



Medlemmene i kontrollutvalget i Storfjord kommune
Ordføreren
Kommunedirektøren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige revisorer

Deres ref.:
Vår ref.: 10/24/425.5.1AH

Saksbeh.: Audun Haugan
E-postadr.: audun@k-sek.no

Telefon: 91 69 18 42
Dato: 12.05.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I STORFJORD KOMMUNE

Det innkalles til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset, møterom «Otertind»
Møtedato: Tirsdag 21. mai 2024
Tid: Kl 11.00

Vedlagt følger saksliste og saksdokumenter.

Grunnet premieutdeling på rådhuset må møtetidspunktet endres til kl. 11.00. Jeg ber deltakerne merke seg møtetidspunktet.

Kommunedirektøren innkalles til kl 11.30 til sakene:

- 10/2024** Kontrollutvalgets uttalelse om Storfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023
- 11/2024** Orientering fra kommunedirektøren: overtakelse av Kitdalsvegen.
- 12/2024** Orientering fra kommunedirektøren: kommunens oppfølging av forurensing på private eiendommer
- 13/2024** Orientering fra kommunedirektøren: overtidsbruk og sykefravær i kommunen - funksjonstillegg

Dersom du ikke har anledning å møte må du gi snarlig beskjed til sekretariatet slik at varamedlemmer kan innkalles.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5.

Med hilsen

Malvin Nygård (s)
kontrollutvalgsleder

Audun Haugan
seniorrådgiver

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Organisasjonsnr:	Web:
K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	c/o Lenvik kommune 9306 FINNSNES Tlf. 77 87 10 65	988 064 920	www.k-sek.no



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune

Møtedato: Tirsdag 21. mai 2024

Tid: Kl. 11.00

Møtested: Rådhuset, møterom «Otertind».

Saknr	Tittel	Unnt. off
08/2024	Godkjenning av protokollen fra møte 22.01.2024	
09/2024	Rapportering fra revisor – revisjonen av årsregnskapene 2023 – Storfjord kommune	
10/2024	Kontrollutvalgets uttalelse om Storfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023	
11/2024	Orientering fra kommunedirektøren: overtakelse av Kitdalsvegen.	
12/2024	Orientering fra kommunedirektøren: kommunens oppfølging av forurensing på private eiendommer	
13/2024	Orientering fra kommunedirektøren: overtidsbruk og sykefravær i kommunen - funksjonstillegg	
14/2024	Saksbehandling ved saker sendt fra kontrollutvalget til kommunestyret	
15/2024	Referatsaker	
16/2024	Drøftingssaker (eventuelt)	



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 08/2024	Møtedato: 21.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 22.01.2024

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 22.01.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Protokoll fra møte 22.01.2024

B: Referanse:

Saksutredning:

Protokollen fra møtet 22.01.2024 gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 10. mai 2024

Audun Haugan
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Møterom Ima, Rådhuset
Møtedato: Mandag 22. januar 2024
Varighet: 09.00 – 11.20

Møteleder: Malvin Nygård
Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

TPL

Malvin Nygård – leder

SP/MDG

Berit N. Nyre

H/AP

Karen Inger Maret Baal - nestleder
Bernt Døhl
Kristen-Are Figenschau

Varamedlemmer

1. Martin Sommerseth
2. Aina Johansen
3. Anne Dalheim

1. Nikolai Sabel
2. Kasper Holmen
3. Marie Nystad

1. Tor-Vidar Nystad
2. Gro Kvalberg
3. Eva Kristiansen
4. Vegar Engstad
5. Ture Nilsen

Fra utvalget møtte:

Malvin Nygård
Nikolai Sabel
Karen Inger Maret Baal
Bernt Døhl
Kristen-Are Figenschau

Fast medlem
Varamedlem
Fast medlem
Fast medlem
Fast medlem

Forfall:

Berit N. Nyre

Fra administrasjonen møtte:

Maria Figenschau under sak 02/2024.

Fra politisk ledelse møte:**Fra KomRev NORD IKS møte:****Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Audun Haugan.

Merknader til innkalling og sakliste:

Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unnt. off
01/2024	Godkjenning av protokollen fra møte 05.12.2023	
02/2024	Orientering fra kommunedirektøren: kommunens overtakelse av arbeider på Kitdalsveien	
03/2024	Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – drøfting og innspill til mulige prosjekter	
04/2024	Kontrollutvalgets årsplan for 2024	
05/2024	Kontrollutvalgets årsrapport for 2023	
06/2024	Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
07/2024	Drøftingssaker (eventuelt)	

Sak 01/2024**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 05.12.2023****Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møte 05.12.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 05.12.2023 godkjennes.

Sak 02/2024**ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN: KOMMUNENS
OVERTAKELSE AV ARBEIDER PÅ KITDALSVEIEN****Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:***Habilitet***

Sekretariatet tok opp habiliteten til medlem Døhl, med bakgrunn i at saken gjaldt kontraktsoppfølgingen – og eventuell rettslig oppfølging - i forhold til en av hans konkurrenter, jf. forvaltningsloven § 6, 2. ledd. Saken ble drøftet i utvalget og Bernt Døhl fratrådte ved stemmegivningen.

Kontrollutvalget traff slik beslutning:

Medlem Døhl er inhabil til å behandle sak 02/2024, jf. forvaltningsloven § 6, 2. ledd.

Medlem Døhl fratrådte møtet ved videre behandling.

Lukking av møte

Sekretariatet tok opp spørsmål om lukking av møtet, jf. kommuneloven § 11-5. Kommunedirektørens redegjørelse ville bl.a. ta opp kommunens rettslige oppfølging av saken.

Kontrollutvalget drøftet lukking av møte for åpne dører og det ble truffet slik beslutning:

I medhold av kommuneloven § 11-5, 3. ledd bokstav b, lukkes møtet under kommunedirektørens orientering.

Sakens behandling

Kommunedirektøren orienterte utvalget og svarte på spørsmål.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kommunedirektørens redegjørelse tas til foreløpig orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunedirektørens redegjørelse tas til foreløpig orientering.

Sak 03/2024

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

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:

- a)
- b)
- c)
- d)
- e)

2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Behandling:

Saken ble drøftet i utvalget og det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:

- a) Budsjettstyring*
- b) Rutiner i Avfallsservice AS i forhold til håndtering av utslipp og lukt.*
- c) Kontraktsoppfølging.*
- d) Selvkostregnskap på plan og byggesak og/eller vann og avløp.*
- e) Kommunens dispensasjonspraksis i byggesaker.*
- f) Sakbehandlingstid i byggesaker.*

2. *Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.*
3. *Sluttbehandling av forslaget til plan skjer i maimøtet hvor gruppelederne i kommunestyret også inviteres til møtet.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
 - a) Budsjetststyring
 - b) Rutiner i Avfallsservice AS i forhold til håndtering av utslipp og lukt.
 - c) Kontraktsoppfølging.
 - d) Selvkostregnskap på plan og byggesak og/eller vann og avløp.
 - e) Kommunens dispensasjonspraksis i byggesaker.
 - f) Sakbehandlingstid i byggesaker.
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.
3. Sluttbehandling av forslaget til plan skjer i maimøtet hvor gruppelederne i kommunestyret også inviteres til møtet.

Sak 04/2024

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2024

Innstilling til vedtak:

Utkastet til årsplan godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Utkastet til årsplan godkjennes.

Sak 05/2024

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt v e d t a k:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt v e d t a k:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Sak 06/2024

**UAVHENGIGHETSERKLÆRING FRA OPPDRAGSANSVARLIG
FORVALTNINGSREVISOR**

Innstilling til vedtak:

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Sak 07/2024

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Medlem Kristen-Are Figenschau tok opp kommunens bruk av overtid. Det betales også et «funksjonstillegg» til ansatte og han stilte spørsmål om begrunnelsen for dette.

Det fremkom slik felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber om å få en orientering fra kommunedirektøren med oversikt over overtidsbruk og sykefravær i kommunen og praksisen med bruk av funksjonstillegg.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om å få en orientering fra kommunedirektøren med oversikt over overtidsbruk og sykefravær i kommunen og praksisen med bruk av funksjonstillegg.



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 09/2024	Møtedato: 21.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – ÅRSREGNSKAPET 2023

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: Referanse:

Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

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 instruks 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».

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 overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

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

Kontrollutvalget i kommunen skal behandle årsberetningen og årsregnskapet for 2023 og revisor vil rapportere fra revisjonen.

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 årsoppgjørfsasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelsesk kontroll.

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørfsasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørfsasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørfsasnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*

*d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerte og
begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Storfjord kommunes årsregnskap for 2023 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «uttalelse om øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om registrering og dokumentasjon samt uttalelse om vesentlige budsjettavvik. Revisor konkluderer positivt på begge forhold.

Som følge av kontrollutvalgets påseansvar, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2023.

Tromsø, den 10. mai 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 10/2024	Møtedato: 21.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM STORFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Storfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Storfjord kommunes årsregnskaper for 2023
2. Storfjord kommunes årsberetning for 2023
4. Revisjonsberetning datert 15.04.2024
4. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2023

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årsberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formannskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor.

Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen
- b) regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak
- c) regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- d) samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarter utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik

- fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
 - d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
 - e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
 - f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruks og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om

årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse, og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om kommunen har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller frem forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet er datert 22.02.2024 og årsberetningen er datert 02.04.2024.

Revisjonsberetning er avlagt 17.04.2023.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunekassens årsregnskap og det konsoliderte årsregnskapet:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at de
- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og kommunen som økonomisk enhet per 31. desember 2022 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2023

2.3.1 Årsregnskapet for 2023

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 12 672 036.

2.3.2 Årsberetningen for 2023

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises generelt til denne.

Kommunedirektøren har fremlagt følgende tabell som viser kommunens **brutto driftsresultat og merforbruk**.

Tabellen under viser brutto driftsresultat, netto driftsresultat og regnskapsmessig merforbruk (forenklet økonomisk oversikt drift).

Tall i 1000	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Regnskap 2022
Sum driftsinntekter	-282 498	- 256 996	- 263 149
Sum driftsutgifter	270 069	254 827	261 799
Brutto driftsresultat	-12 429	-2 169	- 1 350
Netto finansposter og avskrivninger	-243	-106	1 008
Netto driftsresultat	-12 672	-2 275	- 2 358
Bruk av avsetninger	-5 434	-5 115	- 8 838
Avsetninger	16 739	6 022	8 909
Dekning tidligere års merforbruk	1 367	1 367	2 287
Regnskapsmessig resultat	0	0	0

Når det gjelder **netto driftsresultat** viser dette at kommunestyrets mål på 1,75 % ikke er oppfylt. Kommunedirektøren skriver om dette:

Netto driftsresultat er vurdert til å være den viktigste enkeltindikatoren for å vurdere den økonomiske situasjonen i en kommune. Netto driftsresultat bygger på brutto driftsresultat, men tar i tillegg hensyn til kommunens finanstransaksjoner (netto rente- og avdragsutgifter). Indikatoren viser dermed hva som er igjen etter at alle årets driftsutgifter (lønns- og driftsutgifter samt rente- og avdragsutgifter) er trukket fra alle årets driftsinntekter. Avskrivninger tas også med, men disse nulles ut med motpost og har dermed ikke resultateffekt. Et positivt netto driftsresultat kan avsettes til fond, overføres til investeringer, eller dekke tidligere års merforbruk.

Netto driftsresultat i 2023 ble positivt med 12,67 mill. kroner eller 4,5 prosent målt i forhold til kommunens samlede inntekter. Resultatet ble 10,31 mill. kroner bedre enn i 2022, og 10,4 mill. kroner bedre enn regulert budsjett i 2022. Iht. kommunestyrets vedtatte økonomiske handlingsregler var målet i 2023 et positivt netto driftsresultat på 1,75 prosent, eller 4,94 mill. kroner. Måltallet er dermed isolert sett oppnådd. Det positive driftsresultatet i 2023 gikk til delvis dekning av kommuneregnskapet restmerforbruk fra 2021 på 1,37 mill. kroner. Disposisjonsfondet ble styrket med 10,44 mill. kroner.

Utvikling i netto driftsresultat fra 2017 til 2022:

Utvikling i netto driftsresultat fra 2017 til 2023:

Tall i 1	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Netto driftsresultat	-12 672 036	-2 357 835	5 307 131	1 974 894	11 612 780	-1 348 251	-7 343 246
% av inntekter	4,5	0,9	-2,0	-0,8	-5,1	0,6	3,4

Utviklingen viser en dramatisk nedgang i netto driftsresultat i årene 2017 til 2021, mens de to siste årene reverserer den negative utviklingen.

Hva angår **disposisjonsfondet** sies det i årsberetningen:

Dette er kommunens reservefond, og kan benyttes fritt til både drift og investering. Kommunen hadde ingen disposisjonsfond ved inngangen til året og kommunen har satt av 10,44 mill. kroner til disposisjonsfond i 2023.

I følge de økonomiske handlingsreglene skal disposisjonsfondet utgjøre minst 5 prosent av brutto driftsinntekter i 2023, altså minimum 14,1 mill. kroner. Måltallet er dermed ikke innfridd.

Kommunens **lånegjeld** er også kommentert i årsberetningen og det sies:

Kommunens lånegjeld er fortsatt svært høy, men viser en svak reduserende tendens. Total lånegjeld var ved utgangen av 2023 på 396,81 mill. kroner, en reduksjon på 145 000 kroner i løpet av året. I dette tallet inngår ikke kommunens pensjonsforpliktelser.

Som i 2022, ble det i 2023, ikke tatt opp nye lån til ordinære investeringer og selvkostinvesteringer. Det ble imidlertid tatt opp 35 mill. kroner i startlån. En del av den totale gjelden er finansiert av gebyrer (vann og avløp), formidlingslån (startlån fra Husbanken) eller ansvarlige lån. I netto lånegjeld trekkes disse ut. Netto lånegjeld utgjorde ved utgangen av året 302,6 mill. kroner, en nedgang på 14,4 mill. kroner fra året før. Målt i prosent av kommunens inntekter gikk lånegjelden ned fra 120,5 prosent ved utgangen av 2022 til 107,1 prosent ved utgangen av 2023.

Kommunens lånegjeld er fortsatt høy, og har de siste årene belastet driften i økende grad gjennom økte rente- og avdragsutgifter. Ved årsslutt i 2023 var 52,7 prosent av den totale gjeldsporteføljen eksklusivt startlån, med fastrente, inkludert rentebytteavtaler. Dette er i tråd med finansreglementet og de administrative rutinene for finansforvaltningen i Storfjord kommune, hvor det fremgår at minimum 1/3 del av gjeldsporteføljen skal være sikret.

Gjeld pr innbygger er beregnet på bakgrunn av langsiktig gjeld eksklusiv videreformidlings-lån fra Husbanken og folketall ved utgangen av året..

	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016
Gjeld pr innbygger	164 194	172 655	181 427	189 259	158 982	132 492	113 485	95 175
Antall innbyggere	1 825	1 836	1 836	1 831	1 829	1 841	1 861	1 885
Gjeld i % av brutto driftsinntekter (Kostra)	140,3	150,2	152,6	167,2	148,1	125,8	114,5	97,8

Gjeld pr innbygger har hatt en kraftig økning fra 2016 til 2020. Hovedårsaken er det store investeringsnivået finansiert med låneopptak i denne perioden. I tillegg så har vi blitt færre innbyggere å dele gjelden på. Gjeldsnivået viser en positiv tendens fra og med 2021 da folketallet har stabilisert seg, samt at investeringstakten og dermed også låneopptaket er kraftig redusert. Det ble ikke tatt opp langsiktig lån til investeringer hverken i 2022 eller 2023.

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Ingen av de satte økonomiske måltallene er innfridd. Kommunedirektøren oppsummerer kommunens økonomiske stilling slik:

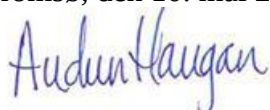
Kommuner som har netto lånegjeld over 75 % av inntektene, netto driftsresultat under 1,75% av inntektene samt disposisjonsfond på under 5 % av inntektene har lite økonomisk handlingsrom.

Storfjord kommunes har på bakgrunn av regnskapet for 2023 fortsatt liten økonomisk handlingsrom. Kommunen har presset likviditet og svake nøkkeltall, og må fortsette å ha fokus på lav investeringstakt framover kombinert med fokus på å få ned kostnadsnivået på drift.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Tromsø, den 10. mai 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver

Til kommunestyret i Storfjord kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Kommunedirektøren
Formannskapet

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert årsregnskap for Storfjord kommune som viser et netto driftsresultat på kr 12 672 036. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsmelding. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi uttaler oss om årsberetningen og annen øvrig informasjon og har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

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

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon er å anse som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar på grunnlag av årsregnskapet.

For videre beskrivelser av revisors oppgaver ved revisjon av årsregnskapet vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Storfjord kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelser av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Tromsø 09.04.2024

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

SIGNATURES

ALLEKIRJOITUKSET

UNDERSKRIFTER

SIGNATURER

UNDERSKRIFTER

This documents contains 2 pages before this page
Dokumentet inneholder 2 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 2 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 2 sider før denne side

Detta dokument innehåller 2 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende



STORFJORD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Storfjord kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM STORFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Kontrollutvalget har i møte 21.05.2024 behandlet Storfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.

Grunnlaget for behandlingen har vært årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 09.04.2024. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et netto driftsresultat på kr 12 672 036.

Kommunedirektøren har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte.

Kommuner som har netto lånegjeld over 75 % av inntektene, netto driftsresultat under 1,75% av inntektene samt disposisjonsfond på under 5 % av inntektene har lite økonomisk handlingsrom.

Driftsåret 2023 viser at kommunens økonomiske måltall er innfridd hva angår driftsresultat (4,5 % mot måltall 1,75%). Underskuddet fra 2022 er dekket inn. Kommunens disposisjonsfond er styrket med 10,44 mill. kroner, men det ligger under måltallet på minimum 14,1 mill kroner. Kommunens lånegjeld er fortsatt høy, men målt i prosent av kommunens inntekter gikk lånegjelden ned fra 120,5 prosent ved utgangen av 2022 til 107,1 prosent ved utgangen av 2023.

Kommunedirektøren skriver at Storfjord kommune fortsatt har lite økonomisk handlingsrom. Kommunen har presset likviditet og svake nøkkeltall, og må fortsette å ha fokus på lav investeringstakt framover kombinert med fokus på å få ned kostnadsnivået på drift.

Årsberetning, årsregnskap og revisjonsberetning er avgitt innen lovens frister. Revisjonsberetningen er avgitt med positiv konklusjon om årsregnskapet og om øvrige lovmessige krav.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse. Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Storfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Hatteng, den 21. mai 2024

Malvin Nygård (s)
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 11/2024	Møtedato: 21.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

**ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN: KOMMUNENS OVERTAKELSE
AV ARBEIDER PÅ KITDALSVEIEN**

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Oppfølging av tidligere saker for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A:Trykte vedlegg:

B: Referanse:

- Kontrollutvalgssak 02/2024 m.fl.

Saksfremlegg:

Kontrollutvalget har i tidligere saker fulgt opp opparbeidingen og overtakelsen av Kitdalsveien. Saken er således en oppfølging av tidligere sak, og kommunedirektøren innkalles til møtet for å orientere utvalget om status for prosjektet.

Tromsø, 10. mai 2024

Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 12/2024	Møtedato: 21.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

**ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN: KOMMUNENS OPPFØLGING
AV FORURENSING PÅ PRIVATE EIENDOMMER**

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Orientering fra kommunedirektøren.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

Saksfremlegg:

Kontrollutvalgets leder har ønsket en orientering fra kommunedirektøren om kommunens oppfølging av henvendelser fra publikum om forurensing på private eiendommer. Dette gjelder bilvrak osv. som befinner seg på private eiendommer. Melderne opplever at dette ikke blir fulgt opp fra kommunens side vis a vis eierne.

Kommunedirektøren innkalles til møtet for å orientere utvalget om kommunens oppfølging.

Tromsø, 10. mai 2024

Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 13/2024	Møtedato: 21.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN: OVERTIDSBRUK OG SYKEFRAVÆR I KOMMUNEN – FUNKSJONSTILLEGG

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Orientering fra kommunedirektøren.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

Saksfremlegg:

Kontrollutvalget har ønsket en orientering fra kommunedirektøren om overtidsbruk og sykefravær i kommunen med tall for kommunen. Sekretariatet har fått oversendt sak for administrasjonsutvalget i kommunen hvor dette fremgår, se vedlegg.

Kontrollutvalget har videre ønsket å få en orientering om bruken av funksjonstillegg for ansatte i kommunen, dette både m.t.p. omfang og begrunnelse.

Kommunedirektøren innkalles til møtet for å orientere utvalget.

Tromsø, 10. mai 2024

Audun Haugan
seniorrådgiver



Arkiv:

JournalpostID: 24/4106

Saksbehandler: Hilde Kristin
Meistad Elofsson

Dato: 25.04.2024

Saksframlegg

Utvalgsnummer	Utvalg	Møtedato
	Administrasjonsutvalget	

Orientering fra personalleder

Kommunedirektørens innstilling:

Administrasjonsutvalget tar saken til orientering.

Saksopplysninger:

Antall årsverk i kommunen:

- Totalt 186,18 årsverk
- Oversikt over fordeling per etat:

100002	Kommunedirektør	2,00
121001	Personal og service	3,15
122001	Økonomiavdelingen	5,00
124001	Folkebibliotek	1,00
200001	Oppvekst og kultur adm	1,40
200002	Voksenopplæring	0,80
203001	Storfjord Språksenter	2,60
210001	Hatteng skole	25,50
210002	Hatteng SFO	1,50
212001	Skibotn skole	11,08
212002	Skibotn SFO	1,00
216001	Kulturskolen	2,00
220001	Oteren barnehage	5,65
220002	Furuslottet barnehage	6,55
250001	Kulturkontoret	0,50
220002	Introduksjonsstønad for flyktninger	0,20
258001	Introduksjonsstønad for flyktninger	1,00
300001	Helse og omsorg	1,00
305001	Stab Helse og omsorgsetaten	3,90
310001	Almenn legetjeneste	3,69
312001	Helsestasjon	1,00
314001	Frisklivssentral fysio/Ergo	1,60
315001	Kommunepsykolog	1,00
316001	Psykisk helsetjeneste og rusomsorg	5,00
320001	Oldersletta Botilbud	8,30
322001	Utetjenesten	2,00
352001	Barnevern	3,50
372001	Valmuen	2,00
373001	Sykehjem	20,58
374001	Omsorgen for utviklingshemmede	10,60
378001	Brakerstyrt personlig assistent	0,80
379001	Hjemmebaserte tjenester	11,34
387001	Barne og avlastningsbolig	8,70
440001	Næringsavdelingen	3,00
453001	Fritidsklubber	0,71
480001	Storfjord frivilligsentral	1,00
600001	Miljø, Plan og Drift	5,50
600004	Vaktmester/Renholdere	14,50
650001	Brann og redning	0,73
650002	Lyngfjord brann og redning	5,00
Totalt		186,18
Uten prosjekt og lærling		179,57

Rekruttering:

Stillingsutlysninger i perioden 01.01.24-15.04.24:

- Totalt lyst ut 33 stillinger (fast, midlertidig, vikariat, heltid, deltid)

Fordeling per etat:



I tillegg er det lyst ut 21 stillinger som ferievikar innen helse og omsorg.

Det er utfordrende å finne kvalifiserte søkere til mange av stillingene som vi har hatt ute. Generelt er det få søkere på de utlysningene som vi har hatt og vi merker at det er stor konkurranse om arbeidskraften. Dette gjør at vi må se på hvilke rekrutteringstiltak vi kan gjøre for å bli mer attraktiv som arbeidsgiver.

Innen helse og omsorg har vi et rekrutterings- og beholde tiltak rettet mot sykepleiere/vernepleiere i turnus på sykehjem og i hjemmetjenesten. Dette tiltaket ses det nå over da vi ser behovet for å utvide det sånn at det favner litt bredere. Når nytt forslag er utarbeidet vil det komme til behandling i administrasjonsutvalget.

Overtidsbruk:

Etat/avdeling	Antall timer 2023	Kostnad
Personal og service	39	15 906 kr
Økonomiavdelingen	67	42 700 kr
Hatteng skole	85	48 277 kr
Hatteng SFO	19	3 390 kr
Skibotn skole	70	43 330 kr
Skibotn SFO	1	482 kr
Oteren barnehage	79	23 843 kr
Furuslottet barnehage	41	6 481 kr
Stab helse og omsorgsetaten	30	17 518 kr
Legekontoret	7	2 796 kr
Helsestasjonen	25	13 940 kr
Psykisk helse og rusomsorgen	68	29 963 kr
Oldersletta Botilbud	836	430 644 kr
Barnevern	285	140 426 kr
Sykehjem	1067	521 775 kr
Oms. for utviklingshemmede	431	189 495 kr
Hjemmetjenesten	628	365 747 kr
Barne- og avlastningsbolig	172	79 766 kr
Frivilligsentralen	42	16 609 kr
Miljø, Plan og Drift	116	53 837 kr

Vaktmestere/renholdere	646	282 919 kr
TOTALT	4752	2 329 853 kr

Sykefravær:

Sykefraværet for 2023 landet totalt på 8,94%, og ligger noenlunde lik med tidligere år.

2020	2021	2022	2023
8,7%	9,3	11,58	8,94

Det rapporteres generelt tilbake på at mye av fraværet skyldes høy arbeidsbelastning kontra tilgjengelige ressurser. Lederne er tett på og har god oppfølging med de som er sykemeldt, og det jobbes jevnt og systematisk med sykefraværsoppfølging. Det jobbes også godt med tilrettelegging der det er mulighet for det for å unngå sykemeldinger.

Reglementer som skal revideres:

- Rutiner for varsling (17.04.2012)
- Stillingsbanken (17.07.2012)
- Arbeidsreglement (04.04.2014)
- Retningslinjer for kjøp av databriller (17.04.2012)
- Rutiner for ferieavvikling (23.08.2017)
- Retningslinjer for fleksibel arbeidstid (31.10.2014)
- Reisereglement (26.06.2008)
- Retningslinjer for oppfølging av sykemeldte (Oktober 2020)
- Telefonreglement (02.04.2012)



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 14/2024	Møtedato: 21.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

SAKSBEHANDLINGEN VED SAKER SENDT FRA KONTROLLUTVALGET TIL KOMMUNESTYRET

Innstilling til vedtak:

Kommunedirektøren anmodes om å endre rutinene for fremlegging av saker fra kontrollutvalget til kommunestyret slik at kontrollutvalgets innstilling fremgår og at alle dokumenter oversendt fra sekretariatet fremlegges for kommunestyret. Administrasjonen bes også sørge for at innkallinger til kommunestyret blir sendt kontrollutvalgets leder.

Saken gjelder:

Rutiner for behandling av kontrollutvalgets saker i kommunestyret.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Saksfremlegg i kommunestyresak 07/24

B: Referanse:

Saksfremlegg:

Sekretariatet er blitt gjrot oppmerksom på at saker fra kontrollutvalget til kommunestyret legges frem på en ukorrekt måte.

Det er kontrollutvalget som er innstillende organ for kommunestyret og sakene blir saksforberedt av sekretariatet. Kommunedirektøren kan ikke innstille i saker fra kontrollutvalget, eller foreta noen saksutredning i forhold til saker som kommer fra kontrollutvalget. Saksutredningen for kontrollutvalget skal altså fungere som saksutredning for kommunestyret.

Som det fremgår av vedlagte sak for kommunestyret, er saken fra kontrollutvalget fremmet med *kommunedirektørens innstilling*. Dette blir ikke formelt korrekt. Saksutredningen som lå til grunn for kontrollutvalgets behandling er heller ikke vedlagt, noe som skal gjøres, da det er saksutredningen for kontrollutvalget som også skal fungere som saksutredning for kommunestyret.

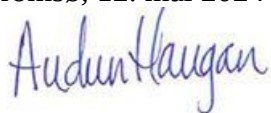
For å få en korrekt behandling av sakene for kommunestyret må administrasjonen legge frem sakene slik at det fremgår at det er kontrollutvalgets innstilling til vedtak som er gjengitt og

saken må legges frem med de dokumenter som er oversendt fra sekretariatet. Administrasjonen skal ikke foreta noen ytterligere saksutredning.

Kontrollutvalgets leder har møterett – ikke plikt - og talerett i saker sendt fra kontrollutvalget til kommunestyret. For at leder skal kunne utøve sine rettigheter må han få kopi av innkallingen til kommunestyrets møter, noe som ikke blir gjort.

Kontrollutvalget kan ikke instruere kommunedirektøren, men sekretariatet antar at det dreier seg om en rutineglipp og at dette vil kunne rettes ved en anmodning til kommunedirektøren.

Tromsø, 12. mai 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver



Saksframlegg

Utvalsnummer	Utvalg	Møtedato
07/24	Kommunestyret	07.03.2024

Eierskapskontroll i Nordkalottsentret AS

Vedlegg:

Eierskapskontroll - Nordkalottsentret AS - Endelig rapport, 20.11.2023

Kommunedirektørens innstilling:

1. Kommunestyret viser til rapport fra KomRev Nord IKS datert 20.11.2023 fra gjennomført eierskapskontroll i Nordkalottsentret AS.
2. Kommunestyret registrerer at det er funnet at kommunen bare til dels følger krav og anbefalinger for eierskapet i selskapet og at det er et klart rom for forbedringer.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å utarbeide forslag til eierskapsmelding, som fremlegges kommunestyret til vedtakelse, jf. kommuneloven § 26-1.
4. Kommunestyret ber eierrepresentanten følge opp revisors øvrige anbefalinger, som er å:
 - Utarbeide en årlig rapport om tilstanden i selskapet for kommunestyret.
 - Bringe selskapets vedtekter i tråd med aksjelovens minstekrav og KS sine anbefalinger.
 - Vurdere behovet for at selskapet etablerer egne etiske retningslinjer.
 - Jevnlig revidere selskapets vedtekter og evt. andre styringsdokumenter som utarbeides.
 - Anbefale selskapets styre jevnlig å vurdere egen kompetanse ut fra eiers formål med selskapet.
 - Vurdere tiltak for å styrke rekrutteringen av styremedlemmer til selskapet.
1. Kommunestyret ber eierrepresentanten gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er iverksatt, jf. vedtakets punkt 4. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. mars 2024.

Kommunestyret 07.03.2024:

Behandling:

Til siste punkt merket 1., foreslått av Geir Varvik , Høyre
Frist for tilbakemelding settes til 1 juni 2024

Kommunedirektørens innstilling og tilleggsforslag fra Geir Varvik ble tatt opp til votering.
Kommunedirektørens innstilling og tilleggsforslag fra Geir Varvik ble enstemmig vedtatt.

KS- 07/24 Vedtak:

1. Kommunestyret viser til rapport fra KomRev Nord IKS datert 20.11.2023 fra gjennomført eierskapskontroll i Nordkalottsentret AS.
2. Kommunestyret registrerer at det er funnet at kommunen bare til dels følger krav og anbefalinger for eierskapet i selskapet og at det er et klart rom for forbedringer.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å utarbeide forslag til eierskapsmelding, som fremlegges kommunestyret til vedtakelse, jf. kommuneloven § 26-1.
4. Kommunestyret ber eierrepresentanten følge opp revisors øvrige anbefalinger, som er å:
 - Utarbeide en årlig rapport om tilstanden i selskapet for kommunestyret.
 - Bringe selskapets vedtekter i tråd med aksjelovens minstekrav og KS sine anbefalinger.
 - Vurdere behovet for at selskapet etablerer egne etiske retningslinjer.
 - Jevnlig revidere selskapets vedtekter og evt. andre styringsdokumenter som utarbeides.
 - Anbefale selskapets styre jevnlig å vurdere egen kompetanse ut fra eiers formål med selskapet.
 - Vurdere tiltak for å styrke rekrutteringen av styremedlemmer til selskapet.
5. Kommunestyret ber eierrepresentanten gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er iverksatt, jf. vedtakets punkt 4. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. juni 2024.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har i møte den 05.12.23 behandlet sak 25/23, Eierskapskontroll i Nordkalottsentret AS, og rå kommunestyret til å treffe vedtak som innstillingen.



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 15/2024	Møtedato: 21.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

Saksutredning:

Referater:

- A. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSSEMINAR
- B. REPRESENTANTSKAPSMØTE KOMREV NORD IKS
- C. REPRESENTANTSKAPSMØTE K-SEKRETARIATET IKS
- D. KOMMUNESTYREVEDTAK – KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT
- E. KOMMUNESTYREVEDTAK – EIERSKAPSKONTROLL
NORDKALOTTSENTERET AS
- F. KOMMUNEDIREKTØRENS INTERNKONTROLLRAPPORT 2023

Tromsø, den 12. mai 2024

Audun Haugan
seniorrådgiver



Til kontrollutvalgene

Deres ref.:
Vår ref.: 1929/311/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 10.4.2024

KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON

K-Sekretariatet IKS vil avholde seminar for kontrollutvalgene til våre eierkommuner på Sortland og i Tromsø hhv. **9. oktober og 7. november 2024.**

Vedlagt oversendes foreløpig agenda for seminaret.

Seminaret vil gå over en dag (kl. 1015-1530) og bli avholdt på følgende steder:

Sortland: onsdag 9. oktober 2024. Scandic Sortland
adr. Havnegata 3

Tromsø: torsdag 7. november 2024. Fylkeshuset, Tromsø
adr. Strandveien 13

Deltakelse på seminaret er gratis. K-Sekretariatet vil besørge lunsj.

Eventuell reise og opphold må den enkelte deltaker besørge for selv og utgiftene må dekkes av den enkelte deltakers kommune.

Påmelding skjer på e-post innen **1. september 2024** til K-Sekretariatet.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig agenda

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	Ringv. 1	Rådhuset	Fylkeshuset
Postboks 6600	TROMSØ	9479 HARSTAD	9300 FINNSNES	8305 SVOLVÆR	8048 BODØ
9296 TROMSØ	Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42	Tlf. 48 03 83 83	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
www.k-sek.no	Org.nr. 988 064 920				



K-Sekretariatet

KONTROLLUTVALGSSEMINAR 9. OKTOBER (SORTLAND) OG 7. NOVEMBER (TROMSØ) 2024

Kl. 09.30 Registrering, kaffe og mingling

Kl. 10.15 Velkommen og oppstart

Kl. 10.30 Habilitet

Kl. 11.15 Pause

Kl. 11.30 Kontrollutvalgets «skal» og «kan» saker

Kl. 12.15 Lunsj

Kl. 13.00 Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapporter evt. undersøkelser

Kl. 14.00 Kaffepause

Kl. 14.15 Offentlighet, åpenhet og media

Kl. 14.45 Pause

Kl. 15.00 Ting som kan skje – hvordan løser vi det?

Kl. 15.30 Oppsummering og avslutning

Medlemmer av representantskapet
Styrets medlemmer

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Fredag 26. april 2023 kl. 1215

Møtested: Tromsø, Scandic Ishavshotel eller via Teams

Sakliste:

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

Møtet starter med lunsj for de som er fysisk til stede i Tromsø. Lunsj fra klokken 1130.

Under sak 1 må det nye representantskapet konstituere seg. Dagens ledelse av representantskapet sier seg villig til å fortsette arbeidet. Det gjør at det vil bli foreslått følgende ledelse av representantskapet for perioden 2024-2027:

Leder Louis S. Edvardsen, Senja kommune

Nestleder Mona Benjaminsen, Karlsøy kommune

Medlem av valgkomiteen Odd Erling Mikalsen, Finnmark fylke

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredeler av deltakerne være til stede.

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 1530.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- KomRev NORD sitt sentralbord 770 41 400
- E-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 17. april 2024



Louis S. Edvardsen
Leder av representantskapet

Kopi: Deltakerkommunene v/ordførere
K-Sekretariatet IKS v/kontrollutvalgene
Kontrollutvalgan KO v/kontrollutvalgene
Kusek IKS
Konsek IKS



Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1936/012/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 26.4.2024

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Med henvisning til brev av 15.3. d.å. innkalles det til møte i representantskapet. **Møtet gjennomføres digitalt (Microsoft Teams).** Ansatte i selskapet, styrets leder samt dagens leder i representantskapet møter fysisk på fylkeshuset i Tromsø.

Møtested: Nettmøte via Teams (*egen lenke sendes i forkant av møtet*)
Møtedato: Fredag 24. mai 2024
Tid: Kl. 1100

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Reidar M. Karlsen
 - a. valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027
 - b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027
 - c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsrapport for 2023
3. Økonomiplan 2025-2028
4. Godtgjørelse tillitsvalgte
5. Valg av styre

Vedlagt følger saksdokumenter.

Det nye representantskapet skal konstituere seg under sak 1. Dagens leder av representantskapet Reidar M. Karlsen er valgt som Målselv kommunes representant i representantskapet for perioden 2024-2027 og han vil åpne møtet innledningsvis.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet ved Inger Johansen i god tid før møtet (e-post: inger@k-sek.no ev. tlf. 91 35 19 94)

Med vennlig hilsen

Reidar M. Karlsen
representantskapets leder (s)

Postadresse:	Hovedkontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:	Avdelingskontor:
K-Sekretariatet IKS	Fylkeshuset	Postmottak	Ringv. 1	Rådhuset	Fylkeshuset
Postboks 6600	TROMSØ	9479 HARSTAD	9300 FINNSNES	8305 SVOLVÆR	8048 BODØ
9296 TROMSØ	Tlf. 45 96 04 75/ 91 69 18 42	Tlf. 48 03 83 83	Tlf. 91 35 19 94	Tlf. 95 10 90 02	Tlf. 91 36 09 38
www.k-sek.no	Org.nr. 988 064 920				

Gjenpart: Deltaker(fylkes-)kommuner
 Deltaker(fylkes-)kommuners kontrollutvalg
 KomRev NORD
 Deloitte

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

<u>Navn</u>	<u>Kommune/fylkeskommune</u>
Vidar Langeland	Troms fylkeskommune
Ola Danielsen	Kvæfjord kommune
Jan Inge Hansen	Harstad kommune
Per-Inge Søreng	Senja kommune
Reidar M. Karlsen	Målselv kommune
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune
Kenneth Hansen (v)	Balsfjord kommune
Mona Benjaminsen	Karlsøy kommune
Matias Hogne Kjerstad	Tromsø kommune
Bernt E. Isaksen Lyngstad	Kåfjord kommune
Kai Petter Johansen	Kvænangen kommune
Eirik Larsen	Lyngen kommune
Hilde Nyvoll	Nordreisa kommune
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune
Jill Anita Olsborg Fagerli	Storfjord kommune
Rolf Hugo Eriksen	Bø kommune
Grete Ellingsen	Sortland kommune
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune
Kjell-Børge Freiberg	Hadsel kommune
Johnny Åsen (v)	Øksnes kommune
Raymond Johnsen	Ibestad kommune
Terje Bartholsen	Evenes kommune
Torgeir Selboe	Vågan kommune
Anne Sand	Vestvågøy kommune
Marit K. Refsvik Johansen	Flakstad kommune
Trond Bendiksen (v)	Moskenes kommune
Betrand Hardie	Værøy kommune
Elisabeth Mikalsen	Røst kommune
Sandra Tønne	Nordland fylkeskommune
Jan Olav Opdal	Narvik kommune
Robin Ridderseth	Tjeldsund kommune
Hege Rollmoen	Lavangen kommune
Malin T. Abrahamsen	Andøy kommune
Yngvar Mikkelsen	Gratangen kommune
Svein-Magne Forsgren	Salangen kommune
Kjell Sverre Myrvoll	Dyrøy kommune
Ole Helge Engmo	Bardu kommune



Saksframlegg

Utvalgsnummer	Utvalg	Møtedato
27/24	Kommunestyret	25.04.2024

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

Vedlegg:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 - signert

Kommunedirektørens innstilling:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Kommunestyret 25.04.2024:

Behandling:

Kommunedirektørens innstilling ble tatt opp til votering.
Kommunedirektørens innstilling ble enstemmig vedtatt.

KS- 27/24 Vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har i møte 22.01.24 behandlet ovennevnte sak og rå kommunestyret til å ta årsrapporten til orientering.



Saksframlegg

Utvalsnummer	Utvalg	Møtedato
07/24	Kommunestyret	07.03.2024

Eierskapskontroll i Nordkalottsentret AS

Vedlegg:

Eierskapskontroll - Nordkalottsentret AS - Endelig rapport, 20.11.2023

Kommunedirektørens innstilling:

1. Kommunestyret viser til rapport fra KomRev Nord IKS datert 20.11.2023 fra gjennomført eierskapskontroll i Nordkalottsentret AS.
2. Kommunestyret registrerer at det er funnet at kommunen bare til dels følger krav og anbefalinger for eierskapet i selskapet og at det er et klart rom for forbedringer.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å utarbeide forslag til eierskapsmelding, som fremlegges kommunestyret til vedtakelse, jf. kommuneloven § 26-1.
4. Kommunestyret ber eierrepresentanten følge opp revisors øvrige anbefalinger, som er å:
 - Utarbeide en årlig rapport om tilstanden i selskapet for kommunestyret.
 - Bringe selskapets vedtekter i tråd med aksjelovens minstekrav og KS sine anbefalinger.
 - Vurdere behovet for at selskapet etablerer egne etiske retningslinjer.
 - Jevnlig revidere selskapets vedtekter og evt. andre styringsdokumenter som utarbeides.
 - Anbefale selskapets styre jevnlig å vurdere egen kompetanse ut fra eiers formål med selskapet.
 - Vurdere tiltak for å styrke rekrutteringen av styremedlemmer til selskapet.
1. Kommunestyret ber eierrepresentanten gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er iverksatt, jf. vedtakets punkt 4. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. mars 2024.

Kommunestyret 07.03.2024:

Behandling:

Til siste punkt merket 1., foreslått av Geir Varvik , Høyre
Frist for tilbakemelding settes til 1 juni 2024

Kommunedirektørens innstilling og tilleggsforslag fra Geir Varvik ble tatt opp til votering.
Kommunedirektørens innstilling og tilleggsforslag fra Geir Varvik ble enstemmig vedtatt.

KS- 07/24 Vedtak:

1. Kommunestyret viser til rapport fra KomRev Nord IKS datert 20.11.2023 fra gjennomført eierskapskontroll i Nordkalottsentret AS.
2. Kommunestyret registrerer at det er funnet at kommunen bare til dels følger krav og anbefalinger for eierskapet i selskapet og at det er et klart rom for forbedringer.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å utarbeide forslag til eierskapsmelding, som fremlegges kommunestyret til vedtakelse, jf. kommuneloven § 26-1.
4. Kommunestyret ber eierrepresentanten følge opp revisors øvrige anbefalinger, som er å:
 - Utarbeide en årlig rapport om tilstanden i selskapet for kommunestyret.
 - Bringe selskapets vedtekter i tråd med aksjelovens minstekrav og KS sine anbefalinger.
 - Vurdere behovet for at selskapet etablerer egne etiske retningslinjer.
 - Jevnlig revidere selskapets vedtekter og evt. andre styringsdokumenter som utarbeides.
 - Anbefale selskapets styre jevnlig å vurdere egen kompetanse ut fra eiers formål med selskapet.
 - Vurdere tiltak for å styrke rekrutteringen av styremedlemmer til selskapet.
5. Kommunestyret ber eierrepresentanten gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak som er iverksatt, jf. vedtakets punkt 4. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. juni 2024.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har i møte den 05.12.23 behandlet sak 25/23, Eierskapskontroll i Nordkalottsentret AS, og rår kommunestyret til å treffe vedtak som innstillingen.

Kommuneloven § 25-2. Rapportering til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og statlig tilsyn

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

KOMMUNEDIREKTØRENS INTERNKONTROLL Rapport 2023



KOMMUNESTYRET
7. MARS 2024

Innhold

1. Bakgrunn	3
2. Hensikt og forutsetninger	4
3. Verktøy	5
3.1 Ledelse.....	5
3.2 Faste økonomirutiner.....	5
3.3 Compilo (kvalitetssystem)	5
3.4 WebSak (offentlighet og innsyn)	5
3.5 Vedtakslogg	5
3.6 Brigde (kontraktsadministrasjon)	6
3.7 Samsvar (GDPR)	6
3.8 Innkjøpsstrategi	6
4. Rapport og statusvurdering 2023.....	7
4.1 Avvik	7
4.2 Oppfølging av vedtak	9
4.5 Restanser.....	10
4.6 Personal.....	10
Årsverk.....	10
Sykefravær	11
4.7 Gjennomføring av anskaffelser	11
4.8 Statlige og kommunale tilsyn	12
4.9 Helhetlig vurdering.....	13
5. Resultatvurdering 2023.....	15
6. Oppsummering for 2023	16
7. Mål for 2024.....	17

Kilder:

Kommunal- og distriktsdepartementet: Veileder om kommunelovens internkontrollbestemmelser

KS: Orden i eget hus – kommunedirektørens internkontroll

1. Bakgrunn

1. januar 2021 trådte nye bestemmelser om internkontroll i kommuneloven i kraft. Kapittel 25 gir kommuner er plikt til å ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Sammenliknet med forrige kommunelov er dette ei forsterking av kravene til internkontroll fra «betryggende kontroll» til dagens formulering. Bestemmelsen om internkontroll i dagens kommunelov lovfester de mest sentrale kravene som tidligere sto i flere sektorlover, og utgjør minstekrav til kommunenes internkontroll.

§ 25-1. Internkontroll i kommunen og fylkeskommunen

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen og fylkeskommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

§ 25-2. Rapportering til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og statlig tilsyn

Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret og fylkestinget om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst én gang i året.

Kommunedirektørens ansvarsområde er både sektorovergripende og tjenestespesifikk, samt at det omfatter støtteprosesser innenfor IKT, anskaffelser, økonomi og personal.

2. Hensikt og forutsetninger

Hensikten med et nytt og samla regelverk for internkontroll i kommuneloven er enkelt oppsummert å sikre at lover og forskrifter følges. KS har laget en veileder for kommunenes arbeid der fire hovedhensikter med internkontroll legges til grunn:

- **Helhetlig styring og riktig utvikling**
 - Utvikling i tråd med vedtatte mål
 - Godt samspill mellom virksomhetsstyring og internkontroll
- **Kvalitet og effektivitet i tjenesteytingen**
 - Kostnads- og resultateffektivitet
 - Tilfredse brukere og innbyggere
 - Forbedringsarbeid
- **Etterlevelse av lover og regler**
 - Kvalitet og tilgang på tjenester
 - Hindre myndighetsmisbruk
 - Forebygge uønskede hendelser
- **Godt omdømme og legitimitet**
 - Legitimitet og engasjement for kommunen og lokaldemokratiet
 - Attraktivitet som bosted og arbeidsgiver

Tre forutsetninger bør være til stede for å ha betryggende kontroll:

- **Risikobasert**
 - Grunnlag for innretning av internkontrollen
 - Grunnlag for tiltak og kontrollaktiviteter
 - Strategisk nivå og operativt nivå
- **Formalisert**
 - Organisering, ansvar og roller
 - Dokumentasjon, rutiner og prosedyrer
 - Rapportering og aggregering
- **Kontrollbasert**
 - Gjennom daglig og faglig virksomhet
 - Planlagte stikkprøver og faste kontroller
 - Avvikshåndtering

3. Verktøy

3.1 Ledelse

Dialogen mellom politisk nivå som oppdragsgivere til administrasjonen og enhetene som oppdragstakere går gjennom kommunedirektøren. Ledelse utøves på ulike nivåer i organisasjonen:

- Storfjord kommune gjennomfører jevnlige **ledergruppemøter**. Ledergruppa er kommunedirektørens strategiske lederforum, og består av kommunalsjefene, økonomisjef og personalleder. Mellomledere, saksbehandlere og eksterne kan inviteres til å presentere enkeltsaker.
- I avdelingene og enhetene gjennomføres egne **enhetsledermøter** e.l. for å spre informasjon og løse utfordringer. Disse er viktige arenaer for å få informasjon oppover og nedover i organisasjonen.

3.2 Faste økonomirutiner

Storfjord kommune gjennomfører særlig to faste rutiner for å sikre god økonomistyring:

- Det gjennomføres **månedlig økonomirapportering** i enheter/avdelinger. Gjennom rapporteringen har vi oversikt over mer- og mindreforbruk, og kan få beslutningsstøtte til endringer som er nødvendige.
- Hver fjerde måned gjennomføres **tertialrapportering**. Denne gir folkevalgte oversikt over kommunens økonomi, vakanser, sykefravær og andre relevante forhold.

3.3 Compilo (kvalitetssystem)

Storfjord kommune benytter **Compilo** som kvalitetssystem, og det pågår et arbeid for at systemet fullt ut skal bli tatt i bruk. Systemet har en todelt funksjon:

- Avviksrapportering:
Avvik skal meldes og behandles i Compilo ved brudd på lov, forskrift og/eller prosedyre.
- Dokumentbibliotek:
Dokumentasjon som f.eks. prosedyrer og reglement skal samles i Compilo som et felles tilgjengelig oppslagsverk for alle ansatte.

3.4 WebSak (offentlighet og innsyn)

Kommunen har fagsystemer på alle tjenestoområder som skal sikre riktig saksgang og dokumentasjon. Kommunens sak/arkivsystem **WebSak** legger til rette for innsyn gjennom postjournal, møtedokumenter, vedtak og saksarkiv.

3.5 Vedtakslogg

Storfjord kommune har innført en manuell vedtakslogg for oppfølging av politiske vedtak. Alle politiske vedtak legges inn i loggen, og den enkelte saksbehandler har ansvaret for å løpende oppdatere den med status for saken. Vedtaksloggen brukes som rapport til de folkevalgte organene, slik at de får oversikt over administrasjonens oppfølging av politiske vedtak.

3.6 Brigde (kontraktsadministrasjon)

Storfjord anskaffet i 2021 Compilo-modulen **Bridge kontraktsadministrasjon** for forvaltning og oppfølging av ulike avtaler, men systemet er ikke implementert.

3.7 Samsvar (GDPR)

Samsvar er kommunens personvernløsning. Løsningen dekker alle krav i Personvernforordningen, og har moduler for behandlingsprotokoller, personvernerklæringer, instruksjer til ansatte, systemoversikt og databehandlere, sikkerhetsvurderinger, DPIA gjennomføring og innsyns-rettighetsportal.

Løsninga skal benyttes til å registrere protokoller for vår behandling av personopplysninger i de ulike tjenestene. Personvernerklæringer hentes fra systemet og skal publiseres på en egen side på kommunens hjemmeside slik at de registrerte selv enkelt kan søke opp hvilke behandlinger vi gjør, og hvilke opplysninger vi registrerer, hvem vi deler dem med, hva som er kilden etc. for hver behandling.

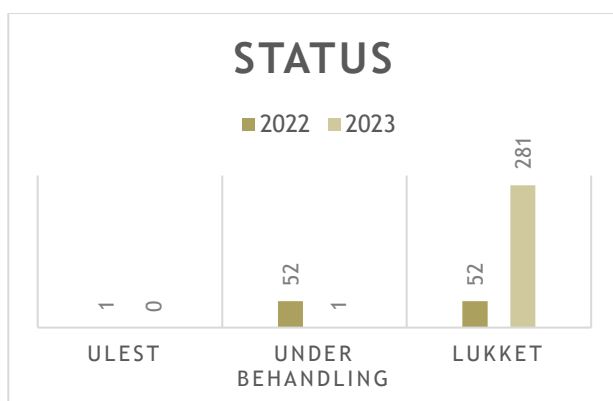
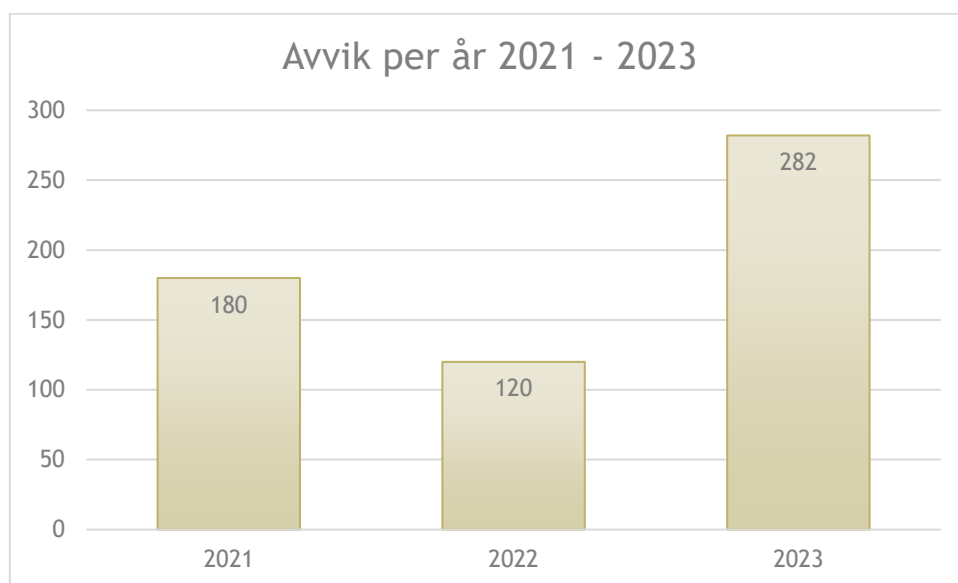
3.8 Innkjøpsstrategi

Kommunestyret har vedtatt en innkjøpsstrategi som legger føringer for hvordan Storfjord kommune skal gjennomføre anskaffelser som ivaretar kommunens samfunns- og miljøansvar, og holder en etisk standard i tråd med kommunens etiske retningslinjer.

4. Rapport og statusvurdering 2023

4.1 Avvik

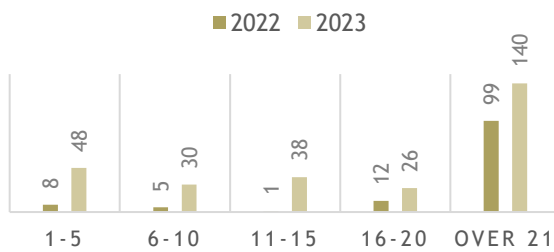
Det har i løpet av 2023 vært lagt vekt på at registrering av avvik er viktig for at vi skal kunne dokumentere feil og lære av dem. Avvik er definert som et forhold som ikke er i samsvar med, eller bryter med, lov, forskrift eller interne regler, og de ansatte er oppfordret til å melde inn det de oppfatter som avvik i tråd med denne definisjonen. Det er en markert økning på innmeldte avvik på 126 %. Dette gir et klart bilde av at fokuset fra ledelsen har hatt betydning, og at de ansatte har sluttet godt opp om systemet. Det har vært gjennomført opplæring bl.a. på personalmøter, og ansatte har hatt tilbud om å følge leverandørens gratis-webinarer.



Der fjorårets status viste at svært mange avvik ble liggende uten sluttbehandling, viser årets status at nesten 100 % av avvikene har blitt behandlet innen årets slutt.

Det er ledere i de ulike virksomheter/avdelinger som har ansvar for å behandle avvikene, og det er grunn til å bemerke denne positive utviklinga.

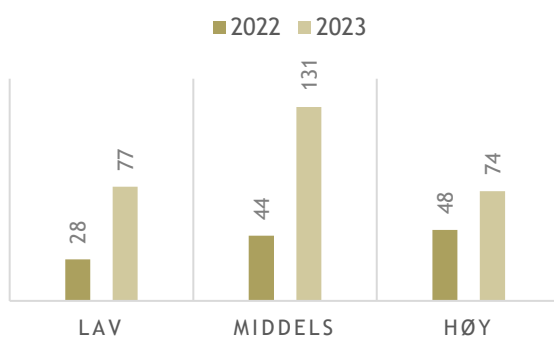
ANTALL DAGER FØR LUKKING



Selv om det fortsatt er mange avvik som ikke lukkes innen tre uker, er det en forholdsvis stor endring sammenliknet med 2022.

Avvik sendes automatisk videre til neste ledernivå etter 14 dager. Erfaringsmessig er det fremdeles viktig å ha fokus på lukketid for avvik. Det er viktig at det føles som meningsfullt å melde avvik. Den som melder får automatisk beskjed når det er behandlingsaktivitet i Compilo.

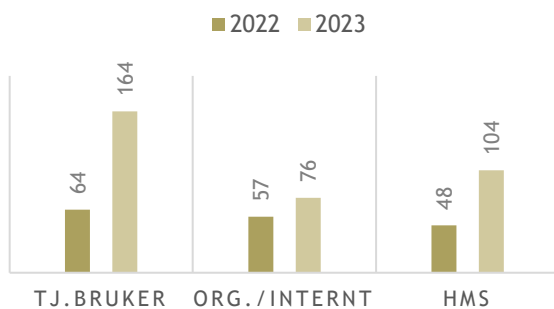
ALVORLIGHET



Økningen i antall innmeldte avvik forskyver balansen fra en høy andel alvorlige avvik til forholdsvis flere med middels og lav alvorlighet. Dette styrker inntrykket av at ansatte i større grad har begynt å se avvik som et verktøy for å oppnå høyere kvalitet i tjenesten.

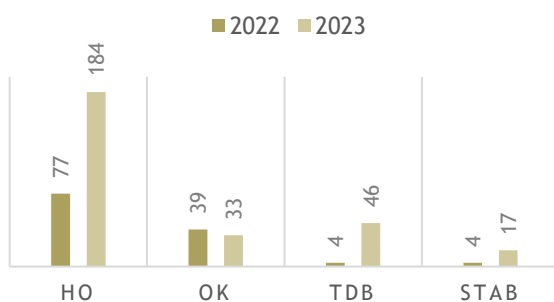
Alvorlighetsgraden er i en viss grad en subjektiv vurdering, så avvikene i denne kategorien varierer fra f.eks. innmelding av økt smittefare grunnet manglende renhold, alder på utstyr knyttet til brannforebygging og til pasientfall og personskader på ansatte.

KATEGORI



Sammenlikna med 2022 er det meldt inn forholdsvis flere avvik knyttet opp mot tjeneste/bruker og HMS. Det betyr at vi i større grad enn før får en dokumentasjon på hvilke områder vi har et potensiale for å forbedre våre tjenester, og gjøre arbeidsmiljøet sikrere for våre ansatte.

RAPPORTERINGSSTED



Det vil selvsagt være en viss naturlig sammenheng mellom størrelsene på enhetene og andel av innmeldte avvik. Størst forholdsvis økning ser man innenfor teknisk drift og beredskap, noe som tyder på et aktivt fokus hos ledelse og ansatte.

Samtidig har det vært en reell nedgang i innmeldte avvik fra oppvekst og kultur, noe som kan tyde på at det er uklart hvilke avvik som her kan meldes inn.

I løpet av 2023 har avvik blitt brukt som utgangspunkt til å jobbe konkret med forbedring. Gjennom innmeldte avvik har det f.eks. blitt avdekket gjentakende feil i mange arbeidsavtaler, og dette er fulgt opp med opplæring for ledere som skal skrive arbeidsavtaler på Vi Leder-møter. Innenfor avdelinger i helse og omsorg går innmeldte avvik gjennom og drøftes på personalmøter, med mål om å finne løsninger på de utfordringene som avdekkes.

4.2 Oppfølging av vedtak

Det er ført vedtakslogg for Kommunestyret og Formannskapet i 2022 og 2023. Loggen refereres hvert møte. Det er kun loggen for Kommunestyret som gjengis her, ettersom antall saker som har sluttbehandling i kommunestyret er veldig få. Vedtaksloggen omfatter kun saker med et reelt oppfølgingsbehov internt. Saker som f.eks. godkjenning av samarbeidsavtaler o.l. inngår ikke.



I 2022 var det kun 37 % av sakene vedtakene som var fullført ved årsskiftet. Ved årsskiftet i år var antall fullførte saker 67 %. Saker som i 2022 var påbegynt og i prosess eller ventet på eksterne parter var 32 %. I 2023 var dette tallet 28 %. Her er det viktig å ta høyde for at en del vedtak omfatter prosesser som går over flere år.

Én sak er i 2023 markert som ikke påbegynt. Dette er revisjon av arealplan, som er en omfattende sak det ikke er avsatt tilstrekkelig ressurser til i budsjettet. I 2022 var det 32 av saken som manglet statusrapport. I 2023 var dette tallet null ved årsskiftet.

Oppsummert har vedtaksloggen i løpet av 2023 blitt et dokument som samtlige saksbehandlere følger opp. Dermed har kommunestyret fått en pålitelig rapport som gir mulighet for å følge status for egne vedtak løpende.

4.5 Restanser

Restanserapport fra WebSak pr. 31. desember:

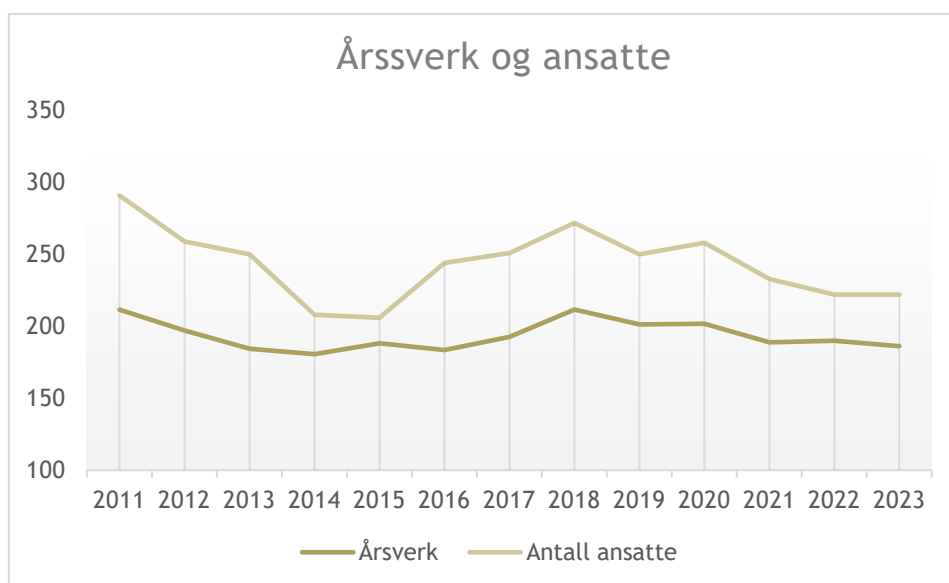
	2022	2023
Miljø, plan og drift	187	?
Kommunedirektør	61	?
Service og personal	5	?
Oppvekst	16	?
Økonomi/lønn	95	?
Helse og omsorg	162	?
Utvikling	107	?
Totalt	633	?

Det antas at mange av restansene er knyttet til saker som ikke reelt er under behandling, og at årsaken til det høye antallet delvis skyldes manglende rutiner for avskriving. Lista viser også at det er viktig å forbedre rutiner når noen slutter i kommunen og som har roller som må overføres andre. Saker må fordeles over til andre ellers blir de liggende ubehandlet i systemet. Det blir iverksatt opplæringstiltak i 2024.

4.6 Personal

Årsverk

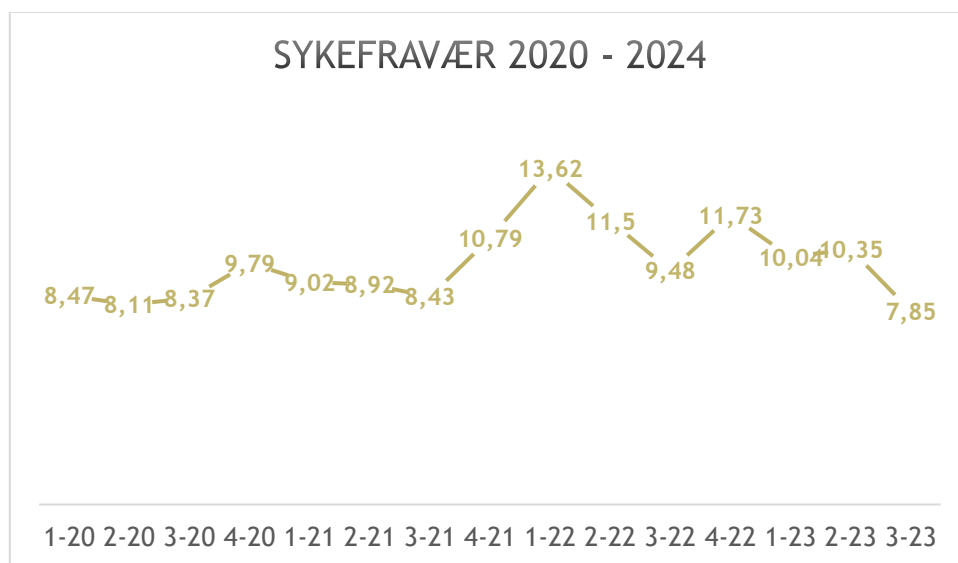
Antall årsverk i Storfjord kommune pr 31.12.23 var 186,15 fordelt på 222 personer. Inkludert i disse tallene er 5,21 årsverk prosjekt, 1,18 årsverk brannkonstabler og 4 årsverk lærlinger. Antall årsverk har svingt i den siste tiårsperioden, med 2018 som toppår med 211,69 årsverk. Antallet faste årsverk har siden 2020 vært på vei ned, i takt med vedtatt omstilling. Samtidig har det vært økte behov i ressurskrevende tjenester.



Sykefravær

Sykefravær er et felt det er viktig å ha kontroll på både med tanke på å redusere produksjonstap og økonomisk tap. Kommunens måltall er 7 %. Statistikken for de fire siste årene (per kvartal) viser relativt store svingninger. Det er kjent at covid-19 har hatt stor innvirkning på statistikken disse årene. Erfaringsmessig er fraværstallene også som oftest høyere i første og siste kvartal enn resten av året.

Det laveste sykefraværet i hele denne fireårsperioden registrert i tredje kvartal 2023. Vi vet at dette blant annet skyldes en stor nedgang i sykefraværet ved sykehjemmet, som er en av våre største arbeidsplasser. Samtidig er det verdt å merke seg at kommunen har mange avdelinger med svært lavt eller nærmest null sykefravær.



4.7 Gjennomføring av anskaffelser

Storfjord kommune har i løpet av 2023 gjennomført fem anbudskonkurranser og minst 10 tilbudskonkurranser i egen regi. I alle anskaffelser der det har vært relevant har kommunen vektlagt miljøkrav. Storfjord kommune har i tillegg vært en del av tre fellesanskaffelser for rammeavtaler i regi av Innkjøpstjenesten for Nord-Troms og én rammeavtale i regi av Hammerfest kommune. Anskaffelser som er utlyst i 2023 men avsluttes i 2024 er ikke tatt med i denne oversikten.

I 2023 har Storfjord kommune fått to avgjørelser fra KOFA (Klagenemnda for offentlige anskaffelser) i til sammen tre saker (hvorav én sak forent).

- 2022/1384 (gebyrsak): Klagenemnda kom til at Storfjord kommune hadde gjennomført en ulovlig direkte anskaffelse av tjenester til vintervedlikehold av kommunale veier. Nemnda ila et gebyr på 190 000 kroner, som utgjorde syv prosent av anskaffelsens verdi. Klagen gjaldt konkurranser for nov/des-22, jan/feb-23 og mars/apr-23. Avgjørelsen rettet seg mot de to første konkurransene, som blei utlyst 2022.
- 2023/474 og 2023/724 (rådgivende sak): Konkurransen gjaldt tjenesteavtale vintervedlikehold kommunale veier 2023 – 2028. Klagenemnda kom til at det forelå

inhabilitet i Storfjord kommunes faggruppe, men at det var anledning til å rette feilen. Nemnda kom også til at konkurransegrunnlaget var uklart utformet, og at dette medførte avlysningsplikt.

I tillegg har kommunen vært del av en fellesanskaffelse gjennomført av Hammerfest kommune som har vært klaget innfor KOFA:

- 2023/899 (prioritert rådgivende sak): 23 kommuner gjennomførte en åpen anbudskonkurranse for inngåelse av rammeavtale om kjøp av IKT-utstyr, programvare og tilhørende tjenester. Klagenemnda kom til at innklagede hadde brutt regelverket ved å benytte en ulovlig evalueringsmetode ved evalueringen av underkriteriet «påslagsprosent». Nemnda tok ikke stilling til om valgte leverandørs tilbud skulle vært avvist som følge av taktisk prising.

Det har i løpet av 2023 vært gjennomført en lokal fagdag for anskaffelser, med mål om å øke etatenes og avdelingenes kompetanse på regelverket for innkjøp og anskaffelser. For konfliktpregede anskaffelser innenfor entreprenørfeltet er det også benyttet ekstern innkjøpskompetanse.

4.8 Statlige og kommunale tilsyn

Hva	Dato tilsyn / dato rapport	Antall avvik / pålegg	Status
Arbeidstilsynet Oldersletta botilbud <i>Tema: Medvirkning, organisering av arbeidet, tids- og arbeidspress, vold og trusler, HMS, kartlegging, risikovurdering, iverksetting og risikoreducerende tiltak</i>	11.10.2023 / 29.12.2023	9 pålegg	2 på legg lukket Tilsyn ikke avsluttet
Arbeidstilsynet Ledere helse og omsorg <i>Tema: Lederes arbeidsmengde og arbeidsmiljø, organisatoriske faktorer som påvirker ansattes helse</i>	/ 18.04.2023	4 pålegg	3 pålegg lukket Tilsyn ikke avsluttet
Statsforvalteren Barnevernet <i>Tema: Barnevernets oppfølging av barn i fosterhjem</i>	03.- 04.10.2023 / 06.12.2023	4 avvik	Tilsyn ikke avsluttet
Mattilsynet Tilsyn vannverk – drikkevannstilsyn <i>Tema: Internkontroll</i>	23.08.2022 / 23.09.2022	3 pålegg	Vedtak etterkommet Sak avsluttet
Kommunalt tilsyn Oteren barnehage <i>Tema: Barnehageloven kapittel 7 Spesialpedagogisk hjelp, herunder særskilt § 32: Samarbeid med barnets foreldre samt gjennomføringen av den spesialpedagogiske hjelpen.</i>	22.05.2023	0	Tilsyn avsluttet
Kommunalt tilsyn Oteren barnehage <i>Tema: Barnehagelovens kap. 8, Psykososialt barnehagemiljø, herunder § 42 Plikt til å sikre at barnehagebarna har et trygt og godt psykososialt barnehagemiljø (aktivitetsplikt).</i>	29.09.2023	0	Tilsyn avsluttet

Statsforvalteren Kommunen som barnehagemyndighet Tema: Barnehageloven § 34 retten til spesialpedagogisk hjelp for barn under opplæringspliktig alder, herunder sakkyndig vurdering	26.09.23 /		Tilsyn ikke avsluttet
--	------------	--	-----------------------

4.9 Helhetlig vurdering

Ledergruppa har gjennomført ei enkelt helhetlig vurdering av internkontrollen for å avdekke på hvilke områder vi har behov for forbedring.

Område	Status 2022	Status 2023	Kommentar	Oppfølging
Sektorovergripende reglementer				
Økonomireglement	■	■		Under revisjon, framstilles juni 2024.
Innkjøpsstrategi	■	■	S: Vedtatt 16.02.22 NT: Skal revideres	
Innkjøpsreglement	■	■	NT: Skal revideres	
Etiske retningslinjer	■	■	Vedtatt 02.04.2012	Under revisjon
Personalreglementer	■	■	Vedtatt 04.04.2014	Under revisjon, framstilles vår 2024
Lønnspolitisk plan	■	■	Vedtatt 07.06.2023	
Delegasjoner og avtaler				
Delegasjonsreglement	■	■	Oppdatert 22.03.2023	Behov for ny revisjon etter valget, sak i kommunestyret 07.03.2024.
Videredelegasjon kommunalsjef	■	■		
Videredelegasjon enhetsledere	■	■		
Videredelegasjon tjenesteledere	■	■		
Videredelegasjon saksbehandlere	■	■		Mye på plass, men fremdeles behov for gjennomgang.
Videredelegasjon attestanter	■	■		Må gjennomgås
Lederavtaler kommunalsjefer	■	■	Inngås årlig	
Lederavtaler enhetsledere	■	■	Inngås årlig	
Lederavtaler tjenesteledere	■	■		Skal inngås årlig. Implementeres 2024

Stillingsbeskrivelser	■	■	Mangler i deler av organisasjonen	Opprettes der det mangler, samt revideres
<i>Risikobasert internkontroll i virksomhetene</i>				
Helse og omsorg	■	■		Må skaffe oversikt over status
Oppvekst	■	■	Grønt opp mot opplæringsloven og barnehageloven.	Behov for oppfølging av internkontroll opp mot integreringsloven.
Teknisk drift og beredskap	■	■		Må skaffe oversikt over status
Økonomi	■	■		Behov for oppdatering
Stab	■	■		Må skaffe oversikt over status
<i>Rutiner og dokumentasjon</i>				
Varslingsrutiner	■	■	Vedtatt 17.04.2012	Bør revideres.
Sikkerhetshetshåndbok	■	■	Revidert juli 2022	
Saksbehandlingsrutiner politiske utvalg	■	■	Vedtatt 15.05.2023	Behov for ny revisjon etter valget, sak i kommunestyret 07.03.2024.
Arkivplan	■	■		Må oppdateres til nytt sak/arkiv-system
Dokumentbibliotek Compilo	■	■	Ikke oppdatert	Rutiner må implementeres i organisasjonen
<i>Rapportering</i>				
Månedsrapport økonomi	■	■		
Tertialrapporter økonomi	■	■		
Avviksmelding Compilo	■	■	Systemet er i økende grad tatt i bruk, men ikke integrert i hele organisasjonen.	Fortsatt fokus på kompetanscheving.
Lønnsk kontroll	■	■		
Vedtakslogg	■	■		
Kvartalsvis sykefraværsrapport	■	■		
Internkontroll (HMS)	■	■		
Årlig internkontrollrapportering	■	■	Iverksatt f.o.m. 15.06.2023	

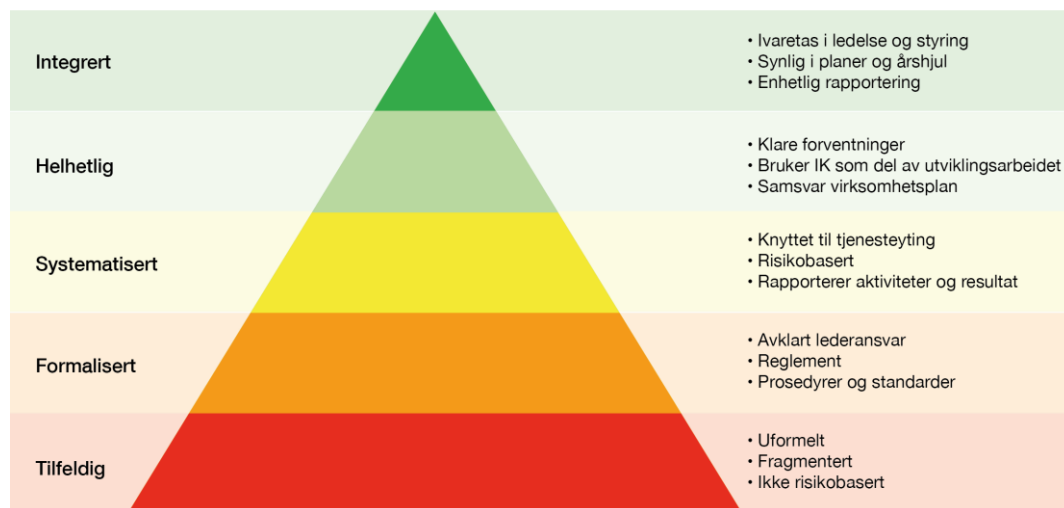
5. Resultatvurdering 2023

Mål	Status	Kommentar
Organisasjonen skal ha et helhetlig årshjul for alle internkontrollprosesser, samla i ett dokument.	■	Årshjulet er utarbeidet og distribuert i organisasjonen.
Alle ledere skal bruke internkontroll som en del av sitt kvalitetsutviklingssystem.	■	Det er flere ledere som i år benytter avvik på en systematisk måte enn det var for ett år siden.
Alle systemer som skal ivareta kvalitet og rapportering skal være implementert og i bruk i hele organisasjonen.	■	• Compilo er i større grad tatt i bruk som avvikssystem, men det gjenstår fremdeles arbeid før det kan konkluderes med at hele organisasjonen har tatt systemet i bruk. • Compilo som dokumentbibliotek er i liten grad tatt i bruk. • Samsvar er ikke tatt i bruk. • Vedtakslogg er i systematisk bruk. • WebSak gir fremdeles ikke et korrekt bilde av faktiske restanser fordi det i deler av organisasjonen mangler rutiner for å avskrive dokumenter.
Alle ansatte skal ha opplæring i bruk av verktøyene de forventes å bruke i sin tjeneste.	■	Dette er løpende arbeid. Det er viktig at opplæringsarbeidet er systematisert. Status på dette feltet er bedre i dag enn det var for ett år siden.
Alle tjenester skal ha oppdatert rapporteringssystemene på rapporteringstidspunktet.	■	• Alle avdelinger følger opp rapporteringsrutinene for økonomi. • Compilo avvik er i løpende bruk der dette er implementert og anses som oppdatert på rapporteringstidspunktet. Se ellers kommentar om implementering. • Vedtaksloggen hadde ved siste rapport til kommunestyret ingen saker som manglet status.

6. Oppsummering for 2023

KS bruker *Modenhetspyramiden* som verktøy for å vurdere status for organisasjonens internkontroll. Ut fra modenhetsgraden identifiseres utviklings- og forbedringsområder.

En organisasjon vurderes til helt «moden» når internkontrollen er integrert, og kjennetegnes av at internkontroll ivaretas i ledelse og styring, er synlig i planer og årshjul og at kommunen har en enhetlig rapportering.



Sammenlikna med 2022 er det ingen tvil om at Storfjord kommune som organisasjon har jobba mer systemisert med overordna internkontroll i en større del av organisasjonen enn tidligere. Vi har også i større grad kommet over i den delen av pyramiden som omfatter helhetlig internkontroll, ved at det i løpet av året har vært stilt klarere forventninger til dette arbeidet. I deler av arbeidet kan vi også si at internkontrollen er integrert, f.eks. gjennom mer enhetlig rapportering.

Ut fra modenhetspyramiden kan vi konkludere med at Storfjord kommune per 31. desember 2023 har noe mer av det formelle på plass sammenlikna med 2022. I større deler av organisasjonen har arbeidet også blitt systemisert knyttet til tjenesteytinga.

Storfjord kommune har fortsatt et utviklingspotensial på internkontrollfeltet, for at hele organisasjonen skal nå toppen av pyramiden. Vi har sett gjennom resultatene i 2023 at det viktigste verktøyet har vært forankring i ledelse, gode planer og systemer og klare forventninger. Dette må organisasjonen også i 2024 jobbe kontinuerlig for å forbedre.

7. Mål for 2024

For 2024 er mål som ikke er oppnådd og implementert fullt ut i 2023 videreført.

- Alle ledere skal bruke internkontroll som en del av sitt kvalitetsutviklingssystem.
- Alle systemer som skal ivareta kvalitet og rapportering skal være implementert og i bruk i hele organisasjonen.
- Organisasjonen skal ha systematiske opplæringsrutiner som sikrer at alle ansatte får i bruk av verktøyene de forventes å bruke i sin tjeneste.
- Gjennomsnittlig antall dager før avvik lukkes skal reduseres.
- Det skal leveres flere avvik på administrative tjenester.
- Dokumentbiblioteket skal oppdateres løpende med gjeldende styringsdokumenter, rutiner og prosedyrer.



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 16/2024	Møtedato: 21.05.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Eventuelle andre saker enn ført på sakslisten.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Ved behov tas eventuelle tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet. Kontrollutvalget avgjør om eventuelle innspill skal følges opp.

Tromsø, den 12. mai 2024

Audun Haugan
seniorrådgiver