



Medlemmene i kontrollutvalget i Salangen kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og Knut Teppan Vik

Deres ref.:

Vår ref.: 33/22/453.5.1/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen

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

Telefon:

92 08 25 25

Dato:

10.11.2022

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET SALANGEN KOMMUNE

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

Møtested: Kommunehuset, formannskapssalen
Møtedato: **Mandag 21. november 2022**
Tid: Kl. 09.00

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

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

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Administrasjonssjefen

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 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
--	---	---	--	---	---



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune
Møtedato: Mandag 21. november 2022
Tid: Kl. 09.00
Møtested: Kommunehuset, formannskapssalen

Saknr	Tittel	Unntatt off.
23/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 12.9.2022	
24/22	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2022	
25/22	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll – risiko- og vesentlighetsvurdering 2022	
26/22	Uavhengighetserklæring – oppdragsansvarlig revisor	
27/22	Oppfølging sak 17/22 - forenklet etterlevelseskontroll - svar fra administrasjonssjefen	
28/22	Bestilling av forvaltningsrevisjon – helse og omsorg	
29/22	Kontrollutvalgets møteplan 2023	
30/22	Referatsaker	
31/22	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/22, jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 23/2022	Møtedato: 21.11.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 12.9.2022

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 12.9.2022 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 12.9.2022
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra møtet 12.9.2022 godkjennes.

Finnsnes, den 21.september 2022

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset, formannskapssalen

Møtedato: 12.9.2022

Varighet: 9.00 – 10.55

Møteleder: Jim Ståle Nordmo

Sekretær: Inger Johansen/Susan Terese Thoresen

Faste medlemmer

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

Varamedlemmer

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

Fra utvalget møte:

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

Fra KomRev NORD møte:

Forvaltningsrevisor Tone Jæger Karlstad
Revisor Sissel J. Pedersen

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Inger Johansen
Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Fra politisk ledelse møte:

Ordfører Sigrun Wiggen Prestbakmo

Fra administrasjonen møte:

Administrasjonssjef Lars Ø. Strøm var tilstede i møtet, og han orienterte og svarte på spørsmål når det var ønskelig fra kontrollutvalget.

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
15/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 9.5.2022	
16/22	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Offentlige anskaffelser</i>	
17/22	Attestasjonsuttalelse – forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2021	
18/22	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer	
19/22	Utsatt sak fra møte 9.5.2022 - Kommunens deltakelse i vertskommunesamarbeid og kontrollutvalgets tilsynsansvar	
20/22	Budsjettramme 2023 – kontroll og tilsyn	
21/22	Referatsaker	
22/22	Eventuelt	

Sak 15/22
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 9.5.2022

Innstilling:

Protokollen fra møte 9.5.2022 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 9.5.2022 godkjennes.

Sak 16/22
**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «OFFENTLIGE ANSKAFFELSER» -
RAPPORT**

Innstilling:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret viser til rapporten «Offentlige anskaffelser» fra KomRev Nord IKS datert 11.08.2022. Kommunestyret merker seg at kommunen har et fokus på anskaffelser, men at det fortsatt er et forbedringspotensiale.
2. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gjennomgå kommunens rutiner og prosedyrer for etterlevelse av regelverket, som skal sikre at alle anskaffelser med verdi over kr 100 000 konkurranseutsettes i tråd med regelverket og at det føres protokoll for alle anskaffelser.
3. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gi kontrollutvalget en punktvis tilbakemelding over de tiltak som iverksettes. Slik tilbakemelding bes gitt snarest mulig og senest innen 1. desember 2022.

Behandling:

Forvaltningsrevisor presenterte rapporten kortfattet og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret viser til rapporten «Offentlige anskaffelser» fra KomRev Nord IKS datert 11.08.2022. Kommunestyret merker seg at kommunen har et fokus på anskaffelser, men at det fortsatt er et forbedringspotensiale.
2. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gjennomgå kommunens rutiner og prosedyrer for etterlevelse av regelverket, som skal sikre at alle anskaffelser med verdi over kr 100 000 konkurransesettes i tråd med regelverket og at det føres protokoll for alle anskaffelser.
3. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gi kontrollutvalget en punktvis tilbakemelding over de tiltak som iverksettes. Slik tilbakemelding bes gitt snarest mulig og senest innen 1. desember 2022.

Utskrift av saksprotokoll sendt 16.9.2022 til:

- Salangen kommune v/ ordfører

Sak 17/22

ATTESTASJONSUTTALELSE – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN FOR 2021

Innstilling:

1. Kontrollutvalget ber om ei tilbakemelding fra administrasjonssjefen for igangsatte tiltak for oppfølging av brannvernsamarbeidets avtale, punkt 4 om økonomi og punkt 4.1 om selvkost og lokal felles feieforskrift. Svarfrist 01.11.2022.
2. Kontrollutvalget tar for øvrig revisors attestasjonsuttalelse til orientering.
3. Saken oversendes kommunedirektøren i Bardu kommune til orientering og eventuell oppfølging. Gjenpart sendes kontrollutvalget i Bardu kommune.

Behandling:

Revisor orienterte om gjennomført kontroll og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber om ei tilbakemelding fra administrasjonssjefen for igangsatte tiltak for oppfølging av brannvernsamarbeidets avtale, punkt 4 om økonomi og punkt 4.1 om selvkost og lokal felles feieforskrift. Svarfrist 01.11.2022.
2. Kontrollutvalget tar for øvrig revisors attestasjonsuttalelse til orientering.
3. Saken oversendes kommunedirektøren i Bardu kommune til orientering og eventuell oppfølging. Gjenpart sendes kontrollutvalget i Bardu kommune.

Utskrift av saksprotokoll sendt 21.9.2022 til:

- Salangen kommune v/administrasjonssjefen
- Bardu kommune

Sak 18/22

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER

Innstilling:

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Sak 19/22

KOMMUNENS DELTAKELSE I VERTSKOMMUNESAMABREID OG KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR

Innstilling:

1. Kontrollutvalget ber administrasjonssjefen gi en skriftlig redegjørelse for spørsmål 1 til 3 som fremkommer av saksfremlegget.
2. Svarfrist 07.11.2022.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber administrasjonssjefen gi en skriftlig redegjørelse for spørsmål 1 til 3 som fremkommer av saksfremlegget.
2. Svarfrist 07.11.2022.

Utskrift av saksprotokoll sendt 21.9.2022 til:

- Salangen kommune v/ administrasjonssjefen

Sak 20/22**BUDSJETTRAMME 2023 – KONTROLL OG TILSYN****Innstilling:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 840.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 840.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Utskrift av saksprotokoll sendt 21.9.2022 til:

- *Salangen kommune v/administrasjonssjefen*

Sak 21/22**REFERATSAKER****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Referert:

- A. K-SEKRETARIATET IKS – REPRESENTANTSKAPSMØTE 29.4.2022
 - Protokoll fra møtet
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 10.6.2022
 - Sak 41/22 – Regnskap 2021 – Salangen kommune
 - Sak 42/22 – Årsberetning 2021 – Salangen kommune
- C. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN – KONTROLLUTVALGSLEDER-SKOLEN 24.-25. OKTOBER 2022
 - Informasjon
- D. FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN – VEILEDER HÅNDTERING AV HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET

Felles forslag til vedtak:

1. *Referatsak C: Nestleder gis anledning å delta på kontrollutvalgslederskolen, og besørger selv påmelding.*
2. *Øvrige referatsaker tas til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Referatsak C: Nestleder gis anledning å delta på kontrollutvalgslederskolen, og besørger selv påmelding.
2. Øvrige referatsaker tas til orientering.

Sak 22/22

EVENTUELT

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Sekretariatet tok opp spørsmål rundt temaer for bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt som skal legges frem for utvalget i neste møte.

I plan for forvaltningsrevisjon er *Helse og omsorg* satt opp som neste prosjekt. I overordnet analyse, som er grunnlaget for planen, nevnes flere aktuelle temaer innenfor området Helse og omsorg.

Det var enighet i utvalget at temaet innenfor *Hjemmetjenesten* er aktuelt som neste prosjekt. I analysen nevnes flere problemstillinger som søkes besvart og disse er fortsatt aktuelle og bør undersøkes nærmere.

Det avstedkom ikke noe vedtak i saken.



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 24/2022	Møtedato: 21.11.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN – REVISJONSSTRATEGI 2022 – SALANGEN KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:
 - Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

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

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. 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.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres.

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* – stilles det blant annet krav til revisor for hvordan revisor skal innhente og vurdere bevis i risikoarbeidet. ISA 315 er revidert og er gjort gjeldende fra regnskapsåret 2022.

Den reviderte standarden har mer tydelige krav til at revisor må dokumentere sin forståelse av enheten, regnskapsreglene og enhetens interne kontroll. Det vil si at revisor må dokumentere forståelse av hver komponent av enhetens interne kontroll, virksomhetens størrelse og kompleksitet mv. og hvorvidt revisor ser det som aktuelt å teste kontroller har fortsatt betydning for hvor omfattende og detaljert forståelse revisor må dokumentere.

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

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi vil være et egnet bidrag for at kontrollutvalget kan oppfylles sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn i 2019, presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder planleggingsfasen. I veilederen er følgende beskrevet som gjelder denne fasen:

Orientering om planleggingsfasen

Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:

- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen*
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen*
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skønsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon*

Veilederen antas å være kjent for kontrollutvalget.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Finnsnes, 24. oktober 2022

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 25/2022	Møtedato: 21.11.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2022 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Saken gjelder:

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

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

Forenklet etterlevelseskontroll skal være en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. 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 etterlevelseskontroll 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.

Kontrollen skal basere 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. Det er utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen» som ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet.

I samsvar med kontrollutvalget generelle påse-ansvar, er det i kommuneloven § 24-9 bestemt at revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.

2. Rapportering fra revisor

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2022, jf. ovenfor.

Sekretariatet legger til grunn at det gis en kort presentasjon, og at denne presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

Finnsnes, 24. oktober 2022

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 26/2022	Møtedato: 21.11.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

UAVHENGIGHETSERKLÆRING - OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Uavhengighetsvurdering av 08.11.2022 fra oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksen

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

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

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

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

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

Vedlagt følger oppdragsansvarlig revisor Dianne Bendiksens 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 Dianne Bendiksen ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Salangen kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 9. november 2022

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

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

Harstad, 8. november 2022
KomRev NORD IKS

Dianne Bendiksen
oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 27/2022	Møtedato: 21.11.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

OPPFØLGNING SAK 17/22 – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – SVAR FRA ADMINISTRASJONSSJEFEN

Innstilling til v e d t a k:

- 1. Kontrollutvalget finner administrasjonssjefens svar av 31.10.2022 som tilfredsstillende og tar saken til orientering.*

Saken gjelder:

Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2021.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Administrasjonssjefens svar av 31.10.2022

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgets sak 17/2022

Saksutredning:

Revisor har i forbindelse med lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning kontrollert avtalen mellom Salangen kommune og Bardu brann- og redning.

Revisor opplyste i rapporten at de har kontrollert om:

- 1. Kommunen har fått seg forelagt budsjett for 2021 og regnskap for 2021 for brannvernsamarbeidet.*
- 2. Kommunen har fått seg forelagt oversikt over samarbeidets selvkostfond for feiing og om det er utarbeidet felles feieforskrift i samarbeidet.*

Revisor utstedte en attestasjonsuttalelse med forbehold, da de fant avvik. Oppsummert konkluderte revisor at kommunen ikke har hatt rutiner for å følge opp at det fremlegges budsjett for samarbeidet og det er heller ikke mottatt en endelig avregning for regnskapsåret. Kommunen har ikke etterspurt oversikt over selvkostfond og det foreligger ikke felles feieforskrift for samarbeidskommunene.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at revisors påpekninger/forbehold blir fulgt opp.

Kontrollutvalget traff i møte 12.09.2022, under behandling av sak17/22, følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget ber om ei tilbakemelding fra administrasjonssjefen for igangsatte tiltak for oppfølging av brannvernsamarbeidets avtale, punkt 4 om økonomi og punkt 4.1 om selvkost og lokal felles feieforskrift. Svarfrist 01.11.2022.*
2. *Kontrollutvalget tar for øvrig revisors attestasjonsuttalelse til orientering.*
3. *Saken oversendes kommunedirektøren i Bardu kommune til orientering og eventuell oppfølging. Gjenpart sendes kontrollutvalget i Bardu kommune.*

Svar fra administrasjonssjefen:

I svarbrev fra kommunedirektøren datert 31.10.2022 fremkommer det:

Punkt 4 om økonomi er fulgt opp i fellesskap med kommunedirektør og Brannsjef i Bardu gjennom etablering av rutiner for utarbeidelse og styrebehandling av budsjett og årsoppgjør.

Etablert rutine er at kommunedirektør i Bardu ved brannsjef kaller inn til styrebehandling av felles budsjett for brann- og feiersamarbeidet i andre halvdel av september/første del av oktober. Budsjettet behandles i styret og fremmes til politisk behandling i den enkelte kommune Budsjettene for 2023 behandles nå i Ksak 066/22 1. november 2022 og innarbeides deretter i budsjett- og økonomiplan 2023-2026 i den enkelte kommune.

Tilsvarende kalles det rutinemessig inn til styrebehandling av årsoppgjør i februar for foregående år. Årsoppgjør for 2022 vil behandles 22. februar 2023 og går deretter som referatsak til respektive kommunestyre. Vi har med det søkt å ivareta transparens, medvirkning, dokumentasjon og tilrettelegging for revisjon.

Punkt 4.1 er fulgt opp gjennom utarbeidelse av «forskrift om gebyr for gjennomføring av tilsyn og feiing av fyringsanlegg i Salangen kommune». Forskriften er felles for de tre kommunene i samarbeidet, og ble vedtatt i Salangen Ksak 054/22 den 19. september 2022.

Forskriften vil oversendes Lovdata for publisering i Lovtidende og på lokale forskrifter, og publiseres i tillegg på kommunens hjemmeside.

Salangen kommune tilstreber tilsvarende praksis for øvrige interkommunale samarbeid.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet anser at saken er tilfredsstillende fulgt opp av og det er ikke behov for ytterligere oppfølging fra kontrollutvalget. Administrasjonssjefen har gitt detaljert tilbakemelding på gjennomførte tiltak. Rutiner er iverksatt og forskrift vedtatt.

Finnsnes, den 3.11.2022

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



SALANGEN KOMMUNE
Sentraladministrasjonen

Vår dato:
31.10.2022

Vår ref.:
22/134 - 11
Arkiv: FE-033

Saksbehandler, dir. telefon:
Lars Strøm,

Deres ref.:

Susann Terese Thoresen
K-Sekretariat IKS
9296 TROMSØ

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen - sak 17/22 **Kontrollutvalget Salangen kommune**

Administrasjonssjef viser til kontrollutvalgssak 17/22 – forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2021 pkt. 1:

«Kontrollutvalget ber om ei tilbakemelding fra administrasjonssjefen for igangsatte tiltak for oppfølging av brannsam arbeidets avtale, punkt 4 om økonomi og punkt 4.1 om selvkost og lokal feieforskrift. Svarfrist 1. november 2022.»

Punkt 4 om økonomi er fulgt opp i fellesskap med kommunedirektør og Brannsjef i Bardu gjennom etablering av rutiner for utarbeidelse og styrebehandling av budsjett og årsoppgjør.

Etablert rutine er at kommunedirektør i Bardu ved brannsjef kaller inn til styrebehandling av felles budsjett for brann- og feiersamarbeidet i andre halvdel av september/første halvdel av oktober. Budsjettet behandles i styret og fremmes deretter til politisk behandling i den enkelte kommune. Budsjettene for 2023 behandles nå i Ksak 066/22 1. november 2022 og innarbeides deretter i budsjett- og økonomiplan 2023 – 2026 i den enkelte kommune.

Tilsvarende kalles det rutinemessig inn til styrebehandling av årsoppgjør i februar for foregående år. Årsoppgjøret for 2022 vil behandles 22. februar 2023 og går deretter som referatsak til respektive kommunestyre. Vi har med det søkt å ivareta transparens, medvirkning, dokumentasjon og tilrettelegging for revisjon.

Punkt 4.1 er fulgt opp gjennom utarbeidelse av «*forskrift om gebyr for gjennomføring av tilsyn og feiing av fyringsanlegg i Salangen kommune.*» Forskriften er felles for de tre kommunene i samarbeidet, og ble vedtatt i Salangen i Ksak 054/22 den 19. september 2022.

Forskriften vil oversendes Lovdata for publisering i Lovtidende og på lokale forskrifter, og publiseres i tillegg på kommunens hjemmeside.

Salangen kommune tilstreber tilsvarende praksis for øvrige interkommunale samarbeid.

Postadresse:
Postboks 77
9355 Sjøvegan

Fakturaadresse:
Postboks 84
9358 Tennevoll

Telefon: 77 17 20 00
E-post: postmottak@salangen.kommune.no
www.salangen.kommune.no

Bankkonto: 7878.06 50752
Org.nr.: 961 416 388 Mva

Med hilsen


Lars Strøm
administrasjonssjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 28/2022	Møtedato: 21.11.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON – HELSE OG OMSORG

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget ønsker å iverksette en forvaltningsrevisjon om «Helse og omsorg innenfor hjemmetjenesten», og ber revisor legge frem prosjektskisse basert på kontrollutvalgets bestillingskjema.
2. Prosjektskissen sendes K-Sekretariatet som innhenter godkjenning fra kontrollutvalgets medlemmer slik at revisjonen kan gå i gang med prosjektet så snart som mulig, og i god tid før neste møte i utvalget som i henhold til plan er i februar 2023.

Saken gjelder:

Bestilling av prosjekt for forvaltningsrevisjon – helse og omsorg.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Bestillingskjema av 09.11.2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Bakgrunn for utvelgelse av prosjektet

Kommunestyret har i sak 100/20 behandlet plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling til forvaltningsrevisjonsprosjekter i planperioden:

1. *Offentlige anskaffelser*
2. *Helse og omsorg*

Kommunestyret fattet følgende vedtak i møte 14.12.2020:

1. *Kommunestyret vedtar Plan for forvaltningsrevisjon i Salangen kommune 2020 – 2023.*
2. *Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen i planperioden, både vedrørende planlagte forvaltningsrevisjoner og prioritert rekkefølge på disse.*

Aktuelt prosjekt

Sekretariatet kan ikke se at det har vært noen vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbilde siden kommunestyrets vedtak. Sekretariatet foreslår derfor at man forholder seg til planen og rangeringen mellom prosjektene. Dette innebærer at et forvaltningsrevisjonsprosjekt om «*helse og omsorg*», som var prioritert som nr. 2 igangsettes.

Salangen kommune har etter lov om kommunale helse- og omsorgstjenester § 3-1 og § 3-2, samt i egen kvalitetsforskrift, et ansvar for å gi nødvendig helsehjelp og bistand til personer som bor eller oppholder seg i kommunen. Dette innbefatter også hjemmehjelpstjenester.

Formål og problemstillinger

I risiko- og vesentlighetsvurderingen – som lå til grunn for gjeldende plan – ble følgende forslag til forvaltningsrevisjon innenfor helse og omsorg presentert:

En forvaltningsrevisjon kan undersøke hvordan budsjettvedtak følges opp og hvordan budsjettstyringen ivaretas innenfor sektoren.

En forvaltningsrevisjon kan også belyse følgende problemstillinger:

1. I hvilken grad ytes hjemmehjelpstjenester i samsvar med vedtak og andre forutsetninger?
2. Blir søknader om tildeling av hjemmetjenester behandlet i tråd med regelverk og retningslinjer?
3. Har hjemmetjenesten rutiner som sikrer at brukerne får nødvendig hjelp?
4. Fanges endrede behov opp gjennom nye vedtak?
5. Er det rutiner for å avdekke og rette opp svikt i tjenester og hvordan fungerer disse i praksis?
6. Hvordan er brukermedvirkningen?

Videre kan en forvaltningsrevisjon kartlegge og vurdere om brukere i institusjon og åpen omsorg får den hjelpen de har behov for og har krav på.

I plan for forvaltningsrevisjon perioden 2020-2023 for Salangen kommune ble det anbefalt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon for å kartlegge og vurdere om brukere i institusjon og åpen omsorg får den hjelpen de har behov for og krav på.

Neste forvaltningsrevisjonsprosjekt ble også drøftet i forrige møte og det var enighet i kontrollutvalget om å velge hjemmetjenesten som tema innenfor området helse og omsorg.

På bakgrunn av tidligere vedtatte plan og drøftelsene i utvalget foreslår sekretariatet at prosjektet tar for seg følgende problemstillinger:

A. Har Salangen kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten i hjemmetjenesten er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?

- *Er tjenestetilbudet organisert på en forsvarlig måte som sikrer kvalitet i henhold til lovkrav?*
- *Blir tildeling av hjemmetjenester behandlet i tråd med regelverk og retningslinjer?*
- *Har hjemmetjenesten rutiner som sikrer at brukerne får nødvendig hjelp?*
- *Fanges endrede behov opp gjennom nye vedtak?*
- *Er det rutiner for å avdekke og rette opp svikt i tjenesten og hvordan fungerer disse i praksis?*
- *Har kommunen systemer for brukerinvolvering/ brukerundersøkelser i hjemmetjenesten?*

B. Følges budsjettvedtak opp på riktig måte innenfor sektoren og er budsjettstyringen tilfredsstillende?

Hovedformålet med prosjektet vil være å belyse om kvaliteten i pleie- og omsorgstjenestene er i tråd med krav og målsetninger på området – både når det gjelder sentrale målsetninger og regelverk og eventuelle lokale målsetninger. Videre bør forvaltningsrevisjonen undersøke hvordan budsjettvedtak følges opp og hvordan budsjettstyringen ivaretas innenfor sektoren, også vurdert i forhold til økende etterspørsel på området.

K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til en bestilling av prosjektet. Bestillingen må drøftes i utvalget med tanke på om det er andre innfallsvinkler, problemstillinger og eventuelle avgrensninger av prosjektet som ønskes.

KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet prosjektskisse som kontrollutvalget i sin tur skal godkjenne før prosjektet igangsettes endelig. Sekretariatet vil legge frem prosjektskissen til kontrollutvalget straks den foreligger, slik at kontrollutvalget ikke trenger vente til møtet i februar 2023 før prosjektet igangsettes.

Finnsnes, den 9. november.2022

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Bestilling til: KomRev NORD

Arbeidstittel: Helse og omsorg innenfor hjemmetjenesten

Kommune: Salangen kommune

Bakgrunn for prosjektet

I henhold til Salangen kommunes gjeldende plan for forvaltningsrevisjon er prosjektet *Helse og omsorg* prioritert på andreplass.

Mål/Formål med prosjektet

Hovedformålet med prosjektet vil være å belyse om kvaliteten i pleie- og omsorgstjenestene er i tråd med krav og målsetninger på området – både når det gjelder sentrale målsetninger og regelverk og eventuelle lokale målsetninger.

Videre bør forvaltningsrevisjonen undersøke hvordan budsjettvedtak følges opp og hvordan budsjettstyringen ivaretas innenfor sektoren, også vurdert i forhold til økende etterspørsel på området.

Mulige problemstillinger:

A. Har Salangen kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten i hjemmetjenesten er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?

- Er tjenestetilbudet organisert på en forsvarlig måte som sikrer kvalitet i henhold til lovkrav?*
- Blir tildeling av hjemmetjenester behandlet i tråd med regelverk og retningslinjer?*
- Har hjemmetjenesten rutiner som sikrer at brukerne får nødvendig hjelp?*
- Fanges endrede behov opp gjennom nye vedtak?*
- Er det rutiner for å avdekke og rette opp svikt i tjenesten og hvordan fungerer disse i praksis?*
- Har kommunen systemer for brukerinvolvering/ brukerundersøkelser i hjemmetjenesten?*

B. Følges budsjettvedtak opp på riktig måte innenfor sektoren og er budsjettstyringen tilfredsstillende?

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 28/22

Dato: 9.11.2022

Sign: Susan Terese Thoresen



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 29/2022	Møtedato: 21.11.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN 2023

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Møteplan for 2023

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalgets møteplan for 2023 bør fastsettes, og sekretariatet foreslår at det settes opp 4 møtedatoer, som ligger på samme antall møter fastsatt for 2022. For 2022 har det vært møter i utvalget følgende datoer:

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

Endelig politisk møteplan for 2023 synes ikke å foreligge i skrivende stund.

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer for **2023**:

6. februar, 8. mai, 11. september og 27. november

Det er viktig at kontrollutvalgets møte for behandling av årsregnskap og årsberetninger koordineres med møtene i formannskapet og kommunestyret. Ved en normal avleggelse av regnskap og beretning bør imidlertid kontrollutvalgene sette av tid til møte i midten/slutten av mai.

Forslag til møtedatoer drøftes i innværende møte.

Møteplanen innarbeides i årsplanen for 2023 som behandles i første møte på nyåret.

Saken legges fram uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 2. november 2022

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 30/2022	Møtedato: 21.11.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer.

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLLER FRA KOMMUNESTYRET 01.11.2022
 - Sak 054/22 Forskrift om gebyr for gjennomføring av tilsyn og feiing av fyringsanlegg i Salangen kommune
 - Sak 059/22 Forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser
 - Sak 070/22 Budsjettramme 2023 – Kontroll og tilsyn

- B. NKRF – KONTROLL OG REVISJON I KOMMUNENE –
NKRFs KOTROLLUTVALGSKONFERANSE 1.-2. FEBRUAR 2023
 - Informasjon

Finnsnes, 8. november 2022

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



SALANGEN KOMMUNE

Løpenr.: 22/3410

Arkivsaknr.: 22/322

Saksbehandler: Tor Jostein
Jenssen

Arkiv:

SAKSFRAMLEGG

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
061/22	Formannskap	19.09.2022
054/22	Kommunestyre	19.09.2022

Forskrift om gebyr for gjennomføring av tilsyn og feiing av fyringsanlegg i Salangen kommune

Administrasjonssjefens innstilling til kommunestyret:

Forskrift om gebyr for gjennomføring av tilsyn og feiing av fyringsanlegg i Salangen kommune dat. 07.04.22 godkjennes.

Vedtak som innstilling fra Formannskap - 19.09.2022 - 061/22

Administrasjonssjefens innstilling til kommunestyret:

Forskrift om gebyr for gjennomføring av tilsyn og feiing av fyringsanlegg i Salangen kommune dat. 07.04.22 godkjennes.

Sakens dokumenter:

Forslag lokal forskrift

Kommunestyre 19.09.2022:

Behandling:

Votering:

Formannskapets innstilling enstemmig vedtatt.

KST- 054/22 Vedtak:

Forskrift om gebyr for gjennomføring av tilsyn og feiing av fyringsanlegg i Salangen kommune dat. 07.04.22 godkjennes.



SAKSFRAMLEGG

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
059/22	Kommunestyre	01.11.2022

Forvaltningsrevisjon offentlige anskaffelser

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å treffe følgende vedtak:

1. Kommunestyret viser til rapporten «Offentlige anskaffelser» fra KomRev Nord IKS datert 11.08.2022. Kommunestyret merker seg at kommunen har et fokus på anskaffelser, men at det fortsatt er et forbedringspotensiale.
2. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gjennomgå kommunens rutiner og prosedyrer for etterlevelse av regelverket, som skal sikre at alle anskaffelser med verdi over kr 100 000 konkurranseutsettes i tråd med regelverket og at det føres protokoll for alle anskaffelser.
3. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gi kontrollutvalget en punktvis tilbakemelding over de tiltak som iverksettes. Slik tilbakemelding bes gitt snarest mulig og senest innen 1. desember 2022.

Sakens dokumenter:

Salangen utskrift av sak 16-22 til ordfører - fvr. offentlige anskaffelser
Salangen sak 16-22 - Forvaltningsrevisjonsrapport Offentlige anskaffelser
Offentlige anskaffelser Salangen kommune (1)

Kommunestyre 01.11.2022:

Behandling:

Orientering ble gitt av Truls Siri, KomRev Nord.

Votering:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KST- 059/22 Vedtak:



SAKSFRAMLEGG

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
076/22	Formannskap	24.10.2022
070/22	Kommunestyre	01.11.2022

Budsjettramme 2023 - Kontroll og tilsyn

Administrasjonssjefens innstilling:

Budsjett for 2023 for kontroll og tilsyn godkjennes- Salangen kommunes andel for år 2023 utgjør kr 840.000,-.

Vedtak som innstilling fra Formannskap - 24.10.2022 - 076/22

Budsjett for 2023 for kontroll og tilsyn godkjennes- Salangen kommunes andel for år 2023 utgjør kr 840.000,-.

Sakens dokumenter:

Budsjettramme 2023 - Kontrollutvalget

Salangen kommune brev 2022.09.21 utskrift av sak 20-22 til administrasjonssjefen - budsjettramme 2023

Kommunestyre 01.11.2022:

Behandling:

Votering:

Innstillingen enstemmig vedtatt,

KST- 070/22 Vedtak:

Budsjett for 2023 for kontroll og tilsyn godkjennes- Salangen kommunes andel for år 2023 utgjør kr 840.000,-.

Formannskap 24.10.2022:

Behandling:

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2023

[Tilbake til kursoversikten](#)

Nøkkelfinfo

Fra/til	1.2–2.2
Påmeldingsfrist	15.12
Pris	Fastsettes senere
Sted	Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen
Varighet	1.2.: 10.00 - 17.00 2.2.: 09.00 - 13.00

Vi har igjen gleden av å invitere til NKRFs årlige Kontrollutvalgskonferanse 1. - 2. februar 2023 og endelig igjen som en **fysisk** samling 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. I 2021 og 2022 samlet konferansen rundt 400 deltakere *digitalt*. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere på Gardermoen.

Målgruppe

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

Program

Arbeidet med programmet pågår fortsatt, men mye er klart og mange interessante temaer og innledere er bekreftet.

Håkon Haugsbø er engasjert som møteleder for hele konferansen.

I første programpost stiller vi følgende spørsmål:

- **En åpen opplyst samtale – en forutsetning for et velfungerende lokaldemokrati?**

[Ytringsfrihetskommisjonen](#)s leder, **Kjersti Løken Stavrum**, vil med utgangspunkt i dette spørsmålet snakke om kommisjonens utredning: [NOU 2022: 9 En åpen og opplyst offentlig samtale](#). Kommisjonen har med utgangspunkt i Grunnloven § 100 utredet de sosiale, teknologiske, juridiske og økonomiske rammene for ytringsfrihet i dagens samfunn. Utrengningen er nå på en bred [høring](#) med frist 16. januar 2023.

Det er kommunestyre- og fylkestingsvalg høsten 2023, og det gjør kommisjonens utredning enda mer interessant og aktuell. Har vi en åpen og opplyst samtale i dag – og er debattklimaet slik at det bidrar til et levende lokaldemokrati? Hvordan står det til med rekruttering til kandidater til folkevalgte verv? er spørsmål vi søker å belyse i denne programposten, hvor vi også får høre fra spesialrådgiver i KS, **Lise Spikkeland**, og ellers planlegger vi å ha innledninger fra representanter for kommunesektoren.

Vi følger opp temaet fra første programpost med en annen av Ytringsfrihetskommisjonens problemstillinger:

- **Tilgang på informasjon – en forutsetning for en åpen og opplyst offentlig samtale**

I denne bolken vil du blant annet møte leder av Pressens offentlighetsutvalg, **Tron Strand**, som vil belyse hvordan det egentlig står til med åpenheten i norske kommuner. Hvordan står det til med tilgangen på informasjon/åpenheten i kommune-Norge? Og vil mer åpenhet automatisk føre til med demokrati? Pressens offentlighetsutvalg utarbeider i samarbeid med Kommunal Rapport, et [Åpenhetsbarometer](#).

I tillegg har KS fått en [utredning](#) fra Advokatfirmaet Lund & co DA om et eventuelt åpenhetsregister for norske kommuner (ofte omtalt som "lobbyregister"). Hva betyr egentlig det? Partner og advokat i Lund, **Silje Aga Rogan**, vil presentere utredningen og drøfte hvorvidt vi trenger et åpenhetsregister.

Dette temaet avsluttes med en samtale med innlederne samt lederen for den liberale tankesmien Civita, **Kristin Clemet**.

Neste tema blir barnevern:

- **Barnevernsløftet – hva er det?**

Vi hører stadig historier fra barnevernet. I tillegg er barnevern ofte et tema når kontrollutvalgene skal bestille forvaltningsrevisjoner fra revisjonen. Hva innebærer egentlig den nye barnevernsreformen og hva er barnevernsløftet? Vi får også konkrete eksempler på hvordan man har jobbet med dette temaet i en kommune. I tillegg til innledning fra en kommune vil seniorrådgiver i KS Innlandet, **Martin Skramstad**, bidra under dette temaet.

Dag 1 avsluttes med en samtale med riksrevisor **Karl Eirik Schjøtt-Pedersen**. Her får vi høre om hva han legger vekt på – og hvilke konsekvenser kan dette få for kommunal kontroll.

Dag 2 åpner med spørsmålet:

- **Hvem leverer til kommunen?**

[Nasjonalt tverretattlig etterretnings- og analysesenter](#) (NTEAS) har kartlagt 43 887 leverandører til det offentlige med leveranser på over 500 000 kroner i perioden 2015–2020. Kartleggingen viser at straffede leverandører og leverandører med reaksjoner utgjør 5 prosent av det totale antallet leverandører. Kan vi leve med dette – og hva skal vi gjøre for å rette dette opp?

Analytikerne **Silje Ingjer** og **Emil Westli** fra NTEAS vil legge fram resultatene. Og advokat **Arnhild Dordi Gjønnes** i NHO, som representerer leverandører til offentlig sektor, vil komme med sine kommentarer.

Neste tema blir:

- **Cybersikkerhet i norske kommuner – politikernes ansvar**

Vi hører stadig vekk om datainnbrudd i kommuner, staten og private bedrifter. Er vi maktesløse – eller kan vi med enkle grep sikre oss bedre? Hva bør kontrollutvalget spørre seg om når det gjelder egen kommune? Daglig leder **Bjørn T. Tveiten** i [Kommune-CSIRT](#) (Nasjonalt senter for informasjonssikkerhet i kommunesektoren) vil komme med fakta og gode råd. Vi skal også få eksempel fra en kommune som har tatt grep.

Denne kommunestyreperioden går mot slutten, og vi avslutter konferansen med:

- **Arven fra et kontrollutvalg til det neste**

Det har vært en spesiell periode med nedstengning og mange digitale møter. Men vi har lært mye. Til høsten skal det velges nye kontrollutvalg i kommunene. Hvilke erfaringer kan vi ta med oss videre? Vi legger opp til erfaringsutveksling fra erfarne kontrollutvalgsleder(e) og representanter fra sekretariat og revisjon. Foreløpig er **Tage Pettersen** (H), leder av kontrollutvalget i Moss, og **Ragnhild Aashaug**, rådgiver i Kontrollutvalg Fjell IKS, bekreftet som innledere.

[Det tas forbehold om endringer i programmet. Sist oppdatert: 26. oktober]

Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

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

Ønsket deltakelse

Velg ...

Fjern

+ Legg til deltaker

Send skjema



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 31/2022	Møtedato: 21.11.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Saken er satt i tilfelle det er temaer som ønskes drøftet.

Finnsnes, 8. november 2022

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver