritt)

Minikurs C (valgfritt)

Ønsket deltakelse

Fjern

+ Legg til deltaker

Send skjema

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

Personvernerklæring | Tilgjengelighetserklæring | © NKRF 2025



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 09/2025	Møtedato: 17.02.2025	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 04.12.2024
 - Sak 80/2024: Forvaltningsrevisjonsrapport om offentlige anskaffelser - Kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak
 - Sak 84/2024: Valg av nytt fast medlem Kontrollutvalg 2023 – 2027
 - RS 38/2024: Oppfølging av statlig tilsyn med kommunens myndighet etter forurensningsloven - Bardu kommune - forsøpling

- B. FAGKONFERANSEN FOR KONTROLLUTVALG 3.- 4. JUNI 2025
 - FKTs fagkonferanse på Gardermoen

Finnsnes, den 6. februar 2025

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kommunestyrets behandling av sak 80/2024 i møte den 04.12.2024:

Behandling

Ved behandling var det 19 stemmeberettigede i møtet.

Ved votering ble innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak

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

Kommunestyrets behandling av sak 84/2024 i møte den 04.12.2024:

Behandling

Ved behandling var det 19 stemmeberettigede i møtet.

Toralf Heimdal (SP) fremmet følgende forslag:

Saken utsettes til februar 2025.

Valg av medlemmer og varamedlemmer til utvalg for Plan, levekår og utmark behandles i forkant av valg av medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget.

Ved votering ble forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak

Saken utsettes til februar 2025.

Valg av medlemmer og varamedlemmer til utvalg for Plan, levekår og utmark behandles i forkant av valg av medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget.



Statsforvalteren i Troms og Finnmark

Romssa ja Finnmárkku stáhtahálddašeaddji
Tromssan ja Finmarkun staatinhallittija

Vår dato:

07.11.2024

Vår referanse

2024/4611

Deres dato:

Deres referanse

Bardu kommune
Postboks 401
9360 BARDU

Telefonnummer til saksbehandler

Gry Helander Våga, 78 95 03 61

Oppfølging av statlig tilsyn med kommunens myndighet etter forurensningsloven - Bardu kommune - forsøpling

Kontrollnummer: 2024.011.A.SFTF

Vi viser til svar fra Bardu kommune, 24. september 2024, på brev fra Statsforvalteren 8. mai 2024 med spørreskjema for gjennomføring av brevtilsyn med kommunens myndighet etter forurensningsloven på forsøplingsområdet. Tilsynet ble gjennomført med hjemmel i forurensningsloven § 48a, jf. kommuneloven kapittel 30.

Avvik

Internkontroll

Kommunen plikter etter kommuneloven § 25-1 å ha internkontroll som skal sikre at lover og forskrifter følges, og som derfor omfatter alle lovpålagte plikter. Det er i § 25-1 stilt konkrete krav til internkontrollen. Den skal blant annet omfatte en beskrivelse av kommunens plikter, nødvendige rutiner og et system for å avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik. Kommunens internkontroll er sentral for å sikre at kommunens arbeid og prioriteringer tilpasses behovet i kommunen, blant annet basert på risikovurderinger.

Risikovurderinger

Gjennomføring av risikovurderinger er sentralt som grunnlag for utformingen av kommunens internkontroll, og innebærer at kommunen må gjøre en konkret analyse og vurdering av sannsynligheten for at lover og forskrifter ikke følges. Alle kommunens plikter skal inngå i en slik vurdering. Kjennskap til pliktene og innholdet i disse er en nødvendig forutsetning for gjennomføringen av risikovurderingen.

Bardu kommune har ikke gjennomført risikovurderinger som omfatter mulighet for brudd på pliktene som gjelder forsøpling og avfall. Kommunen oppfyller derfor ikke kravet til internkontroll i kommuneloven § 25-1.

Anmerkninger

Informasjon og veiledning

E-postadresse:
sftfpost@statsforvalteren.no
Sikker melding:
www.statsforvalteren.no/melding

Postadresse:
Postboks 700
9815 Vadsø

Besøksadresse:
Strandvegen 13, Tromsø
Damsveien 1, Vadsø

Telefon: 78 95 03 00
www.statsforvalteren.no/tf

Org.nr. 967 311 014



Rollen som forurensningsmyndighet for forsøplingssaker innebærer at kommunen har ansvar for å holde oversikt over hva som skjer på saksområdet ved å følge opp forbud og krav gjennom egeninitierte tilsyn eller henvendelser fra publikum. Kommunen skal også veilede publikum og virksomheter om regelverket på området, jf. forurensningsloven § 48. Bardu kommune har ingen informasjon om forsøpling på deres nettside, eller har igangsatt noen spesielle tiltak for å informere innbyggere eller besøkende om håndtering av avfall.

Bardu kommune kunne ikke vise til en skriftlig oversikt over kommunens oppgaver med forsøpling eller at det var satt mål for den administrative virksomhet som omfatter forsøpling. Det skal utarbeides en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering, jmfør kommuneloven § 25-1 tredje ledd bokstav a.

Kommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Dette innebærer også at kommunen skal ha skriftlige rutiner og prosedyrer for å følge opp blant annet forsøplingssaker i henhold til regelverket, jmfør kommuneloven § 25-1 tredje ledd bokstav b og d.

Bardu kommune har svart at de ikke har informasjon på sine nettsider eller aktivt veileder virksomheter som driver kiosk, dagligvarehandel, leirplass eller arrangører av tilstelninger eller stevner om deres plikter etter forurensningsloven § 35. Kommunen har veiledningsplikt overfor disse aktørene, og må på egnet vis å sørge for at de får informasjon om sine plikter.

Rutine for å følge opp forsøplingssaker

Det følger av forurensningsloven § 37 tredje ledd at dersom noen har bedt kommunen gi pålegg om opprydding eller betaling av utgifter etter første eller annet ledd, så skal kommunens avgjørelse i saken være å anse som et enkeltvedtak, uavhengig om de ender med pålegg eller ikke.

Bardu kommune har svart at kommunen er usikker på om det er mottatt klager og at de ikke behandler klager på manglende oppfølging av forsøplingssaker som klager på enkeltvedtak. Dette er ikke i tråd med forurensningsloven § 37 tredje ledd. Kommunen må endre rutinene slik at sakene i fremtiden behandles i tråd med § 37.

I forsøplingssaker har kommunen myndighet til å pålegge den ansvarlige å rydde opp og fjerne avfall og brukte gjenstander, jmfør forurensningsloven §§ 7, 37 og 35. Kommunen kan også pålegge den ansvarlige å sende inn nødvendige opplysninger eller å gjøre undersøkelser, jmfør forurensningsloven §§ 49 og 51. Dersom avfallet ikke blir fjernet innen en gitt frist kan kommunen både pålegge den ansvarlige å betale tvangsmulkt eller å betale refusjon for oppryddingsarbeid utført av kommunen, jmfør forurensningsloven §§ 73 og 37.

I de tilfellene der den som blir pålagt å rydde opp ikke følger opp innen fristen kan kommunen også sørge for umiddelbar gjennomføring av pålegget. Kommunen kan også benytte og skade en annen persons eiendom for opprydding, jmfør forurensningsloven §§ 74 og 75 og rundskriv T-5/98. Statsforvalteren understreker at det er viktig å bruke de virkemidlene kommunen har til rådighet i de sakene hvor virkemidlene er nyttige. Bardu kommune har svart at de har lite erfaring med bruk av virkemidler i oppfølging av forsøplingssaker.



Videre oppfølging

Statsforvalteren forventer at kommunen retter opp avviket og tar anmerkningene til etterretning. Statsforvalteren vil ikke gi pålegg om retting etter kommuneloven § 30-4.

Tilsynet anses med dette for avsluttet fra Statsforvalterens side.

Med hilsen

Per Kristian Krogstad (e.f.)
leder forurensningsseksjonen

Gry Helander Våga
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent

Fagkonferansen for kontrollutvalg 3. – 4. juni 2025

Velkommen til fagkonferansen 3. – 4. juni 2025 på [Quality Airport Hotel Gardermoen](#). Vi dykker ned i noen av de mest presserende temaene for kommunal utvikling og styring.

PROGRAM

Åpning v/Elisabeth Aspaker, tidl. statsforvalter i Finnmark

Hvordan ivareta habilitet og rolleforståelse når kommunen er eller ønsker å være en aktør?

Cathrine Kjenner Forsland (ordfører Nesodden kommune), Sjur Authen (rådmann Vestby kommune), Bjørn Halvor Wikasteen (seniorrådgiver K-sekretariatet IKS)

- På flere områder opptrer kommunen både som tjenesteyter, myndighetsutøver og aktør. Til sammen utgjør disse rollene kommunens evne til å utvikle kommunen. Hvilke habilitetsmessige og etiske utfordringer kan oppstå? Hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på?

Tillit og åpenhet – to sider av samme sak

Einar Øverenget (filosof, foredragsholder, forfatter og spaltist), Agnar Kaarbø (politisk redaktør Kommunal Rapport), Halstein Bjecke (byråd for finans Oslo kommune), Arnhild Dordis Gjønnnes (advokat Næringspolitisk avdeling NHO)

- Hva er egentlig tillit? Åpenhet om hvordan kommunen drives og beslutninger tas, styrker tilliten. Vi ser på temaet både fra utsiden og innsiden av kommunen.

Systemkrise i kommuneforvaltningen – hva gjør vi for å sikre bærekraftige kommuner?

Kommunal og distriktsdepartementet, Bjørn Gudbjørgsrud (styreleder Norsk kommunedirektørforum), Geir Vinsand (Nivi Analyse)

- Er det systemkrise? Kan interkommunalt samarbeid redde generalistkommunen eller finnes det andre løsninger? Kan kontrollutvalget bidra til å definere hva som er godt nok?

Psykososialt arbeidsmiljø i skolen

Øyfrid Geiring (seniorrådgiver Arbeidstilsynet)

- Hvordan kan vold og trusler i skolen forebygges? Hvordan kan kontrollutvalget dra nytte av gjennomførte tilsyn på området, i sine kontrollhandlinger?

Politikk og makt

Halvor Tjønn (journalist og forfatter)

- Politikk i Russland dreier seg ikke om kompromisser. Politikk i Russland handler heller ikke om å utøve det muliges kunst. Hvorfor vi har så vanskelig med skjønne hvordan makt utøves i vårt naboland?

Program og deltakerliste (pdf) legges ut her.

Pris: Kr 8 300 (Ikke medlem kr 8 700)

Påmeldingsfrist: 10. april

Påmelding

Kommune/selskap
Organisasjonsnummer EHF *
Postnummer *
Poststed *

Ressursnummer e.l. (som ref. på faktura)

E-post kopimottaker

Er medlem i FKT

Deltaker

Fornavn *

Etternavn *

Epost *

Mobil

Tilleggsopplysninger, allergier ol.

Ønsket deltakelse *

–Please choose an option–

SEND



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 10/2025	Møtedato: 17.02.2025	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 6. februar 2025

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver