



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune
Møtedato: Torsdag 28.11.2024
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Senja Rådhus, møterom Segla, 4. etg

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet	Side
44/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 24.10.2024		3
45/2024	Notat fra forvaltningsrevisor – elevenes skolemiljø		10
46/2024	Notat fra regnskapsrevisor – kjøp av helsetjenester fra Senja helse og omsorg		14
47/2024	Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt - helse og omsorgstjenester		21
48/2024	Kontrollutvalgets møteplan for 2025		26
49/2024	Orientering fra kontrollutvalgets deltakelse på kontrollutvalgsseminar		29
50/2024	Referatsaker		31
51/2024	Eventuelt		46

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/24 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 44/2024	Møtedato: 28.11.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 24.10.2024

Innstilling til vedtak:

Protokoll fra møtet 24.10.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 24.10.2024
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 15. november 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Senja rådhus, møterom Segla
Møtedato: 24.10.2024
Varighet: 10.00 – 14.30 (i tillegg saksforberedelse med inntil 2 timer)

Møteleder: Jon Kvistad
Sekretær: Susan Terese Thoresen

Faste medlemmer

Jon Kvistad (leder)

Kjetil Figenschou (nestleder)
Helga A. Alver
Lisa Grande
Sten Håvard Langseth Langvand

Lars Petter Vik

Frode Sander Haug

Fra utvalget møtte:

Jon Kvistad	Fast medlem
Kjetil Figenschou	Fast medlem
Helga A. Alver	Fast medlem
Lisa Grande	Fast medlem
Sten Håvard Langseth Langvand	Fast medlem
Lars Petter Vik	Fast medlem
Frode Sander Haug	Fast medlem

Varamedlemmer

1. Alf Tore Kristoffersen
2. Pia Larsen
3. Heidi Merete Hansen

1. Odd-Arne Andreassen
2. Gunnar Eide
3. Per Helge Iversen
4. Jorunn Villseth
5. Amita Richardsen
6. Åge Konradsen

1. Gunn-Elin Gauthun
2. Terje Heiberg
3. Katrine Boel Gregussen

1. Svein Alfred Nilsen
2. Tonje Fyhn Walsø
3. Hilde Johansen

Fra Senja kommune møtte:

Kommunalsjef Bente Johnsen Karlsen (sak 38/24)
Innkjøpsrådgiver Tommy Hagen (sak 38/24)

Fra KomRev NORD møte:

Oppdragsansvarlig revisor Laina Karlsen (til stede under behandlingen av sak 37/24 – 41/24)

Revisor Elsa Saghaug (til stede under behandlingen av sak 37/24 – 41/24)

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø (til stede via Teams tom sak 39/24)

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
37/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 05.09.2024	
38/2024	Forvaltningsrevisjon av offentlig anskaffelser - oppfølging av rapport	
39/2024	Bestilling av forvaltningsrevisjon – elevenes skolemiljø	
40/2024	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2024	
41/2024	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2024 – risiko- og vesentlighetsvurdering	
42/2024	Referatsaker	
43/2024	Eventuelt	

Sak 37/2024
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 05.09.2024

Innstilling:

Protokoll fra møtet 05.09.2024 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 05.09.2024 godkjennes.

Sak 38/2024
FORVALTNINGSREVISJON AV OFFENTLIGE ANSKAFFELSER –
OPPFØLGING AV RAPPORT

Innstilling:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Kommunalsjef Bente Johnsen Karlsen ga en orientering om kommunens rutiner ved anskaffelser innen helse og omsorg. Karlsen og innkjøpsrådgiver Tommy Hagen svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Kontrollutvalgets drøftet saken og det ble fremmet slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber om en oppdatert og mer utfyllende tilbakemelding på etablerte rutiner og systemer på de tiltak som er truffet. Kontrollutvalget ber også om en redegjørelse om kommunens internkontroll på oppfølgingen av offentlige anskaffelser. Tilbakemelding bes gis innen 15. januar 2025.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om en oppdatert og mer utfyllende tilbakemelding på etablerte rutiner og systemer på de tiltak som er truffet. Kontrollutvalget ber også om en redegjørelse om kommunens internkontroll på oppfølgingen av offentlige anskaffelser. Tilbakemelding bes gis innen 15. januar 2025.

Utskrift av saksprotokoll sendt 28.10.2024 til:

- Senja kommune v/ kommunedirektøren

Sak 39/2024**BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON - ELEVENES SKOLEMILJØ****Innstilling:**Alternativ 1:

1. Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt i samsvar med prosjektskissen fra KomRev NORD datert 8.10.2024, men med følgende tillegg:
 - Det tilføyes som problemstilling:
Bringes kommunens beredskapsteam mot mobbing inn i aktuelle mobbesaker og etterleves de regler og retningslinjer som gjelder for teamets arbeide?
2. Bestillingen skjer med forbehold om at kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan.

Alternativ 2:

1. Kontrollutvalget ønsker et mer spisset prosjekt og ber om at følgende problemstillinger besvares i prosjektet:
 1. *Er Senja kommunes arbeid i saker med krenkende oppførsel blant elevene - som eksempelvis mobbing, vold, diskriminering og trakassering - i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger?*
 2. *Bringes kommunens beredskapsteam mot mobbing inn i aktuelle mobbesaker og etterleves de regler og retningslinjer som gjelder for teamets arbeide?*
2. Bestillingen skjer med forbehold om at kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø ga en orientering og svarte på spørsmål fra utvalget via Teams. Kontrollutvalget drøftet saken og vedtok alternativ 1. Vedtaket var enstemmig.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt i samsvar med prosjektskissen fra KomRev NORD datert 8.10.2024, men med følgende tillegg:
 - Det tilføyes som problemstilling:
Bringes kommunens beredskapsteam mot mobbing inn i aktuelle mobbesaker og etterleves de regler og retningslinjer som gjelder for teamets arbeide?
2. Bestillingen skjer med forbehold om at kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan.

Utskrift av saksprotokoll sendt 28.10.2024 til:

- KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 40/2024
RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN -
REVISJONSSTRATEGI 2024

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor Laina Karlsen orienterte om revisjonsstrategien og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Sak 41/2024
RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL
FOR 2024 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Revisor Elsa Saghaug orienterte om risiko- og vesentlighetsvurdering og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Sak 42/2024
REFERATSAKER

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Referater:

A. KOMMUNESTYRET 12.09.2024

- Sak 147/2024: Rapport om internkontroll og statlig tilsyn første halvår 2024

Innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

**Sak 43/2024
EVENTUELT****Innstilling:***(Saken fremmet uten innstilling til vedtak)***Behandling:**Henvendelse vedrørende investeringer i Senja Avfall

Kontrollutvalgets leder har mottatt en muntlig henvendelse vedrørende investeringer foretatt av Senja Avfall. Kontrollutvalget ber om at sekretariatet i første omgang vurderer kontrollutvalgets mandat i forhold til selskapene og de aktuelle problemstillingene som ble tatt opp i møtet.

Saken avstedkom ikke noe vedtak.

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

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 05.12.2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 45/2024	Møtedato: 28.11.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

NOTAT FRA FORVALTNINGSREVISOR - ELEVENES SKOLEMILJØ

Innstilling til vedtak:

1. Videre arbeid med prosjektet «Elevenes skolemiljø» utsettes inntil rapport foreligger fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark.
2. Kontrollutvalget ber om å få oversendt Statsforvalterens rapport når den foreligger med ny vurdering fra revisor i forhold til det prosjekt som er bestilt av kontrollutvalget.

Saken gjelder:

Om forvaltningsrevisjonsprosjektet «Elevenes skolemiljø» skal utsettes, eller avbestilles, da det pågår parallelle kontroller.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Notat fra Kom Rev Nord IKS datert 19.11.2024

B: Referanse:

- Kontrollutvalgssak 39/24

Saksfremlegg:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget bestilte i forrige møte – i sak 39/2024 - et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot elevenes skolemiljø. Problemstillingene som skulle besvares var:

1. *Er Senja kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger?*
2. *Bringes kommunens beredskapsteam mot mobbing inn i aktuelle mobbesaker og etterleves de regler og retningslinjene som gjelder for teamets arbeide?*

Det har nå innkommet notat fra revisor som viser at Statsforvalteren i Troms og Finnmark har igangsatt et tilsyn ved Silsand skole rettet mot det samme forhold, se vedlegg. Selv om revisjonen retter seg spesifikt mot Silsand skole, vil tilsynet også omhandle kommunens generelle rutiner og retningslinjer.

Revisor skriver som oppsummering:

Det pågående tilsynet fra statsforvalteren omfatter mye av det samme som skal undersøkes i den bestilte forvaltningsrevisjonen. Selv om tilsynet fra statsforvalteren tar utgangspunkt i en skole, vil det ha betydning også for øvrige skoler i kommunen, da forbedringsarbeidet i etterkant av tilsynet skal omfatte alle skolene i kommunen.

Etter vårt syn bør kontrollutvalget vurdere om forvaltningsrevisjonen om elevens skolemiljø skal gjennomføres slik den er bestilt. Statsforvalteren vil i sin endelige rapport/vedtak, gi kommunen frist til å rette lovbruddene og kommunen skal innen en frist sende inn dokumentasjon som sannsynliggjør at lovbruddene er rettet. Nytteverdien av å gjennomføre en forvaltningsrevisjon parallelt med dette, kan være lav. Kommuneadministrasjonen vil også få «dobbel opp» med arbeid dersom forvaltningsrevisjonen skal gjennomføres. Etter vårt syn vil det være hensiktsmessig å stoppe den igangsatte forvaltningsrevisjonen, og gjøre en ny vurdering av hvorvidt det er relevant med en forvaltningsrevisjon når rapport fra statsforvalterens tilsyn foreligger.

Vi ber derfor kontrollutvalget ta stilling til om det er ønskelig at forvaltningsrevisjonen gjennomføres som vedtatt i sak 39/24, om den skal stoppes eller eventuelt endres.

Sekretariatet viser for øvrig til notatet for de enkelte detaljer.

2. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet er enig med revisor om at videre arbeid med prosjektet stanses inntil rapport fra Statsforvalteren foreligger.

Sekretariatet finner det ikke riktig å avbestille prosjektet ut fra det man vet til nå, og finner det riktig at revisor foretar en ny vurdering av kontrollutvalgets prosjekt når Statsforvalterens rapport foreligger.

Ut fra at prosjektet stanses, tar sekretariatet sikte på å iverksette bestilling av nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt til neste møte.

Tromsø, den 21.november 2024



seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Senja kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 19.11.24

ORIENTERING OM FORVALTNINGSREVISJON – ELEVENS SKOLEMILJØ

Bakgrunn:

Kommunestyret i Senja vedtok i møte 7. november 2024, plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027. Forvaltningsrevisjon med tema «kommunens arbeid med mobbesaker» ble vedtatt prioritert først. Kontrollutvalget i Senja kommune vedtok i sak 39/24 å få gjennomført forvaltningsrevisjon om elevens skolemiljø, med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

1. *Er Senja kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger?*
2. *Bringes kommunens beredskapsteam mot mobbing inn i aktuelle mobbesaker og etterleves de regler og retningslinjene som gjelder for teamets arbeide?*

Aktuell situasjon:

Den 8. november sendte vi oppstartsbrev til kommunen hvor vi informerte om den forestående forvaltningsrevisjonen knyttet til elevens skolemiljø, samt ba om å få oppnevnt kontaktperson i kommunen. Den 11. november opplyste kommunen i brev at sektorleder skole Carina Borch, var oppnevnt som kontaktperson for forvaltningsrevisjonen.

Sektorleder har opplyst at Statsforvalteren i Troms og Finnmark har et pågående tilsyn med Senja kommune. Tema for tilsynet er om kommunens internkontroll sikrer at deler av aktivitetsplikten etter opplæringsloven §§ 12-4 og 12-5 blir oppfylt, jf. kommuneloven § 25-1 om internkontroll.

Vi har fått nærmere informasjon fra sektorleder om det pågående tilsynet samt fått tilsendt dokumentasjon om statsforvalterens tilsyn.

I varsel om tilsyn opplyser Statsforvalteren;

«Statsforvalteren skal kontrollere praksis ved Silsand barneskole og skoleeiers praksis, for oppgaver opplæringsloven pålegger skoleeier. Kommunen og skolen er valgt ut fra hvor sannsynlig det er at kravene i regelverket ikke er oppfylt, og hvilke konsekvenser det kan få for elevene. Denne risikovurderingen bygger på informasjon Statsforvalteren har fra ulike kilder.

I tilsynet kontrollerer statsforvalteren at kommunen gjennom sin internkontroll sikrer at:

- *Alle som arbeider ved skolen oppfylder plikten til å melde fra ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø, eller blir krenket av en som arbeider på skolen, jf. opplæringsloven § § 12-4 og 12-5, jf. kommuneloven § 25-1.*

- *Skolen og skoleeier oppfylder undersøkelsesplikten ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø, eller blir krenket av en som arbeider på skolen, jf. opplæringsloven §§ 12-4 og 12-5, jf. kommuneloven § 25-1.*
- *Skolen og skoleeier oppfylder plikten til å sette inn tiltak, herunder å lage skriftlig plan, jf. opplæringsloven §§ 12-4 og 12-5, jf. kommuneloven § 25-1.*
- *Skolen og skoleeier oppfylder plikten til å dokumentere arbeidet med å oppfylle plikten til å melde fra og undersøkelsesplikten, jf. opplæringsloven § 12-4 fjerde ledd og 12-5, jf. kommuneloven § 25-1.*

I forbindelse med tilsynet har kommunen blant annet deltatt i møter med Statsforvalteren, og oversendt dokumentasjon knyttet til både det systematiske arbeidet og arbeidet i enkeltsaker. Både den aktuelle skolens, og skoleeiers planer, rutiner og prosedyrer er relevante for tilsynet. Flere ansatte i kommunen har blitt intervjuet og besvart egenvurderinger.

Videre prosess og retting av lovbrudd:

Sektorleder har opplyst at Statsforvalteren nå er i gang med å utarbeide foreløpig rapport. Videre at kommunen har fått signaler om funn som tilsier at kommunen (skoleeier og den enkelte skole) vil måtte endre på planer, rutiner, retningslinjer og prosedyrer i arbeidet med skolemiljø. Kommunens forbedringsarbeid vil involverer alle skolene i kommunen. Statsforvalteren har sagt seg villig til å veilede kommune i forbedringsarbeidet. I endelig rapport vil Statsforvalteren gi kommunen konkrete frister for lukking av lovbrudd.

Oppsummering:

Det pågående tilsynet fra statsforvalteren omfatter mye av det samme som skal undersøkes i den bestilte forvaltningsrevisjonen. Selv om tilsynet fra statsforvalteren tar utgangspunkt i en skole, vil det ha betydning også for øvrige skoler i kommunen, da forbedringsarbeidet i etterkant av tilsynet skal omfatte alle skolene i kommunen.

Etter vårt syn bør kontrollutvalget vurdere om forvaltningsrevisjonen om elevens skolemiljø skal gjennomføres slik den er bestilt. Statsforvalteren vil i sin endelige rapport/vedtak, gi kommunen frist til å rette lovbruddene og kommunen skal innen en frist sende inn dokumentasjon som sannsynliggjør at lovbruddene er rettet. Nytteverdien av å gjennomføre en forvaltningsrevisjon parallelt med dette, kan være lav. Kommuneadministrasjonen vil også få «dobbel opp» med arbeid dersom forvaltningsrevisjonen skal gjennomføres. Etter vårt syn vil det være hensiktsmessig å stoppe den igangsatte forvaltningsrevisjonen, og gjøre en ny vurdering av hvorvidt det er relevant med en forvaltningsrevisjon når rapport fra statsforvalterens tilsyn foreligger.

Vi ber derfor kontrollutvalget ta stilling til om det er ønskelig at forvaltningsrevisjonen gjennomføres som vedtatt i sak 39/24, om den skal stoppes eller eventuelt endres.

Med vennlig hilsen

Marianne Frostad Nilsen
Forvaltningsrevisor

Astrid Indrebø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 46/2024	Møtedato: 28.11.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

NOTAT FRA REGNSKAPSREVISOR – KJØP AV HELSETJENESTER FRA SENJA HELSE OG OMSORG

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget registrerer at det er funnet avvik i forhold til dokumentasjon og skriftliggjøring av kontrakter.

Saken følges opp av kontrollutvalget gjennom oppfølgingen av rapporten om offentlige anskaffelser.

Saken gjelder:

Vurdering av en konkret anskaffelse av helse og sosialtjenester.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Notat fra Kom Rev Nord IKS datert 20.11.2024

B: Referanse:

- Kontrollutvalgssak 38/24

Saksfremlegg:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget har tidligere fått levert rapporten «Offentlige anskaffelser», som også tok for seg anskaffelser av helse og sosialtjenester.

Underveis i arbeidet med rapporten kom det henvendelse om en konkret anskaffelse av tjenester fra Senja helse og omsorg. Forvaltningsrevisjonen var da kommet så langt at det ikke var hensiktsmessig å ta med henvendelsen i forvaltningsrevisjonen. Det ble da avtalt at den

aktuelle anskaffelsen skulle undersøkes og at resultatene skulle rapporteres særskilt til kontrollutvalget.

Notat fra undersøkelsene foreligger nå, se vedlegg.

2. REVISORS VURDERING OG FUNN

Revisor har i notatet gjennomgått den konkrete anskaffelsen av tjenestene fra Senja helse og omsorg. Sekretariatet viser generelt til notatet fra revisor for de konkrete detaljene.

Revisors konklusjon og kommentarer er følgende:

Revisor oppfatter at det er tilstrekkelig dokumentert fra Senja kommune sin side at anskaffelsen i 2024 kunne gjøres uten kunngjøring og uten forespørsel til flere leverandører.

Det foreligger ikke dokumenterte vurderinger for innkjøpene som ble gjort i 2023. Revisor oppfatter at innkjøpene i 2023 var begrunnet i en akuttsituasjon.

Våre undersøkelser viser at det er gjort kjøp i 2024 utover opprinnelig kontraktsperiode. Kontrakten mellom Senja kommune og leverandør var tidsbegrenset, men kontrakten har ikke blitt forlenget. Revisors vurdering er at avtalen skulle vært forlenget da kommunen i møte 16.5.24 avgjorde at det var nødvendig at Senja Helse og Omsorg fortsatte ut over kontraktsperioden.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet oppfatter revisors tilbakemelding slik at det ikke kan påvises noen brudd på reglene om konkurranse og kunngjøring, men at det mangler skriftlige kontrakter for deler av perioden som undersøkelsene gjelder. Dette for 2023 og deler av 2024.

Sekretariatet skal bemerke at revisor sier at det er en feil at «avtalen ikke ble forlenget» i 2024. Slik sekretariatet ser det, er partene enig om en forlengelse av avtalen, men forlengelsen skulle vært skriftliggjort og protokollert.

Når det gjelder de avvik som er funnet i forhold til skriftliggjøring og dokumentasjon, føyer saken seg inn i tilsvarende saker som var undersøkt i tidligere rapport om helsekjøp, hvor man i mange tilfeller ikke har kunnet finne kontrakter og dokumentasjon.

Tiltak for å sikre bedre rutiner for kontrakter og dokumentasjon følges nå opp av kontrollutvalget i relasjon til oppfølgingen av rapporten om offentlige anskaffelser, jf. tidligere sak 38/2024 i kontrollutvalget. Sekretariatet ser da ikke grunn til å følge denne anskaffelsen særskilt opp, all den tid rutiner for å unngå tilsvarende avvik følges opp i relasjon til rapporten.

Sekretariatets innstilling til vedtak er basert på det ovenstående.

Tromsø, den 21.november 2024

A handwritten signature in blue ink that reads "Audun Haugan". The signature is written in a cursive style with a blue highlight behind the text.

seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Senja kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 20.11.2024

KJØP AV HELSETJENESTER FRA SENJA HELSE OG OMSORG

Bakgrunn for dette notatet

På bestilling fra kontrollutvalget i Senja kommune har KomRev NORD gjennomført en forvaltningsrevisjon om offentlige anskaffelser. Forvaltningsrevisjonen omhandlet blant annet kommunens kjøp av tjenester på helseområdet. I samme periode som vi gjorde denne undersøkelsen hadde K-sekretariatet IKS fått henvendelse fra kontrollutvalgets leder om en konkret anskaffelse som han stilte spørsmål ved om var gjort i henhold til anskaffelsesregelverket. Anskaffelsen gjaldt miljøtjenester fra Senja Helse og Omsorg.

Vi fikk forespørsel fra K-sekretariatet om å gjøre undersøkelser knyttet til denne avtalen, og om hvorvidt den skulle inngå i den pågående forvaltningsrevisjonen. Forvaltningsrevisjonen var da kommet så langt at det ikke var naturlig å ta med denne henvendelsen i forvaltningsrevisjonen. Vi ble da enige med K-sekretariatet om å gjøre en egen undersøkelse av den aktuelle anskaffelsen og rapportere særskilt til kontrollutvalget om resultatet av våre undersøkelser.

Revisors undersøkelser

Vi har innhentet skriftlig og muntlig informasjon. Vi har fått tilsendt den aktuelle kontrakten som er en avtale om konsulentbistand. Vi har også innhentet en protokoll som kommunen har utarbeidet. Vi har undersøkt om Senja kommune har gjennomført konkurranse om oppdraget og vi har gjort kontroller av faktura mot kontrakten. I det følgende gir vi ikke detaljerte opplysninger om kontraktens innhold da det kan gjøre det mulig å identifisere enkeltpersoner.

Om kontrakten

Vi har fått tilsendt kontrakten med leverandøren. Kontrakten er signert 27.2.2024 av Senja kommune og leverandør. Kontrakten spesifiserer hva oppdraget består i, avtalen har angitt oppstartstidspunkt 18.1.2024 og den er tidsbegrenset til 21.6.2024. Avtalen inneholder opplysninger om pris pr døgn. Samlet øvre verdi av avtalen er ikke opplyst om.

Fakturering skal ifølge avtalen skje etterskuddsvis pr måned. Fakturert beløp skal gjelde den tid som er medgått fram til faktureringsstidspunktet, samt eventuell dekning av utgifter påløpt i samme tidsrom. Fakturaene skal spesifiseres og dokumenteres slik at de kan kontrolleres av kommunen. Alle fakturaer for løpende timer skal ifølge kontrakten være vedlagt detaljert spesifisering over påløpte timer. Utlegg og andre utgifter skal angis særskilt.

For utbetalingene fra Senja kommune til leverandør i 2024 foreligger det altså en skriftlig kontrakt mellom partene. Utbetalingene i 2023 gjelder tjenester til samme person, men det foreligger ikke en skriftlig kontrakt for tjenestene levert i 2023. Bakgrunnen for kjøpene er redegjort for i en anskaffelsesprotokoll av 18.1.2024 som kommunen har utformet og sendt til revisor. Vi redegjør mer for protokollen i det følgende og kommunens begrunnelse i denne for kjøpene gjort i 2023 og 2024.

Om inngåelse av kontrakt - konkurranse

Utbetalingene i 2023 er i kommunens anskaffelsesprotokoll begrunnet i et behov for å iverksette akutttiltak, og at kommunen selv ikke hadde egne ressurser som kunne benyttes og det ville ta for lang tid om kommunen skulle lyse ut stilling. I protokollen står det videre at kommunen har ment at tiltaket skulle gjelde i en periode videre, og at det var nødvendig å ha tiltaket på anbud. Ifølge anskaffelsesprotokollen begynte kommunen forberedelser av kravspesifisering og tilbudsforespørsel.

Den skriftlige kontrakten gjelder for tjenestene som er levert i 2024. Vår undersøkelse knyttet til disse kjøpene viser at:

Senja kommune henvendte seg direkte til leverandøren som hadde levert akutt-tiltaket, og forespurte ikke flere om mulighet til å levere tjenesten. Vi fikk muntlige opplysninger om bakgrunnen for at det ikke var gjennomført konkurranse og at «hastebestemmelsen» i anskaffelsesregelverket kom til anvendelse og hvorfor.

Protokollen datert 18.1.2024 inneholder begrunnelse for at det er gjort direkteanskaffelse.

Verdien av anskaffelsen i 2024 er i protokollen angitt til ca kr 700 000 ekskl. mva. Beløpet i seg selv tilsier at anskaffelsen var underlagt anskaffelsesregelverket, jf. forskrift om offentlige anskaffelser § 1-1 som angir at forskriften gjelder for anskaffelser som overstiger kr 100 000 ekskl. mva. Verdien tilsier også at anskaffelsen kunne gjennomføres etter forskriftens del I. Det vil si at hensynene til konkurranse, likebehandling og etterprøvnbarhet må ivaretas, men at det ikke er detaljerte krav som må følges, herunder er det ikke krav til kunngjøring av konkurranse. Revisor legger derfor til grunn at det ikke har vært en kunngjøringsplikt i dette tilfellet.

Kommunen har i anskaffelsesprotokollen vist til at anskaffelsens verdi betyr at den skal følge forskriftens del I, og at det som et utgangspunkt skal utformes en tilbudsforespørsel som sendes til tre leverandører for å oppfylle det grunnleggende konkurransehensynet. Revisor støtter dette, og det vil være en fremgangsmåte for å ivareta regleverkets grunnleggende hensyn om å sikre konkurranse.

Anskaffelsesprotokollen angir videre at tjenesten som skal anskaffes må karakteriseres som en helse- og sosialtjeneste. Ut fra beskrivelsene i kontrakten og anskaffelsesprotokollen er revisor enig i det. Dersom verdien på anskaffelsen hadde vært over terskelverdiene i forskriften § 5-3

annet ledd, ville det vært kunngjøringsplikt etter forskriftens del IV¹. Den aktuelle kontraktens verdi er langt lavere enn EØS-terskelverdien, og revisor legger derfor til grunn at det ikke har vært en kunngjøringsplikt i dette tilfellet.

Kommunen viser i protokollen til forskrift om offentlige anskaffelser § 30-4 som gir unntak fra plikten til å følge forskriftens del IV ved anskaffelse av helse- og omsorgstjenester til enkeltbrukere forutsatt at det ikke er mulig å gjennomføre en forsvarlig konkurranse uten å gi taushetsbelagte opplysninger om brukeren, og brukere ikke samtykker til å gi ut slike opplysninger, eller bare samtykker til å gi opplysningene til en eller flere bestemte leverandører. Oppdragsgiver må følge kun del I. Senja kommune har i protokollen inntatt sin begrunnelse for at det ikke var mulig å utlevere taushetsbelagte opplysninger som identifiserer brukeren, hvis leverandøren samtidig skal kunne levere gode og dekkende tilbud. Protokollen inneholder redegjørelse for de omstendigheter/faktiske forhold som medførte at kommunen måtte kjøpe tjenester. Protokollen viser også hvilke vurderinger kommunen gjorde.

Revisor anser at kommunen var i en situasjon hvor det kunne rettes en henvendelse direkte til leverandør.

Kontroll av faktura

Kontrakt er signert 27.2.24. Kontraktperioden er fra 18.1.24-21.6.24.

Vi har gjort spørringer i kommunen regnskapssystem på aktuell leverandør. Vi forutsetter at alle faktura er bokført via reskontro til Senja Helse og omsorg. Spørring er gjort pr 20.11.24. Resultat;

- I 2023 er det betalt 3 faktura. Til sammen kr 332.700,-.
- I 2024 er det betalt faktura for periode jan- juni og august/september. Dvs at det er fakturert ut over kontraktsperioden. Sum fakturert pr 20.11.2024 er på kr 699.069,-.

Vi har bedt om kommunens kommentarer til at det er kjøpt tjenester ut over kontraktperioden. Kommunen har vist til at det stemmer at det er fakturert for august og september. Det gjelder for perioden 19.8.-30.9.2024. Kommunen har opplyst at det er lyst ut og tilsatt person nå som skal dekke behovet for å gi tilbud til den aktuelle tjenestemottakere. Vedkommende hadde ikke mulighet til å starte i stillingen før 15.9.2024.

Vi har fått opplyst at det 16.5.2024 ble avklart i møte mellom flere involverte i oppfølging av tjenestemottakeren at det var nødvendig og til det beste for vedkommende at Senja Helse og Omsorg fortsatte til 15.9. og at det ble lagt til rette for grundig og nødvendig overlappning mellom ny ansatt og Senja Helse og omsorg. Avtalen er ifølge kommunen ikke forlenget utover dette og Senja Helse og Omsorg er nå ute av det aktuelle tiltaket.

Revisors kommentarer

Revisor oppfatter at det er tilstrekkelig dokumentert fra Senja kommune sin side at anskaffelsen i 2024 kunne gjøres uten kunngjøring og uten forespørsel til flere leverandører. Det foreligger

¹ EØS-terskelverdi for kontrakter om helse- og sosialtjenester er på kr 7,8 millioner, og således høyere enn for andre vare- og tjenesterkontrakter.

ikke dokumenterte vurderinger for innkjøpene som ble gjort i 2023. Revisor oppfatter at innkjøpene i 2023 var begrunnet i en akuttsituasjon.

Våre undersøkelser viser at det er gjort kjøp i 2024 utover opprinnelig kontraktsperiode. Kontrakten mellom Senja kommune og leverandør var tidsbegrenset, men kontrakten har ikke blitt forlenget. Revisors vurdering er at avtalen skulle vært forlenget da kommunen i møte 16.5.24 avgjorde at det var nødvendig at Senja Helse og Omsorg fortsatte ut over kontraktsperioden.

Harstad/Tromsø, 20.11.2024

Annita Hakvåg
Revisor

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 47/2024	Møtedato: 28.11.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – HELSE OG OMSORGSTJENESTER

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget bestiller et prosjekt i samsvar med bestillingsskjema datert 20.11.2024.

Saken gjelder:

Drøfting og bestilling av neste forvaltningsrevisjonsprosjekt i Senja kommune.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Bestillingsskjema datert 20.11.2024

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

En av kontrollutvalgets hovedoppgaver er å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjoner i kommunen.

Kommunestyret har i sak 166/2024 fastsatt følgende plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024-2028:

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

- a) Kommunens arbeid med mobbesaker
- b) Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg – med et særlig fokus på tildelingsenheten og anskaffelser i seksjonen.
- c) Økonomistyring og internkontroll – med fokus på budsjetteringsrutiner, kostnadskontroll og vedvarende merforbruk.
- d) Rekruttering, personellutvikling og -tilgang – med fokus på kommunens rutiner og prosesser for rekruttering og utvikling av personell, og utfordringer som resulterer av manglende personell og kompetanse.

- e) *Planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter – sent i perioden og med fokus på funn fra 2023.*
- f) *Kvalitet i barnevernstjenesten – med et særlig fokus på implementering og konsekvenser av barnevernsreformen.*
- g) *Samfunnssikkerhet og beredskap – med et bredt fokus på kommunens helhetlige arbeid samfunnssikkerhetsarbeid og beredskap.*

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

- a) *Mitra AS – kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*
- b) *Oppfølgende eierskapskontroll med Finnsnes Fjernvarme AS sent i perioden.*

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

Det først prioriterte prosjektet – kommunens arbeid med mobbesaker – er bestilt, da med arbeidstittel «Elevenes skolemiljø». Det mulig at dette prosjektet ikke vil bli gjennomført da det er igangsatt et tilsvarende tilsyn i regi av Statsforvalteren i Troms og Finnmark, se egen sak om dette.

Da det er mulig at tidligere bestilte prosjekt ikke kommer til utførelse, og Senja kommune har mye ressurser tilgjengelig på forvaltningsrevisjonsområdet, fremmes det forslag om en bestilling av et prosjekt innen helse og omsorg, som er prosjekt nummer to på planen.

2. PROBLEMSTILLINGER OG FORMÅL FOR PROSJEKTET

Bakgrunnen for at prosjektet ble satt på planen, finnes i analysen foretatt av Norce. Det sies her:

I forvaltningsrevisjonen av offentlige anskaffelser i Senja kommune fra 2024 konkluderes det med at «... Senja kommune i liten grad har overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av avtaler innenfor helsetjenester.» (KomRev NORD IKS, 2024, s. 3) (for omtale av forvaltningsrevisjonen som helhet, se kapittel 2.3.4 'Administrasjon og styring').

Rammeområdet helse og omsorg viser i Årsregnskap og Årsberetning 2022 et merforbruk på 19 millioner kroner, etter en budsjettøkning på 36,3 millioner i henhold til opprinnelig budsjett. Budsjettøkningen inkluderer 18,8 millioner til dekning av lønnsoppgjør. Utgiftene for 2022 er dermed totalt 36,5 millioner over opprinnelig budsjett når lønnsoppgjøret holdes utenfor. I årsberetningen knytter kommunedirektør budsjettoverskridelsene særlig til tilgangen til kvalifisert personell og tilhørende kostnader til overtid, innleie og kjøp av tjenester fra private aktører. Som eneste tjeneste endte NAV med et underforbruk. Dette er imidlertid beskjedent (Senja kommune, 2022, s. 8-9).

Sett i sammenheng med kostnadsøkningen på tross av nedgang i antall årsverk og forvaltningsrevisjonens funn beskrevet ovenfor peker dette mot at helse og omsorg kan være et aktuelt område for forvaltningsrevisjon. Dette gjenspeiles i kontrollkomiteens innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll hvor 'Helse og omsorg –

tildelingsenheten' foreslås med høyeste prioritet, og forvaltningsrevisjonen av offentlige anskaffelser hvor det pekes særlig på utfordringer innen helse og omsorg.

Befolkningsutviklingen i Senja peker mot at det de kommende årene vil bli stadig flere eldre i kommunen, og at antallet eldre før 2040 vil passere antallet barn. Dette vil medføre en utfordring for kommunen, og det er avgjørende å allerede nå arbeide for å ruste helse- og omsorgstjenestene for et økt antall eldre.

*Helse- og omsorgstjenester har en stor innvirkning på innbyggerne som bruker tjenestene, dette gjelder særlig de som er avhengige av tjenestene. Overforbruk av ressurser på området medfører dermed stor risiko for den enkelte innbygger, særlig i en situasjon hvor overforbruk resulterer i fremtidige ressurskutt. Gitt at helse- og omsorgssektoren står for over 45% av kommunens netto utgifter medfører manglende kontroll med kostnader på feltet også stor risiko for kommuneøkonomien som helhet. **Vi anbefaler derfor at det gjennomføres forvaltningsrevisjon av helse og omsorg, med et særlig fokus på tildelingsenheten og anskaffelser.***

Som det fremgår ovenfor, er det i Norces analyse pekt på *ressursbruken* i sektoren, samt at man har pekt på *anskaffelser* til tildelingsenheten. Dette er to forskjellige tema.

Når det gjelder *anskaffelser* er det nylig gjennomført en forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser, da med fokus på helsekjøpstjenester. De anskaffelsene som er gjennomgått av revisor er i stor grad/alle anskaffelser foretatt av tildelingsenheten. Rapporten viste til dels store mangler ved internkontrollen på området, men dette følges opp som egen sak i forhold til oppfølging av rapporten. Sekretariatet ser da ikke får sin del et behov for å revidere anskaffelsene og rutineene i enheten på nytt – i alle fall ikke på nåværende tidspunkt. Sekretariatet forslår derfor å holde anskaffelser utenom revisjonen, slik at det fokuseres på ressursbruk og økonomistyring innenfor sektoren.

I kontrollutvalget forslag – og i kommunestyret vedtak – er det i tillegg bestemt at det skal ses på *kvalitet* av tjenestene.

Helse og omsorg har et stort arbeidsfelt. I Norces analyse er det imidlertid særlig pekt på eldreomsorgen og at utgiftene her vil kunne øke med en aldrende befolkning. Sekretariatet foreslår derfor å se på eldreomsorgen spesielt, dvs. sykehjemstjenester og hjemmebaserte tjenester.

Formålet med undersøkelsene vil være å kontrollere om kommunen har systemer som sikrer tilfredsstillende kvalitet på tjenestene og om ressursbruken fremstår effektiv. I tillegg er formålet å kontrollere om det er tilfredsstillende rutiner for økonomistyring og at de etterleves.

Det foreslås følgende problemstillinger:

1. *Har Senja kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten på tjenestene ved sykehjem og hjemmebaserte tjenester er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?*
2. *Har Senja kommune en effektiv ressursbruk innen tjenestene, da også sett i sammenheng med tilsvarende kommuner? Hva er årsaken til eventuelle forskjeller?*

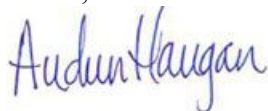
3. *Har kommunen tilfredsstillende systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyring av tjenestene?*
4. *Etterleves systemene, rutinene og retningslinjene for økonomistyringen av tjenestene?*

3. SEKRETARIATETS FORSLAG TIL BESTILLING

Sekretariatet viser til drøftelsen ovenfor, hvor det foreslås at anskaffelser holdes utenfor og at det fokuseres på eldreomsorgen, både de sykehjemsbaserte tjenestene og de hjemmebaserte. Det undersøkes om det foreligger systemer som sikrer tilfredsstillende kvalitet, om ressursbruken fremstår effektiv og økonomistyringen for tjenestene.

Sekretariatet har utformet et bestillingsskjema i samsvar med det ovenstående.

Tromsø, den 21. november 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver



BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON

Bestilling til: KomRev NORD

Arbeidstittel: Eldreomsorgen . kvalitet og ressursbruk

Kommune: Senja kommune

Saksbehandler: Audun Haugan

Bakgrunn for prosjektet

Et prosjekt innen helse og omsorg er prioritert som prosjekt nr. 2 i plan for forvaltningsrevisjon og står for tur til utførelse.

Mål/Formål med prosjektet

Formålet med undersøkelsene vil være å kontrollere om kommunen har systemer som sikrer tilfredsstillende kvalitet på tjenestene og om ressursbruken fremstår effektiv. I tillegg er formålet å kontrollere om det er tilfredsstillende rutiner for økonomistyring og at de etterlevs.

Problemstillinger:

- 1. Har Senja kommune dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten på tjenestene ved sykehjem og hjemmebaserte tjenester er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?*
- 2. Har Senja kommune en effektiv ressursbruk innen tjenestene, da også sett i sammenheng med tilsvarende kommuner? Hva er årsaken til eventuelle forskjeller?*
- 3. Har kommunen tilfredsstillende systemer, rutiner og retningslinjer for økonomistyring av tjenestene?*
- 4. Etterlevs systemene, rutinene og retningslinjene for økonomistyringen av tjenestene?*

Dato: 20.11.2024

Sign: Audun Haugan



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 48/2024	Møtedato: 28.11.2024	Saksbehandler: Audun Haugan / Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2025

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Møteplan for 2025

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Politisk møteplan for 2025
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Senja kommunestyre har behandlet foreløpig utkast møteplan 2025 for politiske møter i kommunestyremøtet 07.11.2024, sak 18/2024.

Kontrollutvalgets møteplan for 2025 bør fastsettes og sekretariatet foreslår at det settes opp 6 møtedatoer, som tilsvarer samme antall møter som gjennomført i 2024. Møtene i utvalget har vært gjennomført følgende datoer:

22. februar, 4. april, 3. mai, 5. september, 24. oktober og 28. november.

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer (torsdager) for **2025**:

*27. februar, 3. april, 8. mai, 28. august,
23. oktober og 4. desember.*

Forslag til møtedatoer drøftes i innværende møte.

Saken legges fram uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 21. november 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Møteplan 2025

		jan.	feb.	mars	apr.	mai	juni	juli	aug.	sep.	okt.	nov.	des.
Kommunestyre	KST		13	17**	24	22	26			18		6	18
Formannskap	FSK		4		1	13	12			2	28		2
Utvalg for helse og omsorg	UHO	28		11			10		26		14	11	
Utvalg for oppvekst og kultur	UOK	29		12			10		27		15	12	
Utvalg for samfunnsutvikling	UFS	30		13	10	8	10		28	25	16	13	11
Partssammensatt utvalg	PSU		20				19				9		
Barn og unges kommunestyre	BUK			19								19	
Ungdomsrådet													
Eldrerådet		20		10			5		25			10	
Råd for personer med funksjonsnedsettelse		16		6			4		21			5	
Arbeidsmiljøutvalget	AMU												
Utvalg for vilt og utmark	UVU		27			8			28			27	
Kontrollutvalget													
Midt-Tromsrådet (ordførere) - mandager			3	17*	7	19*	16		25*	15	20*	10	1
Administrativt råd – (kommunedirektører) onsdager		29		12			4			3		5	10

* Arbeidsmøter Midt-Tromsrådet

** Felles kommunestyremøte Midt-Troms



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 49/2024	Møtedato: 28.11.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

ORIENTERING FRA KONROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ KONTROLLUTVALGSSEMINAR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets tilstedeværelse på Kontrollutvalgsseminar.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Program Kontrollutvalgsseminar
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

K-Sekretariatet gjennomførte Kontrollutvalgsseminar i Tromsø 7. november 2024 og her deltok representant Helga Annie Alver.

I innværende møte orienterer representanten fra deltakelsen. For ordens skyld legges informasjon om Kontrollutvalgsseminarets program som vedlegg til sak.

Finnsnes, den 11. november 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



KONTROLLUTVALGSSEMINAR

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

Kl. 09.30 Registrering, kaffe og mingling

Kl. 10.15 Velkommen og oppstart v/ daglig leder Inger Johansen

- Kort om IKS modellen, organisasjon, styre og eierskap

Kl. 10.30 Habilitet

- Hensynene bak habilitetsreglene
- Krav om uavhengighet og habilitet – ikke det samme
- Den enkle regelen om automatisk habilitet og den vanskelige regelen om inhabilitet ved «særegne forhold»

Kl. 11.15 Pause

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

- Kort gjennomgang saker kontrollutvalget «skal» behandle
- Saker som kontrollutvalget «kan» behandle - eksempler og erfaringer
- Når bør kontrollutvalget gå inn i en sak?

Kl. 12.15 Lunsj

Kl. 13.00 Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapporter evt. undersøkelser

- Kort om «bestiller – utførermodellen»
- Gjennomgang mal for bestillinger
- Hvordan følge opp en bestilling under arbeid / forsinkelser

Kl. 14.00 Kaffepause

Kl. 14.15 Offentlighet, åpenhet og media

- Et mediebilde i endring
- Pressen tar kontakt.
- Kontrollutvalget og sosiale media
- Strømming av møter

Kl. 14.45 Pause

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

- Dilemma-trening
- Vi gir eksempler på ting som kan skje under møtene.

Kl. 15.30 Oppsummering og avslutning



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 50/2024	Møtedato: 28.11.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Referater:

- A. KOMMUNESTYRET 07.11.2024
 - Sak 163/2024: Økonomirapport drift og investering 2. tertial 2024
 - Sak 166/2024: Kontrollutvalgsak 28/2024 – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – perioden 2024-2027
- B. NKRFS KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2025
 - Konferanse 29. – 30. januar 2025

Finnsnes, den 21. november 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Utvalg:	Senja kommunestyre
Møtedato:	07.11.2024
Sak:	163/2024 - Økonomirapport drift og investering 2. tertial 2024

Vedtak

1. 2. tertialrapport 2024 tas til orientering

2. Budsjettregulering drift for rammeområdene og investeringer vedtas i tråd med vedlagte skjema

3. Investering i tankvogn til Brann, kr 5,5 mill. med tilhørende finansiering flyttes fra investeringsbudsjett 2026 til 2025, og utarbeidelse anbudsgrunnlag og anbudsporsess iverksettes i 2024. Det bes om at det vurderes innkjøp av brukt tankvogn til brann.

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

1. 2. tertialrapport 2024 tas til orientering

2. Budsjettregulering drift for rammeområdene og investeringer vedtas i tråd med vedlagte skjema

3. Investering i tankvogn til Brann, kr 5,5 mill. med tilhørende finansiering flyttes fra investeringsbudsjett 2026 til 2025, og utarbeidelse anbudsgrunnlag og anbudsporsess iverksettes i 2024

For forslaget stemte 28: August Sebulonsen (Ap), Hanne Kristin Johnsen (Ap), Jan Harald Jansen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Margrethe J Hagerupsen (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Ståle Myrvang (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Alexander Asbøl (H), Beate Seljenes (H), Jack Jensen (H), Line Miriam Haugan (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Vegard Andre Stokmo Pedersen (INP), Janne Fyhn (KrF), Elisabeth Bjørnhaug Rognli (Senjalista), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Roy Alapnes (Sp), Tom-Rune Eliseussen (Sp), Tommy Larsen (Sp), Gunn Knorr (SV), Kay-Erling Ludvigsen (SV), Michael Andersen (SV)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Avstemning:

Jostein Arild Hansen (Senjalista) fremmet følgende tilleggsforslag:

Det bes om at det vurderes innkjøp av brukt tankvogn til brann.

For forslaget stemte 28: August Sebulonsen (Ap), Hanne Kristin Johnsen (Ap), Jan Harald Jansen

(Ap), Kenneth Møller (Ap), Margrethe J Hagerupsen (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Ståle Myrvang (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Alexander Asbøl (H), Beate Seljenes (H), Jack Jensen (H), Line Miriam Haugan (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Vegard Andre Stokmo Pedersen (INP), Janne Fyhn (KrF), Elisabeth Bjørnhaug Rognli (Senjalista), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Roy Alapnes (Sp), Tom-Rune Eliseussen (Sp), Tommy Larsen (Sp), Gunn Knorr (SV), Kay-Erling Ludvigsen (SV), Michael Andersen (SV)

Dermed er tilleggsforslag vedtatt.

Saksutredning

Arkivreferanse: 2023/3665-16

Saksbehandler: Pål Mathisen

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
	22.10.2024	Senja formannskap
	07.11.2024	Senja kommunestyre

Økonomirapport drift og investering 2. tertial 2024

Vedlegg:

- 1 Økonomirapport 2. tertial 2024
- 2 Økonomisk oversikt drift 2024
- 3 Økonomisk oversikt investering 2024

Kommunedirektørens innstilling

1. 2. tertialrapport 2024 tas til orientering
2. Budsjettregulering drift for rammeområdene og investeringer vedtas i tråd med vedlagte skjema
3. Investering i tankvogn til Brann, kr 5,5 mill. med tilhørende finansiering flyttes fra investeringsbudsjett 2026 til 2025, og utarbeidelse anbudsgrunnlag og anbudsprosess iverksettes i 2024

Saksopplysninger

Med 2. tertialrapport gir kommunedirektøren en vurdering av kommunens økonomiske utvikling i perioden og en resultatprognose for 2024 for kommunens drift og investeringer.

Vurdering

Utviklingen i folketall var noe positiv i 2. kvartal sett mot 1. kvartal, men fortsatt lave fødselstall og motsatt økt avgang medfører negativt fødselsoverskudd. 2. kvartals-tallet har betydning for kommunens frie inntekter for 2025 da disse legges til grunn i statsbudsjettet. Sett mot 2. kvartal 2023 er det en nedgang på 50 innbyggere, noe som slår inn negativt ift. frie inntekter i 2025 og som ytterligere begrenser kommunens økonomiske handlingsrom. Gitt bosetting siste 3 år, viser folketallsutviklingen en bekymringsfull underliggende reduksjon som på sikt vil begrense kommunens frie inntekter og mulighet for å skape et økonomisk handlingsrom. Videre øker andelen 67+ samtidig som lave fødselstall viser at det innen relativt få år, alt annet likt, vil være betydelig reduksjon i gruppen 0-15 år.

For arbeidsmarkedet sees noe innstramming ved reduksjon i ledige stillinger samtidig som det er tegn lokalt og regionalt til noe økning i ledighet som også nasjonalt. Det forventes fortsatt en myk landing hvor temperaturen i økonomien gradvis kjølnes og at det slik unngås en brå stopp med stor vekst i ledighet.

Sykefraværet er betydelig ned fra 1. tertial i tråd med tidligere år samtidig som det er på nivå med tilsvarende tertial tidligere år. Helse og Omsorg er det største området, og her er utviklingen positiv sett mot tidligere tertial. For de andre områdene er det en økning i fravær.

I forrige tertialrapport vurderte kommunedirektøren et merforbruk opp mot 25 mill. kr. I løpet av 2. tertial har utviklingen pekt i feil retning, og prognosen er nå i området 50 mill. kr – her hensyntatt saldering av budsjett med disposisjonsfond i henhold til budsjettet. I hovedtrekk er det fortsatt helse og omsorg samt teknisk som viser en negativ utvikling. Det har ikke lyktes å ta ned aktivitetsnivå innenfor nevnte to områder, og spesielt innenfor sykehjem og hjemmetjeneste utløser bemanningsutfordringer økt overtid samt også innleie fra bemanningsbyrå.

For frie inntekter lå det inne et negativt avvik knyttet til justeringer fra framlagt statsbudsjett til vedtatt statsbudsjett i desember 2023 – dette utgjorde 3 mill. kr. Tidlig i høst kom det oppdaterte prognoser på skatteinnngang beregnet av KS, hvor det framgår at det blir skattesvikt som for Senja kommune utgjør dette om lag 11 mill. kr. Samlet utgjør avvik frie inntekter 14 mill. kr.

Endrede forutsetninger i makro bidrar til at nedjustering av styringsrenten trekker ut i tid. Dette har både positive og negative effekter knyttet til henholdsvis innskudd og lån. Det vurderes pt. at netto renter i sum vil balansere.

For pensjon er det likviditetseffekter knyttet til lønnsoppgjør i 2023 samt oppgjør i år ved noe økt premie hvor effekten regnskapsmessig utjevnes ved økt premieavvik. Lønnsoppgjøret er ferdig, og avsatte midler var tilstrekkelig til å dekke inn alle effekter.

Budsjettreguleringer i drift består i estimerte havbruksinntekter fra auksjon som blant annet salderer svikt frie inntekter samt reduserer bruk av dispensasjonsfond og flytting av lønnsmidler kommuneoverlege ved siden av justeringer bruk av disposisjonsfond knyttet til tidligere vedtak.

For investeringer gir 2. tertialrapport en oversikt over de vesentligste investeringene i Senja kommune. Aktivitetsnivået på investering er høyt og det jobbes for fullt med å fullføre pågående prosjekter. Investeringene i 2024 er i stor grad preget av VA-investeringer, oppgradering av formålsbygg, Finnsnes barneskole, Gryllefjord skole, Dansesletta barnehage samt slutføring av Fjordgård Fiskerihavn, Senjahopen fiskerihavn og Klubben.

Vedtatt investeringsbudsjett for 2024 er på 492,96 mill. kr inkludert startlånsramme kr 100 mill. kr og KLP-innskudd kr 5,06 mill. kr.

Noen investeringer er påbegynt tidligere år og slutføres i 2024. Som følge av dette ble investeringsbudsjettet for 2024 regulert i forbindelse med 1. tertialrapport slik at prosjekter påbegynt i 2023 men som ferdigstilles i 2024, får finansiering i 2024.

Det er slik kommunedirektøren vurderer det nødvendig å regulere ned investeringsbudsjettet for 2024 i tråd med kjente framdriftsplaner for mange av prosjektene. Endringer i investeringsbudsjettet for 2024 foreslås i 2. tertial regulert i tråd med vedlagte reguleringsskjema. Eventuelle budsjettendringer i investeringsbudsjettet som flyttes fra 2024 til 2025 blir tatt med i kommunedirektørens forslag til investeringsbudsjett for 2025-2028.

Oppsummert viser 2. tertialrapport et høyt aktivitetsnivå både innen drift og investering, noe som presser kommunens inntekter og evne til å håndtere den planlagte driften. Selv med inntektene fra havbruksauksjoner som bidrar til et positivt netto driftsresultat og reduserer bruken av disposisjonsfondet, er det ikke nok til å gi varig trygghet. Tidligere bidro havbruksinntektene til en solid styrking av fondet og et overskudd i driften, men nå forsinker de bare nedbyggingen av fondet, **noe som tydeliggjøres i arbeidet med nytt budsjett og økonomiplan**. Til tross for at utbetalingene i 2024 er betydelig større enn i 2022, er den underliggende driften fortsatt for høy til at dette alene kan sikre en bærekraftig økonomi.

Senja rådhus, 15.10.2024

Stine Jakobsson Strømsø
kommunedirektør

Utvalg:	Senja kommunestyre
Møtedato:	07.11.2024
Sak:	166/2024 - Kontrollutvalgsak 28/2024 – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – perioden 2024–2027

Vedtak

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027:
 - a. Kommunens arbeid med mobbesaker.
 - b. Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg – med et særlig fokus på tildelingsenheten og anskaffelser i seksjonen.
 - c. Økonomistyring og internkontroll – med fokus på budsjetteringsrutiner, kostnadskontroll og vedvarende merforbruk.
 - d. Rekruttering, personellutvikling og -tilgang – med fokus på kommunens rutiner og prosesser for rekruttering og utvikling av personell, og utfordringer som resulterer av manglende personell og kompetanse.
 - e. Planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter – sent i perioden og med fokus på funn fra 2023.
 - f. Kvalitet i barnevernstjenesten – med et særlig fokus på implementering og konsekvenser av barnevernsreformen.
 - g. Samfunnssikkerhet og beredskap – med et bredt fokus på kommunens helhetlige arbeid samfunnssikkerhetsarbeid og beredskap.
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:
 - a. Mitra AS – kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
 - b. Oppfølgende eierskapskontroll med Finnsnes Fjernvarme AS sent i perioden.
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027:
 - a. Kommunens arbeid med mobbesaker.

- b. Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg – med et særlig fokus på tildelingsenheten og anskaffelser i seksjonen.
 - c. Økonomistyring og internkontroll – med fokus på budsjetteringsrutiner, kostnadskontroll og vedvarende merforbruk.
 - d. Rekruttering, personellutvikling og -tilgang – med fokus på kommunens rutiner og prosesser for rekruttering og utvikling av personell, og utfordringer som resulterer av manglende personell og kompetanse.
 - e. Planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter – sent i perioden og med fokus på funn fra 2023.
 - f. Kvalitet i barnevernstjenesten – med et særlig fokus på implementering og konsekvenser av barnevernsreformen.
 - g. Samfunnssikkerhet og beredskap – med et bredt fokus på kommunens helhetlige arbeid samfunnssikkerhetsarbeid og beredskap.
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:
- a. Mitra AS – kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
 - b. Oppfølgende eierskapskontroll med Finnsnes Fjernvarme AS sent i perioden.
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

For forslaget stemte 27: August Sebulonsen (Ap), Hanne Kristin Johnsen (Ap), Jan Harald Jansen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Margrethe J Hagerupsen (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Ståle Myrvang (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Alexander Asbøl (H), Beate Seljenes (H), Jack Jensen (H), Line Miriam Haugan (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Vegard Andre Stokmo Pedersen (INP), Janne Fyhn (KrF), Elisabeth Bjørnhaug Rognli (Senjalista), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Roy Alapnes (Sp), Tom-Rune Eliseussen (Sp), Tommy Larsen (Sp), Gunn Knorr (SV), Kay-Erling Ludvigsen (SV)

Ikke til stede (1): Michael Andersen (SV)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Saksutredning

Arkivreferanse: 2024/9035-2

Saksbehandler: Stine Jakobsson Strømsø

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
		Senja kommunestyre

Kontrollutvalgsak 28/2024 – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – perioden 2024–2027

Vedlegg:

- 1 Melding om vedtak fra kontrollutvalget - sak 28-24
- 2 Kontrollutvalgets saksfremlegg - sak 28-24
- 3 Analyserapport fra Norce om mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Senja kommune

Kontrollutvalgets innstilling

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027:
 - a. Kommunens arbeid med mobbesaker.
 - b. Kvalitet og ressursbruk i helse og omsorg – med et særlig fokus på tildelingsenheten og anskaffelser i seksjonen.
 - c. Økonomistyring og internkontroll – med fokus på budsjetteringsrutiner, kostnadskontroll og vedvarende merforbruk.
 - d. Rekruttering, personellutvikling og -tilgang – med fokus på kommunens rutiner og prosesser for rekruttering og utvikling av personell, og utfordringer som resulterer av manglende personell og kompetanse.
 - e. Planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter – sent i perioden og med fokus på funn fra 2023.
 - f. Kvalitet i barnevernstjenesten – med et særlig fokus på implementering og konsekvenser av barnevernsreformen.
 - g. Samfunnssikkerhet og beredskap – med et bredt fokus på kommunens helhetlige arbeid samfunnssikkerhetsarbeid og beredskap.
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:
 - a. Mitra AS – kombinert forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
 - b. Oppfølgende eierskapskontroll med Finnsnes Fjernvarme AS sent i perioden.
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har i møte 05.09.2024, prioritert innenfor områdene forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll perioden 2024–2027. Kontrollutvalget tilrår kommunestyret til å fatte vedtak i tråd med deres innstilling.

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan, som skal gjelde for hele valgperioden. Begge planer skal først behandles av kontrollutvalget som så sender saken til kommunestyret til vedtak. Kommunestyret kan endre rangering eller legge inn nye prosjekter.

Utvelgelse av prosjekter skal ikke skje tilfeldig, men skal baseres på en analyse av ulike virksomhetsområder. Den konkrete utvelgelse av prosjekter skal baseres på en vurdering av risiko og vesentlighet. K-Sekretariatet har innhentet en ekstern analyse fra Norce som følger som vedlegg til saken. Hverken K-Sekretariatet, kontrollutvalget, eller kommunestyret er bundet av de forslag til prosjekter som Norce peker på.

Vurdering

Gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er et viktig og lovpålagt område. Kontrollutvalget har gjennomført egne prioriteringer av områder som søkes undersøkt. Dette er gjort på bakgrunn av ekstern analyse fra Norce.

Kommunedirektøren har ikke innstillingsrett i saker fra kontrollutvalget, innstillingen er kontrollutvalgets egen, og saken er ikke vurdert særskilt av kommunedirektøren.

Senja rådhus, 02.10.2024

Stine Jakobsson Strømsø
kommunedirektør

NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2025

[Tilbake til kursoversikten](#)

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

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

Målgruppe

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

Sist oppdatert: 20.11.2024

Nøkkelfo

Fra/til

29.1–30.1

Påmeldingsfrist

17.12

Pris

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

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

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

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

Sted

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

Varighet


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

Etterutdanning


11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

Hovedprogram | Onsdag 29. januar 2025

09.00	Registrering og enkel servering	∨
10.00	Velkommen Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF	∨
10.10	Åpning TBA	
10.30	Pause og utstilling	
10.50	Velfærdsbrottslighet, otillåten påverkan, kriminell økonomi og kriminella nätverk Christina Kiernan, Sveriges Kommuner och Regioner (SKR) Lars Mamen, daglig leder i Fair Play Bygg Oslo og omegn	∨
12.05	Pause og utstilling	
12.25	Velferdssamfunnet mot vippepunktet? Ulf Andersen, statistikksejef i NAV	∨
13.00	Lunsj og utstilling	

14.00 **Fra vugge til grav – kommunale tjenester for framtida** 
Hilde Singsaas, direktør i Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ)
Frank Jenssen, statsforvalter i Trøndelag
Håvard Moe, seniorrådgiver i KS Konsulent

15.00 **Pause og utstilling**

15.20 **Tillit er den nye oljen** 
Alexander W. Cappelen, professor ved Norges Handelshøyskole (NHH)


16.00 **Pause og utstilling**

16.20 - 17.00 **Den etiske kommunen – finnes den?** 
Dagfinn Høybråten, leder av Kommunesektorens etikkutvalg

Minikurs | Onsdag 29. januar 2025

Valgfritt tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.50 - 12.05 **A. Gode bestillinger av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller** 
Ellen Halsbog Lange, seniorrådgiver i NKRF
Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag IKS og nestleder i NKRF

Middagsarrangement i The Qube | Onsdag 29. januar 2025

19.30 **Aperitif og middag med underholdning.**
Middagsarrangementet foregår i [The Qube](#), hvor også selve konferansen finner sted.

Hovedprogram | Torsdag 30. januar 2025

09.00 **Kunstig intelligens – muligheter og utfordringer** 
Eirik Solheim

09.45 **Pause og utstilling**

10.05 **Kan en presset kommuneøkonomi presse de etiske grensene?** ▼

Tina Søreide, konkurransedirektør

Line Furdahl (H), leder av kontrollutvalget i Tromsø

Rannveig Mogren, kommunedirektør i Gausdal kommune og
nestleder i styret i Norsk Kommunedirektørforum

11.00 **Pause og utstilling**

11.20 **Helseplattformen – hva gikk galt?** ▼

Gjermund Gorset, kontrollutvalget i Trondheim kommune

Per Olav Nilsen, revisjonsdirektør i Trondheim kommune

Annette Gohn-Hellum, ekspedisjonssjef i Riksrevisjonen

12.05 **Pause og utstilling**

12.25 **Kommunalt lederskap: Når status quo ikke er alternativet** ▼

Agnar Kaarbø, politisk redaktør i Kommunal Rapport

13.00 **Lunsj** ▼

Minikurs | Torsdag 30. januar 2025

Valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet

(OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser)

10.05 - 11.00 **B. Økonomistyringssystemene og de økonomiske rammene for kommunene** ▼

Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF og utredningsleder i

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)

11.20 - 13.00 **C. Forstå det kommunale regnskapet** ▼

Inger Anne Ankersen, Viken kommunerevisjon IKS

Det tas forbehold om endringer i programmet.

Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

Etternavn

Epost

Mobil

Fødselsår

Tilleggsopplysninger

Minikurs A (valgfritt)

Velg ...



Minikurs B (valgfritt)

Velg ...



Minikurs C (valgfritt)

Velg ...



Ønsket deltakelse

Velg ...



Fjern

+ Legg til deltaker

Send skjema



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 51/2024	Møtedato: 28.11.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen/ Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

Finnsnes, den 21. november 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver