

# Kontrollutvalget i Salangen kommune

Innkalling til kontrollutvalgsmøte **mandag, 22. februar 2021, kl. 9:00**, formannskapssalen på kommunehuset og/eller nettmøte via Microsoft Teams.

## **Sakskart**

- Sak 01/21      Protokoll fra møte den 18. november 2020
- Sak 02/21      Melding om vedtak - Plan for eierskapskontroll Salangen kommune  
2020 – 2023
- Sak 03/21      Melding om vedtak - Plan for forvaltningsrevisjon Salangen kommune  
2020 – 2023
- Sak 04/21      Forvaltningsrevisjon
- Sak 05/21      Forvaltningsrevisjon i Senja Avfall IKS – Invitasjon til eierkommuner
- Sak 06/21      NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021
- Sak 07/21      Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor Salangen kommune
- Eventuelt

Spørsmål og melding om forfall kan rettes til sekretariatet.

Salangen, 15. februar 2021

Jim Ståle Nordmo  
Kontrollutvalgets leder

Narvik, 15. februar 2021  
Hålogaland Revisjon AS

Mikael Falch Hope  
Kontrollutvalgssekretariatet

# Salangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

---

## Saksnr.: 01/21

**Sakstittel:** Protokoll fra møte den 18. november 2020

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget vedtar protokollen fra møte i Salangen kontrollutvalg den 18. november 2020.

### **Saksopplysninger:**

Protokoll fra forrige kontrollutvalgsmøte har blitt sendt ut som epost til medlemmene for gjennomgang, og sekretariatet har mottatt tilbakemelding fra samtlige medlemmer på at protokollen er godkjent.

Protokollen ansees således som godkjent, og er offentliggjort på sekretariatets nettside.

### **Vedlegg:**

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 18. november 2020

## Kontrollutvalget i Salangen 2019 - 2023

### Protokoll

<b>FRA:</b>		<b>MØTESTED:</b>		<b>MØTEDATO:</b>	
KONTROLLUTVALGET		Formannskapssalen på kommunehuset/Microsoft Teams		18.11.2020	
<b>Fra sak:</b>	14/20	<b>Fra kl.:</b>	09:00		
<b>Til sak:</b>	26/20	<b>Til kl.:</b>	11:15		

#### Følgende medlemmer møtte:

Jim Ståle Nordmo (leder)  
Jimmy Treland  
Isabel Sørensen

#### IKKE MØTT /IKKE MELDT FORFALL:

#### MELDT FORFALL:

Åshild M. Bendiktsen  
Svein-Magne Forsgren

#### FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:

Administrasjonssjef Lars Øyvind Strøm deltok i møtet i forbindelse med behandling av sak 14/20 – 21/20.

#### FRA SEKRETARIATET MØTTE:

Thomas Jensen

#### ANDRE:

Kontaktrevisor Sissel J. Pedersen fra KomRev NORD IKS

3 av 5 medlemmer møtte.

Kontrollutvalget var beslutningsdyktig.

## **Kontrollutvalget i Salangen 2019 - 2023**

### **Sak 14/20    Protokoll fra møte den 22. juni 2020**

#### **Innstilling til vedtak:**

*Kontrollutvalget vedtar protokollen fra møte i Salangen kontrollutvalg den 22. juni 2020.*

Kontrollutvalget fattet følgende

#### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget vedtar protokollen fra møte i Salangen kontrollutvalg den 22. juni 2020.

**Enstemmig vedtak**

### **Sak 15/20    Svar på oppsummeringsbrev etter revisjon av årsregnskap Salangen kommune 2019**

#### **Innstilling til vedtak:**

*Kontrollutvalget tar Svar på oppsummeringsbrev etter revisjon av årsregnskap Salangen kommune 2019 til orientering.*

Kontaktrevisor Sissel J. Pedersen fra KomRev NORD IKS redegjorde for innholdet i svarbrevet fra kommunen.

Kontrollutvalget fattet så følgende

#### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar Svar på oppsummeringsbrev etter revisjon av årsregnskap Salangen kommune 2019 til orientering.

**Enstemmig vedtak**

### **Sak 16/20    Budsjett for kontrollarbeidet i Salangen kommune 2021**

#### **Innstilling til vedtak:**

*Kontrollutvalget vedtar forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Salangen kommune for 2021 med en ramme på kr 744 000,-.*

*Kontrollutvalget fremmer sak til kommunestyret om å vedta forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Salangen kommune for 2021 med en ramme på kr 744 000,-.*

*Kontrollutvalgets forslag til kontrollarbeidet i Salangen kommune for 2021 med en ramme på kr 744 000,- bes innarbeidet i formannskapetets samlede budsjettfremlegg, og kontrollutvalgets vedtak om forslag til budsjettamme skal uendret følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.*

## **Kontrollutvalget i Salangen 2019 - 2023**

Kontrollutvalget drøftet forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Salangen kommune 2021, og fattet følgende

### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget vedtar forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Salangen kommune for 2021 med en ramme på kr 744 000,-.

Kontrollutvalget fremmer sak til kommunestyret om å vedta forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Salangen kommune for 2021 med en ramme på kr 744 000,-.

Kontrollutvalgets forslag til kontrollarbeidet i Salangen kommune for 2021 med en ramme på kr 744 000,- bes innarbeidet i formannskapets samlede budsjettfremlegg, og kontrollutvalgets vedtak om forslag til budsjettamme skal uendret følge formannskapets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

### **Enstemmig vedtak**

#### **Sak 17/20 Forenklet etterlevelseskontroll 2019 – orientering fra revisjonen**

### **Innstilling til vedtak:**

*Ingen*

Kontaktrevisor Sissel J. Pedersen fra KomRev NORD IKS redegjorde innledningsvis for regelverket tilknyttet Forenklet etterlevelseskontroll, og presenterte så Forenklet etterlevelseskontroll for Salangen kommune 2019 som er utført på selvkostområdet.

Kontrollutvalget fattet følgende

### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar revisors gjennomgang av etterlevelseskontrollen til orientering.

### **Enstemmig vedtak**

#### **Vedlegg: Forenklet etterlevelseskontroll Salangen kommune 2019**



# Forenklet etterlevelseskontroll for 2019

Salangen kommune

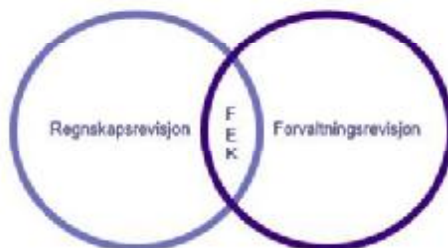
Sissel Jorun Pedersen

**Vi skaper trygghet**

## Forenklet etterlevelseskontroll (FEK)

### § 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

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



#### **Sentrale begreper**

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet
- Kvantitativ vesentlighet
- Kvalitativ vesentlighet

# Selvkost – nå i loven!

## ■ Kommunelov som trer i kraft fra 01.01.20:

### ■ Kommuneloven § 15-1.

- Samlet selvkost for en tjeneste skal tilsvare merkostnaden ved å yte tjenesten.

### ■ Ny forskrift – Selvkostforskriften trådte også i kraft 01.01.20.

- Direkte og indirekte kostnader som gjelder produksjon av tjenesten.
- Ved kjøp av hele eller deler av tjenesten, er det avtalt pris som skal inngå i selvkost.
- Direkte kostnader – arbeid, varer og tjenester som brukes for å produsere og yte tjenesten.
- Indirekte kostnader – stabs- og støttetjenester, fellestjenester og kontrollfunksjoner som utfyller eller understøtter tjenesten.
- Kapitalkostnader – av og nedskrivning av varige driftsmidler og beregnede rentekostnader.
- Korrigerings av tidligere års feil:
  - Ugunst for bruker: virkningen tas inn i selvkost som en inntekt
  - Gunst for bruker: Skal ikke tas inn i selvkost som en kostnad. NB GJELDER IKKE AVFALLSBEGYR!
- Overskudd/underskudd
  - Overskudd - først dekke inn tidligere års underskudd før avsetning til fond (fem år)
  - Underskudd - først dekkes inn av fond – kan fremføres i fem år. (fremtidig bruk av gjennomførte investeringer)





# Forenklet etterlevelseskontroll

- Saldo overskuddsfond avløp
  - Vurderingskriterier
    - Selvkostfondene skal ikke være eldre enn fem år – generasjonsprinsippet!



# Forenklet etterlevelseskontroll

- Resultat av kontrollen
  - Kommunen har, til tross for at det er brukt av selvkostfond avløp, enda fond som er eldre enn fem år.



# Forenklet etterlevelseskontroll

## ■ Konklusjon

- Våre kontroller tyder på
  - At kommunen ikke har planlagt sitt vedlikehold slik at det eldste fondet er brukt.
- Avviket ble tatt opp i oppsummeringsbrevet, og svaret fra kommunen er at det pr august er regnskapsført mere vedlikeholdsutgifter enn budsjett.
  - Kapasiteten hos Teknisk avdeling er økt for å styrke gjennomføringsevnen.



## **Kontrollutvalget i Salangen 2019 - 2023**

### **Sak 18/20 Forenklet etterlevelseskontroll 2020 – orientering fra revisjonen**

**Innstilling til vedtak:**

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra revisor til orientering.*

Kontaktrevisor Sissel J. Pedersen fra KomRev NORD IKS redegjorde for at området NAV vil bli undersøkt gjennom Forenklet etterlevelseskontroll for Salangen kommune i 2020.

Kontrollutvalget fattet følgende

**VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra revisor til orientering.

**Enstemmig vedtak**

### **Sak 19/20 Revisjonsstrategi – orientering fra revisjonen**

**Innstilling til vedtak:**

*Kontrollutvalget tar revisors gjennomgang av revisjonsstrategien til orientering.*

Kontaktrevisor Sissel J. Pedersen fra KomRev NORD IKS redegjorde for revisjonens planlagte arbeid i forbindelse med revisjon av årsregnskap 2020.

Kontrollutvalget fattet følgende

**VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar revisors gjennomgang av revisjonsstrategien til orientering.

**Enstemmig vedtak**

### **Sak 20/20 Plan for forvaltningsrevisjon Salangen kommune 2020 – 2023**

**Innstilling til vedtak:**

1. *Kontrollutvalget tar rapport Risiko- og vesentlighetsvurdering av Salangen kommune til orientering.*
2. *Kontrollutvalget vedtar Plan for forvaltningsrevisjon i Salangen kommune 2020 – 2023.*
3. *Plan for forvaltningsrevisjon i Salangen kommune 2020 – 2023 sendes kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*
  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 forvaltningsrevisjonsprosjekter og prioritert rekkefølge på disse.*

Thomas Jensen fra Hålogaland Revisjon AS tok en gjennomgang av rapport Risiko- og vesentlighetsvurdering av Salangen kommune.

## Kontrollutvalget i Salangen 2019 - 2023

Kontrollutvalget drøftet på hvilke områder de ønsket at det skulle gjennomføres forvaltningsrevisjoner, og tok videre stilling til Plan for forvaltningsrevisjon i Salangen kommune 2020 - 2023.

Kontrollutvalget fattet så følgende

### **VEDTAK:**

1. Kontrollutvalget tar rapport Risiko- og vesentlighetsvurdering av Salangen kommune til orientering.
2. Kontrollutvalget vedtar Plan for forvaltningsrevisjon i Salangen kommune 2020 – 2023.
3. Plan for forvaltningsrevisjon i Salangen kommune 2020 – 2023 sendes kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
  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 forvaltningsrevisjonsprosjekter og prioritert rekkefølge på disse.*

### **Enstemmig vedtak**

#### **Sak 21/20 Plan for eierskapskontroll Salangen kommune 2020 – 2023**

### **Innstilling til vedtak:**

1. *Kontrollutvalget tar rapport Risiko- og vesentlighetsvurdering av Salangen kommune til orientering.*
2. *Kontrollutvalget vedtar Plan for eierskapskontroll i Salangen kommune 2020 – 2023.*
3. *Plan for eierskapskontroll i Salangen kommune 2020 – 2023 sendes kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*
  1. *Kommunestyret vedtar Plan for eierskapskontroll i Salangen kommune 2020 – 2023.*
  2. *Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen i planperioden.*

Med utgangspunkt i rapport Risiko- og vesentlighetsvurdering av Salangen kommune drøftet kontrollutvalget på hvilke av kommunens eierskap de ønsket at det skulle gjennomføres eierskapskontroll, og tok videre stilling til Plan for eierskapskontroll i Salangen kommune 2020 - 2023.

## Kontrollutvalget i Salangen 2019 - 2023

Kontrollutvalget fattet så følgende

### **VEDTAK:**

1. Kontrollutvalget tar rapport Risiko- og vesentlighetsvurdering av Salangen kommune til orientering.
2. Kontrollutvalget vedtar Plan for eierskapskontroll i Salangen kommune 2020 – 2023.
3. Plan for eierskapskontroll i Salangen kommune 2020 – 2023 sendes kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:
  1. *Kommunestyret vedtar Plan for eierskapskontroll i Salangen kommune 2020 – 2023.*
  2. *Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen i planperioden.*

### **Enstemmig vedtak**

#### **Sak 22/20 Møteplan Salangen kontrollutvalg 2021**

### **Innstilling til vedtak:**

*Ingen*

Kontrollutvalget drøftet hvilke møtedatoer som ville være mest hensiktsmessige, med sikte på å få fastsatt en møteplan for 2021, og ble enige om følgende datoer:

Tirsdag 16. februar

Tirsdag 18. mai

Fredag 24. september

Tirsdag 30. november

Alle datoer med møtestart kl. 9:00.

### **VEDTAK:**

Møteplanen for 2021 ble godkjent, og neste møte berammes til tirsdag 16. februar 2021 kl. 9:00.

### **Enstemmig vedtak**

#### **Sak 23/20 NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021**

### **Innstilling til vedtak:**

*Ingen*

Kontrollutvalgets leder redegjorde for at neste års konferanse ville finne sted på Gardermoen 21. og 22. april 2021.

Kontrollutvalget skal vurdere hvem som skal delta på konferansen, og fattet følgende

### **VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar opp saken til ny behandling i første møte i 2021.

### **Enstemmig vedtak**

## Kontrollutvalget i Salangen 2019 - 2023

### Sak 24/20 Ny selskapsavtale KomRev NORD IKS – melding om vedtak fra KS

**Innstilling til vedtak:**

*Kontrollutvalget tar melding om vedtak fra kommunestyret til orientering.*

Kontrollutvalgets leder redegjorde for melding om vedtak fra kommunestyret.

Kontrollutvalget fattet så følgende

**VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar melding om vedtak fra kommunestyret til orientering.

**Enstemmig vedtak**

### Sak 25/20 Uavhengighetserklæring regnskapsrevisor Salangen kommune

**Innstilling til vedtak:**

*Kontrollutvalget tar Uavhengighetserklæring fra regnskapsrevisor i Salangen kommune til orientering.*

Kontrollutvalgets leder redegjorde for innholdet i mottatt Uavhengighetserklæring fra regnskapsrevisor i Salangen kommune, og kontrollutvalget fattet følgende

**VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar Uavhengighetserklæring fra regnskapsrevisor i Salangen kommune til orientering.

**Enstemmig vedtak**

### Sak 26/20 Engasjementsbrev KomRev NORD IKS

**Innstilling til vedtak:**

*Kontrollutvalget tar Engasjementsbrev KomRev NORD IKS til orientering.*

Kontrollutvalgets leder redegjorde for innholdet i mottatt Engasjementsbrev fra KomRev NORD IKS, og kontrollutvalget fattet følgende

**VEDTAK:**

Kontrollutvalget tar Engasjementsbrev KomRev NORD IKS til orientering.

**Enstemmig vedtak**

Neste møte er berammet til tirsdag 16. februar 2021 kl. 9:00.

Møte ble deretter hevet ca. kl. 11:15.

## **Kontrollutvalget i Salangen 2019 - 2023**

**Salangen, 18. november 2020**

Jim Ståle Nordmo

Leder kontrollutvalget i Salangen



# Salangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

---

## Saksnr.: 02/21

**Sakstittel:** Melding om vedtak - Plan for eierskapskontroll Salangen kommune  
2020 - 2023

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar vedtak i kommunestyret sak 101/20 til orientering.

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har mottatt melding om vedtak i kommunestyret sak 101/20 *Plan for eierskapskontroll Salangen kommune 2020 - 2023*.

### Vedlegg:

Melding om vedtak - Plan for eierskapskontroll Salangen kommune 2020 - 2023



## Plan for eierskapskontroll Salangen kommune 2020 - 2023

Kommunestyre har i møte 14.12.2020, sak 101/20 fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar Plan for eierskapskontroll i Salangen kommune 2020 – 2023.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen i planperioden.

Med hilsen

Heidi Sund Aasen  
økonomisjef

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

# Salangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

---

## Saksnr.: 03/21

**Sakstittel:** Melding om vedtak - Plan for forvaltningsrevisjon Salangen kommune  
2020 - 2023

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar vedtak i kommunestyret sak 100/20 til orientering.

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget har mottatt melding om vedtak i kommunestyret sak 100/20 *Plan for forvaltningsrevisjon Salangen kommune 2020 - 2023*.

### **Vedlegg:**

Melding om vedtak - Plan for forvaltningsrevisjon Salangen kommune 2020 – 2023



**SALANGEN KOMMUNE**  
Sentraladministrasjonen

Vår dato:  
03.02.2021

Vår ref.:  
20/802 - 33  
Arkiv: FE-150

Saksbehandler, dir. telefon:  
Grethe Davidsen Kleppe, 976 83 967

Deres ref.:

---

## Plan for forvaltningsrevisjonen Salangen kommune 2020 - 2023

Kommunestyre har i møte 14.12.2020, sak 100/20 fattet følgende vedtak:

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 forvaltningsrevisjonsprosjekter og prioritert rekkefølge på disse.

Med hilsen

Grethe Davidsen Kleppe  
fagleder

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

# Salangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

---

**Saksnr.: 04/21**

**Sakstittel:** Forvaltningsrevisjon

**Innstilling til vedtak:**

Ingen

**Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget skal ihht. kommuneloven §23-2 påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet. Bestilling av forvaltningsrevisjon skal ifølge kommuneloven §23-3 skje på bakgrunn av en plan som skal vedtas av kommunestyret.

Plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt av kommunestyret i sak 100/20, som innstilt fra kontrollutvalget.

Sekretariatet redegjør for mulig fremgangsmåte for bestilling av forvaltningsrevisjon, og kontrollutvalget planlegger veien videre, med sikte på å få igangsatt forvaltningsrevisjon.

# Salangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

---

## Saksnr.: 05/21

**Sakstittel:** Forvaltningsrevisjon i Senja Avfall IKS – Invitasjon til eierkommuner

### Innstilling til vedtak:

Ingen

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget i Balsfjord kommune behandlet i møte 12.10.2020 sak 35/20 - *Forvaltningsrevisjon Senja Avfall IKS - invitasjon til andre eierkommuner.*

Følgende vedtak ble fattet i saken:

- 1. Kontrollutvalget i Balsfjord kommune ønsker i samarbeid med kontrollutvalgene i øvrige eierkommuner å be KomRev NORD IKS gjennomføre en forvaltningsrevisjon i Senja Avfall IKS i rettet mot etterlevelse av regelverk og beregningsprinsipper for selvkost.*
- 2. Kontrollutvalget finner det riktig at ressursene til revisjonen fordeles likt mellom kommunene med 1/6 del hver.*
- 3. Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet foreta de nødvendige avklaringer i øvrige eierkommuner om deltakelse i prosjektet og fremlegge forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt når slik avklaring foreligger.*

Kontrollutvalget i Salangen kommune har mottatt en henvendelse fra K-Sekretariatet, datert 27.10.20, hvor de viser til vedtakets punkt 3, og ber om tilbakemelding for når saken har vært behandlet med informasjon om kontrollutvalgets vedtak.

Salangen kommunes andel i Senja Avfall IKS er 6,9 %.

### Vedlegg:

Forvaltningsrevisjon i Senja Avfall IKS – Invitasjon til eierkommuner



## K-Sekretariatet

Kontrollutvalgene i

Senja kommune  
Dyrøy kommune  
Sørreisa kommune  
Målselv kommune  
Salangen kommune

Deres ref.:  
Vår ref.: 54/20/422.5.5/IJ

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

Telefon: 91 35 19 94  
Dato: 27.10.2020

### KONTROLLUTVALGET I BALSFJORD KOMMUNE

### FORVALTNINGSREVISJON I SENJA AVFALL IKS – INVITASJON TIL ØVRIGE EIERKOMMUNER

Kontrollutvalget i Balsfjord kommune behandlet i møte 12.10.2020 sak 35/20 – *Forvaltningsrevisjon Senja Avfall IKS – invitasjon til andre eierkommuner*. Fra behandlingen er følgende vedtak protokollert:

- 1. Kontrollutvalget i Balsfjord kommune ønsker i samarbeid med kontrollutvalgene i øvrige eierkommuner å be KomRev NORD IKS gjennomføre en forvaltningsrevisjon i Senja Avfall IKS i rettet mot etterlevelse av regelverk og beregningsprinsipper for selvkost.*
- 2. Kontrollutvalget finner det riktig at ressursene til revisjonen fordeles likt mellom kommunene med 1/6 del hver.*
- 3. Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet foreta de nødvendige avklaringer i øvrige eierkommuner om deltakelse i prosjektet og fremlegge forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt når slik avklaring foreligger.*

Saken oversendes for videre behandling iht. vedtakets punkt 3. Undertegnede ber om tilbakemelding for når saken har vært behandlet med informasjon om kontrollutvalgets vedtak.

<b>Postadresse:</b> K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	<b>Hovedkontor:</b> Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	<b>Avdelingskontor:</b> Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	<b>Avdelingskontor:</b> Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 77 87 10 65	<b>Avdelingskontor:</b> Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	<b>Organisasjonsnr:</b> 988 064 920 <b>Web:</b> www.k-sek.no
--	--	---	--	---	--

Tilbakemelding sendes undertegnede, gjerne per e-post: [inger@k-sek.no](mailto:inger@k-sek.no)

Vedlagt følger sakframlegg i sak 35/20.

Med vennlig hilsen

  
Inger Johansen  
seniorrådgiver





## K-Sekretariatet

<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	<b>Saksnummer:</b> 35/2020	<b>Møtedato:</b> 12.10.2020	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

### FORVALTNINGSREVISJON SENJA AVFALL IKS – INVITASJON TIL ANDRE EIERKOMMUNER

#### Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget i Balsfjord kommune ønsker i samarbeid med kontrollutvalgene i øvrige eierkommuner å be KomRev NORD IKS gjennomføre en forvaltningsrevisjon i Senja Avfall IKS i rettet mot *etterlevelse av regelverk og beregningsprinsipper for selvkost*.
2. Kontrollutvalget finner det riktig at ressursene til revisjonen fordeles likt mellom kommunene med 1/6 del hver.
3. Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet foreta de nødvendige avklaringer i øvrige eierkommuner om deltakelse i prosjektet og fremlegge forslag til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt når slik avklaring foreligger.

#### Saken gjelder:

Invitasjon til andre eierkommuner om å delta i forvaltningsrevisjonsprosjekt i Senja Avfall IKS.

#### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:
  - Kontrollutvalgssak 16/20
  - Kommunestyresak 51/20

#### Saksutredning:

Kontrollutvalget har tidligere, som sak 16/20, behandlet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024.

I saksfremlegget - som lå til grunn for kontrollutvalgets plan – var et prosjekt rettet mot «*Senja Avfall IKS, selvkosttjenestene*» også foreslått. Det var sagt om dette i saksfremlegget:

*Senja Avfall IKS kan være aktuell for gjennomføring av eierskapskontroll, men sekretariatet ser at en **forvaltningsrevisjon** i selskapet kan være mer aktuelt. Når det gjelder sistnevnte kan det sees på selvkost avfallstjenester til husholdninger. Dette kan også gjennomføres som ledd i samarbeid med andre eierkommuner i Senja Avfall IKS.*

Ved kontrollutvalgets behandling ble Senja Avfall IKS imidlertid ikke tatt med i forslaget til plan.

I forslaget til plan ble følgende prosjekter prioritert av kontrollutvalget:

1. *Oppfølging av politiske vedtak – Malangseidet skole*
2. *Enheden plan og utvikling*
3. *Pleie og omsorg, Balsfjord sykehjem*
4. *Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene*
5. *Balsfjord kommunalteknikk KF, selvkosttjenestene*

Balsfjord Kommunalteknikk KF har to selvkostregnskap, hhv. for vann og avløp og for renovasjon. Balsfjord Kommunalteknikk KF kjøper imidlertid igjen renovasjonstjenester fra Senja Avfall IKS. Interkommunale selskaper, som utfører selvkosttjenester for kommunen, er underlagt selvkostprinsippet ved beregning av prisen for tjenestene, og skal sette opp en selvkostkalkyle i henhold til kommunal- og regionaldepartementets retningslinjer. Selvkostregnskapet i Senja Avfall IKS vil derfor være vesentlig for beregningen av selvkost i Balsfjord Kommunalteknikk KF.

Ut fra det ovenstående forstår sekretariatet det slik at prosjektet ble tatt ut av kontrollutvalget da selvkost i Senja Avfall IKS allerede ble ansett omfattet av den foreslåtte revisjonen av Balsfjord Kommunalteknikk KF.

Planen ble behandlet av kommunestyret i møte 10.06.2020 som sak 51/20. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatet har imidlertid fått opplyst fra kontrollutvalgsleder at kommunestyret - under den muntlige debatten - henstilte om at kontrollutvalget måtte få undersøkt hvorvidt en revisjon i Senja Avfall IKS kunne gjennomføres i samarbeid med øvrige eierkommuner.

Etter etablering av Senja kommune fordeler eierandelene i Senja Avfall IKS seg slik:

Senja kommune	Andel: 43,0 %
Dyrøy kommune	Andel: 4,0 %
Sørreisa kommune	Andel: 9,4 %
Målselv kommune	Andel: 19,4 %
Balsfjord kommune	Andel: 17,3 %
Salangen kommune	Andel: 6,9 %

Som det fremgår av oversikten har Balsfjord kommune en eierandel på 17,3%.

En felles revisjon blant eierkommunene vil være meget ressursbesparende for den enkelte kommune, siden ressursene til revisjonen kan fordeles på seks. Eierne vil også ha gjensidig nytte av resultatene fra revisjonen. Selv om eierandelene fordeler seg noe forskjellig, foreslår sekretariatet at revisjonsressursene som brukes fordeles likt mellom kommunene, dvs. at de fordeles med 1/6 på hver.

Sekretariatet foreslår i første omgang at det rettes en henvendelse til kontrollutvalgene i øvrige eierkommuner om de sier seg villige til å delta i en revisjon rettet mot Senja Avfall IKS.

Sekretariatet vil sørge for at sakene fremmes for kontrollutvalget i de respektive kommunene.

Etterlevelse av selvkost i Senja Avfall IKS vil være viktig for å undersøke etterlevelse av selvkost i Balsfjord Kommunalteknikk KF. Kontrollutvalget i Balsfjord må i senere avgjøre om revisjonen – for Balsfjord kommunes del – også skal omfatte revisjon av selvkostberegningene i Balsfjord Kommunalteknikk KF. Sekretariatet finner det naturlig å komme tilbake til denne delen når det er avklart om øvrige eierkommuner vil delta i revisjonen av Senja Avfall IKS. Ressursbruken til en utvidet kontroll av selvkost i Balsfjord Kommunalteknikk KF må bæres av Balsfjord alene.

Sekretariatets innstilling til vedtak er basert på det ovenstående.

Tromsø, den 30. september 2020

  
Audun Haugan  
seniorrådgiver

# Salangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

---

**Saksnr.: 06/21**

**Sakstittel:** NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021

**Innstilling til vedtak:**

Ingen

**Saksopplysninger:**

NKRF's årlige kontrollutvalgskonferanse er blitt en «institusjon» for de som driver med kontroll og tilsyn, og er en svært viktig faglig arena og nettverksskaper.

Som følge av pandemien vil årets konferanse gjennomføres som et digitalt arrangement 21. og 22. april 2021.

Sekretariatet kan være behjelpelig med påmelding dersom noen av kontrollutvalgets medlemmer skulle ønske å delta på konferansen.

# Salangen kommune

Kontrollutvalget

Saksframlegg

---

## Saksnr.: 07/21

**Sakstittel:** Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor Salangen kommune

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar Uavhengighetserklæring fra forvaltningsrevisor i Salangen kommune til orientering.

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at kommunen blir revidert på en betryggende måte. Revisor skal gi trygghet for at man kan stole på den informasjonen kommunen gir om sin økonomi. Revisor skal være en uavhengig og objektiv tredjeperson, som gjennom sine kontroller kan avdekke og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. I den forbindelse skal revisor avgi en årlig uavhengighetserklæring.

Kontrollutvalget har mottatt uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Sekretariatet vil redegjøre for innholdet i uavhengighetserklæringen.

### Vedlegg:

Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor Salangen kommune



Til  
Kontrollutvalget i Salangen kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Margrete Mjølhus Kleiven      77 60 05 03      30.11.2020  
[mmk@komrevnord.no](mailto:mmk@komrevnord.no)      901 38 721

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Salangen kommune

### Innledning

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

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

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

Ifølge kontrollutvals- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor. Egenvurderingen gjelder for perioden 30.11.2020 – 30.6.2021.

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 30.11.2020

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS