



Medlemmene i kontrollutvalget i Senja kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsen

KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og
Astrid Indrebø

Deres ref.:
Vår ref.: 71/24/438.5.1/STT

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

Telefon: 92 08 25 25
Dato: 16.10.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET SENJA KOMMUNE

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

Møtested: Senja rådhus, møterom Segla (4. etasje)
Møtedato: Torsdag 24. oktober 2024
Tid: Kl. 10.00

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

Kommunedirektøren innkalles til møte kl 10.05 ved behandling av sak 38/2024.

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

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter, elektronisk:

- Kommunedirektøren
- 1. varamedlem (NB Møter kun ved særskilt innkalling)

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



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune
Møtedato: Torsdag 24.10.2024
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Senja Rådhus, møterom Segla, 4. etg

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet	Side
37/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 05.09.2024		3
38/2024	Forvaltningsrevisjon av offentlig anskaffelser - oppfølging av rapport		12
39/2024	Bestilling av forvaltningsrevisjon – elevenes skolemiljø		17
40/2024	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2024		26
41/2024	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2024 – risiko- og vesentlighetsvurdering		29
42/2024	Referatsaker		31
43/2024	Eventuelt		49

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: 37/2024	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 05.09.2024

Innstilling til vedtak:

Protokoll fra møtet 05.09.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 05.09.2024
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 1. oktober 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Senja rådhus, møterom Segla

Møtedato: 05.09.2024

Varighet: 10.00 – 12:30 (i tillegg saksforberedelse med inntil 2 timer)

Møteleder: Jon Kvistad

Sekretær: Susan Terese Thoresen/Audun Haugan

Faste medlemmer

Jon Kvistad (leder)

Kjetil Figenschou (nestleder)

Helga A. Alver

Lisa Grande

Sten Håvard Langseth Langvand

Lars Petter Vik

Frode Sander Haug

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 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

Fra K-Sekretariatet IKS møtte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Seniorrådgiver Audun Haugan

Merknader til innkalling og sakliste:

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
27/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 03.05.2024	
28/2024	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – perioden 2024 – 2027	
29/2024	Budsjettkontroll pr. 21.08.2024 – kontroll og tilsyn	
30/2024	Budsjettramme 2025 – kontroll og tilsyn – Senja kommune	
31/2024	Revisjon av pasientregnskap for 2023 – Finnsnes sykehjem	
32/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor	
33/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven	
34/2024	Orienteringer fra kontrollutvalgets deltakelse på generalforsamlinger og representantskapsmøter	
35/2024	Referatsaker	
36/2024	Eventuelt	

Sak 27/2024
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 03.05.2024

Innstilling:

Protokoll fra møtet 03.05.2024 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 03.05.2024 godkjennes.

Sak 28/2024
PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL
– PERIODEN 2024 - 2027

Innstilling:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027:
 - a) ...
 - b) ...
 - c) ...
 - d) ...
 - e) ...
 - f) ...
 - g) ...(vedtas etter drøftinger i møtet)
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:
 - a) ...
 - b) ...
 - c) ...(vedtas etter drøftinger i møtet)
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Behandling:

Kontrollutvalgets medlemmer drøftet i møte prosjektene og det ble fremmet slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å fatte følgende 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.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å fatte følgende 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.

Utskrift av saksprotokoll sendt 12.09.2024 til:

- Senja kommune v/ ordføreren

Sak 29/2024

BUDSJETTOPPFØLGING PR. 21.08.2024 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling:

Kontrollutvalget viser til budsjettkontroll per 21.08.2024 for utvalgets virksomhet og tar saken til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til budsjettkontroll per 21.08.2024 for utvalgets virksomhet og tar saken til orientering.

Sak 30/2024

BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – SENJA KOMMUNE

Innstilling:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 2.956.000 før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.

2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 2.956.000 før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Utskrift av saksprotokoll sendt 12.09.2024 til:

- Senja kommune v/ rådmannen

Sak 31/2024**REVISJON AV PASIENTREGNSKAP FOR 2023 – FINNSNES SYKEHJEM****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningen for pasientregnskaper ved Finnsnes sykehjem for 2023 til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetningen for pasientregnskaper ved Finnsnes sykehjem for 2023 til orientering.

Sak 32/2024**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Sak 33/2024
VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE
FORVALTNINGSREVISOR MARGRETE MJØLHUS KLEIVEN

Innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurderinger av egen uavhengighet til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurderinger av egen uavhengighet til orientering.

Sak 34/2024
ORIENTERINGER FRA KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ
GENERALFORSAMLINGER OG REPRESENTANTSKAPSMØTER

Innstilling:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Representanten Kjetil Figenschou orienterte fra deltakelsen på generalforsamlingen til Mitra-selskapene.

Helga Alver orientering fra deltakelsen på generalforsamlingen i FilmCamp AS.

Vedtak om lukket møte:

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet med hjemmel i kommuneloven § 11-5, 2.ledd, jf. forvaltningsloven § 13, 1. ledd, i forbindelse med orienteringen fra representantskapsmøtet i Senja Avfall IKS.

Kontrollutvalgsleder Jo Kvistad orienterte fra deltakelsen fra representantskapsmøtet i Senja Avfall IKS.

Felles forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Forslaget til vedtak enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 35/2024
REFERATSAKER**Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Referater:

- A. KOMMUNESTYRET 20.06.2024
- Sak 22/2024: Kontrollutvalgssak 03/24 – forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser - rapport
 - Sak 23/2024: Kontrollutvalgssak 04/24 – forvaltningsrevisjonsrapport investeringsprosjekter – planlegging og gjennomføring – oppfølging
 - Sak 24/2024: Kontrollutvalgets årsrapport for 2023
- B. KOPI AV SVARBREV: OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2023
- Brev til KomRev NORD IKS datert 13.05.2024
- C. PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE K-SEKRETARIATET IKS
- Møteprotokoll fra representantskapsmøte 24.05.2024
- D. PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I KOMREV NORD IKS
- Møtebok fra representantskapsmøte 26.04.2024

Felles forslag til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 36/2024
EVENTUELT

(ingen saker meldt)

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

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 24.10.2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 38/2024	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJON AV OFFENTLIGE ANSKAFFELSER – OPPFØLGING AV RAPPORT

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport fra revisor om offentlige anskaffelser.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Tilbakemelding fra kommunedirektøren i brev av 03.09.2024

B: Referanser:

- Kontrollutvalgssak 03/2024 m.fl.

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget har tidligere behandlet en forvaltningsrevisjonsrapport rettet mot offentlige anskaffelser og rammeavtaler. Hovedproblemstillingene som skulle besvares i prosjektet var:

- 1. Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av rammeavtaler?*
- 2. Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved kjøp under inngåtte rammeavtaler?*
- 3. Har Senja kommune overholdt sentrale bestemmelser i regelverket om offentlige anskaffelser ved inngåelse av avtaler innenfor helsetjenester?*

Kontrollutvalget behandlet rapporten som sak 03/2024 og kommunestyret behandlet rapporten som sak 22/2024 den 25.04.2024. Kommunestyret traff følgende vedtak:

- 1. Kommunestyret viser til rapport fra KomRev Nord IKS datert 05.02.2024 om offentlige anskaffelser.*

2. *Kommunestyret registrerer at kommunen - for øvrige avtaler enn helsekjøp - gjennomgående gjør en god jobb med å sikre etterlevelse av regelverket for rammeavtaler. Det mangler imidlertid en løpende oversikt – og dermed kontroll - over de beløp/mengde som det kjøpes for under den enkelte rammeavtale, noe som må etableres.*
3. *Kommunestyret ser alvorlig på manglene på kontroll over inngåtte helsekjøpsavtaler og ber rådmannen prioritere at det sikres at de nødvendige rutinene for rammeavtaler er på plass i hele organisasjonen.*
4. *Kommunestyret ber om at rådmannen sørger for å bringe kommunens praksis i samsvar med revisors anbefalinger, som er å:*
 - *ha kontroll over kjøp (avrop) under gjeldende rammeavtaler og at verktøyet for slik kontroll gjøres kjent og blir tatt i bruk som forutsatt*
 - *styrke rutinene for å sikre tilstrekkelige vurderinger og dokumentasjon av anskaffelsesregelverkets anvendelse ved det enkelte tjenestekjøp*
 - *etablere system for å sikre kontraktskunngjøring i henhold til regelverket*
 - *utarbeide rutiner for å sikre tilstrekkelig oversikt over avtaler med tilhørende dokumentasjon*
 - *å sikre at rutiner implementeres og at det følges opp at disse etterleves.*
5. *Kontrollutvalget ber om at rådmannen - i samsvar med revisors anbefalinger - gir kontrollutvalget en punktvis tilbakemelding over de tiltak som er truffet. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. april 2024.*

Kommunestyret var ikke oppmerksom på fristen i vedtakets punkt 5 og at denne burde vært endret ved kommunestyrets behandling. Tilbakemelding fra kommunedirektøren er imidlertid gitt i brev av 03.09.2024.

2. KOMMUNEDIREKTØRENS TILBAKEMELDING

Kommunedirektøren har i sitt svar sagt:

Innledningsvis ønsker rådmannen å understreke at rapporten og påfølgende vedtak ta på største alvor, og med den bakgrunn vektlegges en tilnærming som skal sikre at revisors anbefalinger inkluderes i arbeidet framover. Rådmannen vil gjennom høsten koordinere ressursene innenfor innkjøp og avsatt ressurs fra økonomienheten for å oppnå de målsettinger som anbefalingene under representerer.

Til forbedringspunktene er følgende kommentarer:

- *ha kontroll over kjøp (avrop) under gjeldende rammeavtaler og at verktøyet for slik kontroll gjøres kjent og blir tatt i bruk som forutsatt*

Rådmannen har anskaffet slikt verktøy, rammeavtaler og andre kjente avtaler er gjennom vår og sommer lagt inn og andre avtaler som ikke er lagt inn vil ifm opplæring i bruk av Complete Controll bli lagt inn.

- *styrke rutinene for å sikre tilstrekkelige vurderinger og dokumentasjon av anskaffelsesregelverkets anvendelse ved det enkelte tjenestekjøp*

Her viser rådmannen til gjeldende rutiner dokumentert i Compilo, og at det vil settes fokus på gjeldende rutiner ifm opplæring systembruk utover høsten.

- etablere system for å sikre kontraktskunngjøring i henhold til regelverket

Rådmannen vil gjennom opplæring av aktuelle ansatte utover høsten, samt tettere oppfølging fra innkjøpsavdelingen.

- utarbeide rutiner for å sikre tilstrekkelig oversikt over avtaler med tilhørende dokumentasjon

Dette gjennomføres nå ifm implementeringen av Complete Control

- å sikre at rutiner implementeres og at det følges opp at disse etterleves.

Rådmannen har satt av ressurs til å følge opp at dette etterleves.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

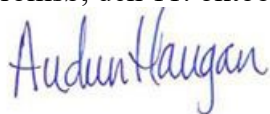
Sekretariatet forstår kommunedirektøren tilbakemelding slik at revisors anbefalinger skal møtes gjennom innkjøp, opplæring og bruk av systemet Complete Control, samt at det settes av ressurser for å sikre at rutiner etterleves. Tilbakemeldingen er ellers noe kortfattet og det er på enkelte punkter noe vanskelig å skjønne sammenhengen mellom anbefaling og tiltak.

Punkt 3 i kommunestyret vedtak knyttet seg til **helsekjøpsavtaler** spesielt, men helsekjøpsavtaler er ikke kommentert i kommunedirektøren tilbakemelding. Når det gjaldt kjøp av helsetjenester, viste rapporten at Senja kommune bare i liten grad har overholdt sentrale bestemmelser i regelverket. Revisor kommenterte også i rapporten:

Revisor ser grunn til ytterligere å kommentere de funn som er fremstilt i dette kapitlet. Som vist over har kommunen hatt utfordringer med å fremskaffe den dokumentasjon revisor har etterspurt. Kommunens informanter har opplyst å være usikre på om oversikten over helseavtaler som revisor har fått er fullstendig. Videre har revisor fått svært lite dokumentasjon utover selve avtalene. For hele 11 avtaler kan ikke kommunen vise til annen dokumentasjon eller informasjon enn selve avtalen. Dette gir indikasjoner på mangelfull internkontroll på området.

Kommunedirektøren innkalles til møtet for å orientere om hva som er gjort med helsekjøpstjenestene og å orientere ytterligere om de tiltak som er iverksatt. Da videre oppfølging avhenger av kommunedirektøren tilbakemelding fremmes saken med åpen innstilling.

Tromsø, den 11. oktober 2024



Audun Haugan
seniorrådgiver

susan@k-sek.no

Vår ref: 2022/6816-4

Dato: 03.09.2024

Oppfølging kommunestyrets vedtak ifm forvaltningsrevisjon rammeavtaler

Rådmannen gir med dette en kort redegjøring for status ifm kommunestyrets vedtak i sak 22/2024.

Innledningsvis ønsker rådmannen å understreke at rapporten og påfølgende vedtak ta på største alvor, og med den bakgrunn vektlegges en tilnærming som skal sikre at revisors anbefalinger inkluderes i arbeidet framover. Rådmannen vil gjennom høsten koordinere ressursene innenfor innkjøp og avsatt ressurs fra økonomienheten for å oppnå de målsettinger som anbefalingene under representerer.

Til forbedringspunktene er følgende kommentarer:

ha kontroll over kjøp (avrop) under gjeldende rammeavtaler og at verktøyet for slik

- kontroll gjøres kjent og blir tatt i bruk som forutsatt

Rådmannen har anskaffet slikt verktøy, rammeavtaler og andre kjente avtaler er gjennom vår og sommer lagt inn og andre avtaler som ikke er lagt inn vil ifm opplæring i bruk av Complete Controll bli lagt inn

- styrke rutinene for å sikre tilstrekkelige vurderinger og dokumentasjon av anskaffelsesregelverkets anvendelse ved det enkelte tjenestekjøp

her viser rådmannen til gjeldende rutiner dokumentert i Compilo, og at det vil settes fokus på gjeldende rutiner ifm opplæring systembruk utover høsten.

- etablere system for å sikre kontraktskunngjøring i henhold til regelverket

Rådmannen vil gjennom opplæring av aktuelle ansatte utover høsten, samt tettere oppfølging fra innkjøpsavdelingen.

- utarbeide rutiner for å sikre tilstrekkelig oversikt over avtaler med tilhørende dokumentasjon

Dette gjennomføres nå ifm implementeringen av Complete Control

- å sikre at rutiner implementeres og at det følges opp at disse etterleves.

Rådmannen har satt av ressurs til å følge opp at dette etterleves.

5. Kontrollutvalget ber om at rådmannen - i samsvar med revisors anbefalinger - gir kontrollutvalget en punktvis tilbakemelding over de tiltak som er truffet. Frist for slik tilbakemelding settes til 1. april 2024.

Med hilsen

Pål Mathisen
Virksomhetsleder

Dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 39/2024	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Audun Haugan/ Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	---

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON - ELEVENES SKOLEMILJØ

Innstilling til vedtak:

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.

Saken gjelder:

Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt – «Elevenes skolemiljø»

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD av 8.10.2024
B: Referanse: Kontrollutvalgssak 28/24

Saksfremlegg:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget behandlet i møte 5. september 2024 - sak 28/24 - plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024 -2027. Kontrollutvalget forslag til plan var:

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.*

Forslaget til plan er oversendt kommunestyret til endelig vedtakelse. Det er bekreftet at saken om plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil settes på sakslista til kommunestyremøtet den 7. november 2024.

Senja kommune har mye ressurser på forvaltningsrevisjonsområdet og det er viktig å starte bestillingene raskt, slik at man får utnyttet ressursene på en best mulig måte. K-Sekretariatet har på denne bakgrunn innhentet forslag til prosjektskisse for den første forvaltningsrevisjonen som står på kontrollutvalgets plan, som er «Kommunens arbeid med mobbesaker».

Bestillingen fra kontrollutvalget vil skje med forbehold om at kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til plan, og prosjektet kan igangsettes så snart kommunestyret har

behandlet saken. Erfaringsmessig skjer det sjeldent endringer ved kommunestyrebehandlingene.

K-Sekretariatet har mottatt overordnet prosjektskisse for prosjektet fra KomRev NORD, se vedlegg.

2. PROSJEKTSKISSEN

Sekretariatet viser generelt til vedlagte prosjektskisse for nærmere beskrivelser.

Prosjekttittel og innretting av revisjonen

Kontrollutvalget satte «kommunens arbeid med mobbesaker» først på forslaget til plan. Revisor foreslår å endre prosjekttittelen og innrettingen av prosjektet til «Elevenes skolemiljø». Revisor mener det er bedre å se bredere på skolenes arbeid med skolemiljøet og ikke kun i forhold til arbeidet med mobbesaker. Revisor skriver om dette:

Kontrollutvalget har innstilt på at «Kommunens arbeid med mobbesaker» har øverste prioritet i plan for forvaltningsrevisjon. Vi foreslår her en noe bredere innretning av forvaltningsrevisjonen enn utelukkende «mobbesaker». Opplæringslovens kapittel 12 angir bestemmelser om skolemiljøet til elevene. Loven fastslår at alle elever har rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, inkludering, trivsel og læring. Videre følger det av loven at skolen ikke skal godta krenkende oppførsel, som eksempelvis mobbing, vold, diskriminering og trakassering. Skolen skal jobbe kontinuerlig for at alle elevene skal ha et trygt og godt skolemiljø. Ifølge opplæringsloven omfatter krenkelser mer enn mobbing. Vi foreslår derfor at forvaltningsrevisjonen omfatter kommunens arbeid med skolemiljø.

Problemstillinger og formål

Revisor foreslår følgende overordnede problemstilling i prosjektet:

Er Senja kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger?

Formålet med prosjektet beskrives slik av revisor:

Formålet med prosjektet er å undersøke om Senja kommunes arbeid med grunnskoleelevenes skolemiljø er i tråd med krav i opplæringsloven (kapittel 12) og anbefalinger på området. Videre er et sentralt formål å vurdere om det er forbedringsområder, og å gi kommunen et grunnlag for eventuelt forbedringsarbeid.

Utvalget av skoler

Revisor mener det bør foretas et utvalg mellom store og små skoler og foreslår tre av hver.

Revisor skriver om dette:

Forvaltningsrevisjonen vil rette seg mot Senja kommune som skoleeier og de kommunale grunnskolenes. Senja kommune har 14 kommunale grunnskoler. Å undersøke arbeidet ved alle skolene vil være omfattende, og vi foreslår at det gjøres et utvalg av skoler. I tabellen nedenfor er oversikt over de kommunale skolene, hvilke trinn den enkelte skole har og elevtall. Det er stor variasjon i elevtallet ved skolene. Kontrollutvalget kan bestemme hvilke

skoler som skal inngå i utvalget, eller be revisor gjøre utvalget. Vi legger her frem et forslag til utvalg av skoler som kontrollutvalget kan ta stilling til.

Vi foreslår et utvalg på seks skoler, og at det velges ut skoler av ulik størrelse og med ulike trinn. Vi foreslår at de tre skolene med flest elever inngår i utvalget, i tillegg til tre skoler med lavere elevtall:

- *Finnsnes barneskole*
- *Finnsnes ungdomsskole*
- *Kårvik skole*
- *Rossfjord barne- og ungdomsskole*
- *Senjahopen skole*
- *Silsand skole*

Tidsbruk og ferdigstillelse

Revisor forventer en tidsbruk på 350 timer, men endringer fra kontrollutvalget kan føre til justering. Ferdigstillelse er forventet «medio 2025», som innebærer senest 31. august 2025.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Kommunens beredskapsteam

Beredskapsteamet mot mobbing er et kommunalt tverrfaglig team som skal bistå offentlige og private skoler og barnehager i arbeidet skolen eller barnehagen har med komplekse og alvorlige mobbesaker som involverer elever og barn.

Kontrollutvalget har tidligere vært opptatt av om Senja kommunes beredskapsteam bringes inn i aktuelle saker og om beredskapsteamet etterlever de regler og retningslinjer som foreligger for arbeidet. Sekretariatet er noe usikker på om beredskapsteamets arbeid vil være inkludert i den problemstilling som er foreslått av revisjonen og foreslår derfor å spesifisere dette særskilt i problemstillingene, dersom prosjektskissen følges (se om dette nedenfor). Følges prosjektskissen foreslår sekretariatet at det legges til nytt punkt 2, slik at problemstillingene blir:

- 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 retningslinjer som gjelder for teamets arbeide?*

Endring av prosjektittel/innretting

Sekretariatet er noe usikker på om prosjektet skal innrettes så bredt som revisor foreslår. Slik sekretariatet har oppfattet drøftelsene i kontrollutvalget har problemet særlig vært kommunens håndtering av konkrete saker hvor det har foreligget uønsket/krenkende oppførsel blant elevene, som eksempelvis mobbing, vold, diskriminering og trakassering. Uønsket atferd kan imidlertid ha sammenheng med kommunens bredere arbeid med skolemiljøet, noe som kan være et argument for også å innrette prosjektet bredere mot det mer generelle arbeidet. Sekretariatet finner at innrettingen best kan drøftes i utvalget og med revisor.

Dersom kontrollutvalget ønsker å spisse prosjektet inn mot kommunens håndtering av uønsket oppførsel, som mobbing, vold, diskriminering og trakassering, kan følgende problemstillinger være aktuelle:

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?*

Utvalget av skoler

Sekretariatet har ikke særskilte kommentarer til utvalget av små og store skoler. Her kan imidlertid utvalgets medlemmer – ut fra sin lokalkunnskap – ha synspunkter på valget.

Ressursbruk og ferdigstillelse

KomRev NORD har antyder forventet ressursbruk på 350 timer og sekretariatet har ikke merknader til dette. Det kan være at endring av problemstilling kan ha betydning for tidsbruken, men det må avklares med revisor.

Oppsummering.

Sekretariatet viser til kommentarene ovenfor og kontrollutvalget må drøfte innrettingen av prosjektet, herunder utvalget av skoler. Forvaltningsrevisor fra KomRev NORD vil i denne sammenheng også være til stede i møtet via Teams og kan svare på eventuelle spørsmål.

Sekretariatet har utformet forslag til to alternative vedtak i samsvar med prosjektskissen og de drøftelser som er gjort ovenfor.

Finnsnes, den 16.10.2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Prosjekttittel: Elevenes skolemiljø

Kommune: Senja

Bakgrunn: Kontrollutvalget i Senja kommune behandlet i møte 5.9.2024, under sak 28/24, plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027. I kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret er forvaltningsrevisjon med tema «Kommunens arbeid med mobbesaker» prioritert øverst i plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret har per nå ikke behandlet sak om plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget kan beslutte igangsettelse av forvaltningsrevisjonen med forbehold om at kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon i tråd med kontrollutvalgets forslag.

Det foreligger ikke en bestilling fra kontrollutvalget av forvaltningsrevisjonen, men etter avtale med K-sekretariatet legger vi frem forslag til prosjektskisse for den første forvaltningsrevisjonen som står på plan for forvaltningsrevisjon som kontrollutvalget har vedtatt. Bakgrunnen for dette er at forvaltningsrevisjonen kan igangsettes på et tidligere tidspunkt sammenliknet med om vi avventer et bestillingsvedtak.

Vi vil delta i kontrollutvalgets møte ved behandling av prosjektskissen.

Prosjektleder: *Fastsettes senere*

**Oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor:** Astrid Indrebø

Formål:

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke om Senja kommunes arbeid med grunnskoleelevenes skolemiljø er i tråd med krav i opplæringsloven (kapittel 12) og anbefalinger på området. Videre er et sentralt formål å vurdere om det er forbedringsområder, og å gi kommunen et grunnlag for eventuelt forbedringsarbeid.

Arbeidsbeskrivelse:

Etter kontrollutvalgets behandling av overordnet prosjektskisse, sender vi brev om oppstart av forvaltningsrevisjonen til Senja kommune v/kommunedirektør. Vi ber om å få oppnevnt kontaktperson(er) i administrasjonen som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen. Vi avholder et oppstartsmøte med kommunen, hvor vi redegjør nærmere for innholdet i forvaltningsrevisjonen og starter innhenting av relevant informasjon.

Parallelt med informasjonsinnhentingene skriver vi rapporten. Når vi har samlet inn det datamaterialet som vi anser som relevant og beskrevet dette i rapporten, sender vi et utkast av

rapporten til vår kontaktperson for gjennomgang av våre beskrivelser. Dette for å få bekreftet at datagrunnlaget er tilstrekkelig og riktig – eventuelt få korrigert feil og innhentet supplerende opplysninger. Deretter innarbeider vi våre vurderinger av revisjonskriteriene, konkluderer på problemstillingen og sender rapporten til uttalelse til kommunedirektøren. En eventuell uttalelse vil inntas i rapporten som oversendes kontrollutvalget for behandling. I rapporten som sendes kontrollutvalget vil også eventuelle anbefalinger vi har til Senja kommune inngå.

Problemstilling (arbeidstittel):

Vi foreslår følgende problemstilling for forvaltningsrevisjonen:

Er Senja kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger?

Kontrollutvalget har innstilt på at «Kommunens arbeid med mobbesaker» har øverste prioritet i plan for forvaltningsrevisjon. Vi foreslår her en noe bredere innretning av forvaltningsrevisjonen enn utelukkende «mobbesaker». Opplæringslovens kapittel 12 angir bestemmelser om skolemiljøet til elevene.¹ Loven fastslår at alle elever har rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, inkludering, trivsel og læring. Videre følger det av loven at skolen ikke skal godta krenkende oppførsel, som eksempelvis mobbing, vold, diskriminering og trakassering. Skolen skal jobbe kontinuerlig for at alle elevene skal ha et trygt og godt skolemiljø. Ifølge opplæringsloven omfatter krenkelser mer enn mobbing. Vi foreslår derfor at forvaltningsrevisjonen omfatter kommunens arbeid med skolemiljø.

Det er krav til både systematisk arbeid med skolemiljø samt krav til arbeidet som skal gjøres i enkeltsaker dersom det avdekkes at elev(er) ikke opplever å ha et trygt og godt skolemiljø. Opplæringsloven angir en aktivitetsplikt som er sentral i arbeidet med skolemiljø. Denne omfatter at de som arbeider ved skolen skal følge med på hvordan elevene har det og om mulig gripe inn dersom noen krenker en elev. Videre skal de melde fra til rektor dersom de får mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø. Skolen skal snarest undersøke saken og sette inn tiltak ved behov.

For å besvare problemstillingen vil vi undersøke:

- Om skoleeier har etablert systemer og rutiner som skal sikre at krav i regelverk overholdes
- Hvilke føringer og retningslinjer skoleeier har satt for arbeidet med skolemiljø, og hvordan disse følges opp av både skoleeier og skolene
- Hvordan aktivitetsplikten følges opp. Herunder vil vi gjennomgå konkrete saker og undersøke hvor mange saker som er meldt til Statsforvalteren
- Tilrettelegging for elevmedvirkning og vurderinger av barnets beste

Revisjonskriterier (foreløpige):

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

I denne forvaltningsrevisjonen er opplæringsloven, og særlig bestemmelsene om skolemiljø i lovens kapittel 12, den sentrale kilden for utledning av revisjonskriterier. Ny opplæringslov trådte i kraft 1.8.2024. Det kan dermed være relevant å også utlede revisjonskriterier fra tidligere

¹ Ny opplæringslov trådte i kraft 1.8.2024. I tidligere gjeldende lov var bestemmelser om skolemiljø i lovens kapittel 9A.

gjeldende opplæringslov. Det er noen endringer i den nye loven, men de sentrale kravene til arbeidet med skolemiljø er videreført.

Andre kilder for utledning av revisjonskriterier vil være forarbeidene til nevnte lover og veiledere fra Utdanningsdirektoratet om skolemiljø. Videre er kommunelovens bestemmelse om internkontroll relevant. Senja kommunes egne planer, retningslinjer og rutiner er også relevante kilder for utledning av revisjonskriterier.

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

Metode:

Relevante metoder er intervju og dokumentanalyse, herunder gjennomgang av enkeltsaker hvor elever ikke har opplevd skolemiljøet som trygt og godt.

Forvaltningsrevisjonen vil rette seg mot Senja kommune som skoleeier og de kommunale grunnskolene. Senja kommune har 14 kommunale grunnskoler. Å undersøke arbeidet ved alle skolene vil være omfattende, og vi foreslår at det gjøres et utvalg av skoler. I tabellen nedenfor er oversikt over de kommunale skolene, hvilke trinn den enkelte skole har og elevtall. Det er stor variasjon i elevtallet ved skolene. Kontrollutvalget kan bestemme hvilke skoler som skal inngå i utvalget, eller be revisor gjøre utvalget. Vi legger her frem et forslag til utvalg av skoler som kontrollutvalget kan ta stilling til.

Vi foreslår et utvalg på seks skoler, og at det velges ut skoler av ulik størrelse og med ulike trinn. Vi foreslår at de tre skolene med flest elever inngår i utvalget, i tillegg til tre skoler med lavere elevtall:

- Finnsnes barneskole
- Finnsnes ungdomsskole
- Kårvik skole
- Rossfjord barne- og ungdomsskole
- Senjahopen skole
- Silsand skole

Skole	Trinn ved skolen	Elevtall 2023/2024²
Botnhamn skole	1.-10.	33
Finnsnes barneskole	1.-7.	366
Finnsnes ungdomsskole	8.-10.	325
Gibostad barne- og ungdomsskole	1.-10.	74
Gryllefjord skole	1.-10.	39
Husøy skole	1.-10.	26
Kårvik skole	1.-10.	33
Medby skole	1.-10.	27
Rossfjord barne- og ungdomsskole	1.-10.	100
Senjahopen skole	1.-10.	41
Silsand skole	1.-7.	261
Stonglandet skole	1.-10.	58
Trollvik skole	1.-7.	80
Vikstranda skole	1.-10.	102

² Elevtall er hentet fra Grunnskolens informasjonssystem (GSI), som driftes av Utdanningsdirektoratet.

Prosjektstart:

Etter kontrollutvalgets vedtak om igangsettelse av
forvaltningsrevisjonen

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse³:
350 timer⁴	Medio 2025

Kritiske faktorer:

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

Dato: 8.10.2024

Sign: Astrid Indrebø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

³ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer

⁴ Forventet ressursbruk er med utgangspunkt i vårt forslag til utvalg av skoler. Endringer i utvalget kan få betydning for forventet ressursbruk. Det vil vi i så fall orientere kontrollutvalget om.



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 40/2024	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2024

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

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

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. Dette innebærer at loven selv ikke definerer innholdet i begrepet, men at det er dynamisk og tilpasses endringene i samfunnet til enhver tid.

I arbeidet med å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene). Disse har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for utførelse av revisjon i offentlig sektor.

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

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

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* – stilles det blant annet krav til revisor for hvordan revisor skal innhente og vurdere bevis i risikoarbeidet. ISA 315 er revidert og er gjort gjeldende fra regnskapsåret 2022.

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

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

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi er et sentralt bidrag til at kontrollutvalget kan utføre sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

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

Orientering om planleggingsfasen

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

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

Veilederen antas å være kjent for utvalget.

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

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

Finnsnes, den 14.10.2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 41/2024	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

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

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Saken gjelder:

Presentasjon fra revisor av risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for 2024.

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

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

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

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

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

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak.

Kontrollen skal basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk. Det er utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen» som ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

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

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

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

2. Rapportering fra revisor

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2024, jf. ovenfor.

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

Finnsnes, den 14.10.2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 42/2024	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Referater:

A. KOMMUNESTYRET 12.09.2024

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

Finnsnes, den 16. oktober 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Utvalg:	Senja kommunestyre
Møtedato:	12.09.2024
Sak:	147/2024 - Rapport om internkontroll og statlige tilsyn første halvår 2024

Vedtak

Senja kommunestyre tar rapport om internkontroll og statlig tilsyn første halvår 2024 til orientering.

Senja kommunestyre ber rådmannen om halvårlig avviksrapporing til utvalgene, og ber om at navn på enhet tas ut av rapporteringen.

Behandling

Avstemning:

Innstilling:

Senja kommunestyre tar rapport om internkontroll og statlig tilsyn første halvår 2024 til orientering.

For forslaget stemte 31: Aleksander Uteng (Ap), August Sebulonsen (Ap), Fred Ove Flakstad (Ap), Hanne Kristin Johnsen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Ståle Myrvang (Ap), Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Alexander Asbøl (H), Beate Seljenes (H), Geir Inge Sivertsen (H), Line Miriam Haugan (H), Louis S. Edvardsen (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Torbjørn Arthur Eide (H), Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Stina Seljenes (INP), Tom Are Nylund (INP), Janne Fyhn (KrF), Alf-Tore Kristoffersen (Senjalista), Grethe Sebulonsen (Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Martin Tøllefsen (Sp), Tom-Rune Eliseussen (Sp), Tommy Larsen (Sp), Gunn Knorr (SV), Kay-Erling Ludvigsen (SV), Michael Andersen (SV)

Dermed er innstillingen vedtatt.

Avstemning:

Marit Stubberud Hanssen (Arbeiderpartiet) Tilleggsforslag :

Senja kommunestyre ber rådmannen om halvårlig avviksrapporing til utvalgene, og ber om at navn på enhet tas ut av rapporteringen.

For forslaget stemte 20: Aleksander Uteng (Ap), August Sebulonsen (Ap), Fred Ove Flakstad (Ap), Hanne Kristin Johnsen (Ap), Kenneth Møller (Ap), Marit Stubberud Hanssen (Ap), Ståle Myrvang (Ap), Alexander Asbøl (H), Beate Seljenes (H), Geir Inge Sivertsen (H), Line Miriam Haugan (H), Louis S. Edvardsen (H), Rolf Bjørnar Tøllefsen (H), Sten Håvard Langseth Langvand (INP), Stina Seljenes (INP), Tom Are Nylund (INP), Martin Tøllefsen (Sp), Tom-Rune Eliseussen (Sp), Tommy Larsen (Sp), Michael Andersen (SV)

Imot forslaget stemte 11: Hege Bakken Karlsen (FrP), Lasse Bondestad (FrP), Tonni Nylund (FrP), Torbjørn Arthur Eide (H), Janne Fyhn (KrF), Alf-Tore Kristoffersen (Senjalista), Grethe Sebulonsen

(Senjalista), Hilde Hofsøy Strømme (Senjalista), Jostein Arild Hansen (Senjalista), Gunn Knorr (SV),
Kay-Erling Ludvigsen (SV)

Dermed er tilleggsforslag vedtatt.

Arkivreferanse: 2020/2521-17

Saksbehandler: Erlend Simonsen

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
		Senja kommunestyre

Rapport om internkontroll og statlige tilsyn første halvår 2024

Andre dokumenter (ikke vedlagt):

1. Rapport internkontroll og statlige tilsyn Senja kommune første halvår 2024

Rådmannens innstilling

Senja kommunestyre tar rapport om internkontroll og statlig tilsyn første halvår 2024 til orientering.

Saksopplysninger

Det følger av § 25-1 i Lov om kommuner og fylkeskommuner 22.juni 2018 nr. 83 (kommuneloven) at:

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

Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

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

Internkontroll er en del av kommunens samlede egenkontroll, det vil si den kontrollen kommunen fører med at kommunen overholder sine plikter i lov, forskrift og retningslinjer. Internkontrollen utgjør den administrative delen av egenkontrollen, og styres av kommunedirektøren. Dette i motsetning til den folkevalgte delen av egenkontrollen, som er lagt til kontrollutvalget.

Senja kommunestyre har vedtatt at rådmannen skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og resultat fra statlige tilsyn to ganger pr. år, jf. kommunelovens § 25-2. I tillegg rapporteres det kvartalsvis på avvik til utvalgene, samt at det rapporteres på HMS-avvik til AMU.

Senja kommune benytter Compilo til å dokumentere internkontrollen. Systemet består av 3 moduler:

- Dokumentbibliotek- rutiner og prosedyrer som beskriver hvordan kommunen skal oppfylle krav og lov og forskrift
- Avviksmodul- brukes for å avdekke og følge opp avvik
- ROS-modul- brukes til å identifisere risiko for avvik

Rapporten inneholder en beskrivelse av hvordan arbeidet med internkontroll og kvalitetsarbeid er organisert i Senja kommune og en kort beskrivelse av status andre halvår i forhold til de tre modulene.

Det er kvalitetsgruppene som har ansvaret for å identifisere behov for, og initiere utarbeidelse av, rutiner og prosedyrer innenfor sitt ansvarsområde. Sektorovergripende rutiner behandles av kvalitetsutvalget. Kvalitetsgruppene rapporterer til kvalitetsutvalget om status i arbeidet med internkontrollen.

Rådmannen legger med dette frem rapport for første halvår 2024, dvs. perioden 01.01.–30.06.2024.

Vurdering

Den vedlagte rapporten viser at det i første halvår har vært 15 540 pålogginger i Compilo. I denne perioden har det blitt revidert og produsert 742 rutiner, fjernet 109 utdaterte rutiner, meldt og behandlet 562 avvik, samt gjennomført 16 større risikovurderinger i Compilo. Dette bekrefter at kommunens internkontrollarbeid er en sentral del av virksomheten, som er i kontinuerlig utvikling og forbedring. Det har også blitt gjennomført 4 statlige tilsyn i perioden.

Gjennom internkontrollarbeidet kvalitetssikres det at kommunen har systemer og rutiner som fungerer, og at problemer og utfordringer fanges opp i tide. Internkontrollarbeidet i kommunen er derfor en kontinuerlig pågående prosess. Rutiner, prosedyrer og øvrig internkontrollaktivitet skal være gjenstand for kontroll, herunder evalueres jevnlig for å kunne avdekke forbedringsområder. Det må lages rutiner som sikrer at ansatte får opplæring i å melde avvik. Både ROS-analyser og avvik bidrar til å avdekke sviktområder, potensielle og faktiske.

Som rapporten påpeker er det forskjeller mellom sektorer og virksomheter, og innad i virksomheter, med hensyn til omfang av rutiner og prosedyrer som er publisert i Compilo. Noen virksomheter/avdelinger har disse rutine og prosedyrene liggende på andre plattformer, og da vil man kun finne en henvisning til disse andre systemene i Compilo. Rådmannen opplever at organisasjonen har stor bevissthet om nødvendigheten av å få på plass nødvendige rutiner og prosedyrer.

Det er den enkelte leder som har ansvar for å gjennomføre avviksopplæring på sin avdeling/i sin

virksomhet, samt ha rutiner som sikrer at nytilsatte og vikarer får opplæring i Compilo, både dokumentbiblioteket og avviksmodulen. Det er flere opplæringsvideoer tilgjengelig i Compilo som kan benyttes, i tillegg har internkontrollansvarlig i rådmannens stab bistått ledere i gjennomføring av slik opplæring.

Senja rådhus, 02.09.2024

Rune Hoholm
Rådmann



SENJA
KOMMUNE

Rapport internkontroll og resultater
statlige tilsyn
Senja kommune

-

01.01-30.06.24



OM INTERNKONTROLL

Internkontroll er kommunens egenkontroll. Et fungerende internkontrollsystem kvalitetssikrer at kommunen har systemer og rutiner som fungerer, og som fanger opp problemer og utfordringer i tide, slik at lover og forskrifter overholdes.

Det følger av § 25-1 i Lov om kommuner og fylkeskommuner, 22.06.2018 nr. 83 (Kommuneloven) at; *Kommuner (...) skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren i kommunen (...) er ansvarlig for internkontrollen.*

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

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren

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

Senja kommune benytter det elektroniske verktøyet «Compilo» for å dokumentere internkontrollen, jf. bokstav d). Kommunens internkontroll består samlet sett av ulike fagsystemer, elektroniske verktøy og strukturer, men alle aktiviteter og kontrollrutiner skal være beskrevet i Compilo.

OM COMPILO

Compilo som kvalitetssystem skal sikre og forbedre kvaliteten over de tjeneste- og produktleveranser og interne forhold som finnes i en organisasjon. Kvalitetssystem er plattformen og verktøyet som ivaretar interne og eksterne krav for å oppnå ønsket kvalitet og standard i organisasjonen. Kvalitetssystemet skal bestå av dokumentasjon (prosedyrer, instruksjoner, håndbøker etc.) og beskrivende dokumentasjon for kvalitetsstyringssystemet (avviksrapportering og håndtering, korrigerende og forebyggende tiltak).

Compilo som system skal gi Senja kommune et solid fundament for å drive god internkontroll og etterfølge prinsipper for riktig kvalitetsstyring.

Gjennom en riktig bruk av et kvalitetssystem skal vi oppnå:

- Større fokus på tjenestemottakernes krav og forventninger
- Større fokus på ledelsens forpliktelser
- Bedre styring og kontroll med interne prosesser
- Hensiktsmessig intern kommunikasjon
- Fastlagt oppgaver, ansvar og kompetansebehov for medarbeiderne
- Effektivisering
- Større grunnlag for å vurdere forbedringer

Compilo er et system som består av tre ulike moduler;

1. Dokumentbibliotek

Dokumentbiblioteket skal inneholde organisasjonskart, planer, rutiner, prosedyrer og retningslinjer for den aktiviteten som utøves i kommunen. Senja kommune beslutter i stor grad hvordan dette dokumentbiblioteket skal bygges opp, dvs. dokumentmodulens struktur. I Senja kommune vil man ha enkelte dokumenter som vil være gjeldende for alle ansatte, uavhengig av hvor man har sitt arbeidssted, og enkelte dokumenter som er mer sektor- og/eller virksomhetsspesifikke. Denne modulen ivaretar kravene i kommunelovens § 25-1 annet ledd bokstav a), b) og e).

I dokumentbiblioteket skal man også finne rutiner, prosedyrer og beskrivelser for ulike elektroniske verktøy som også benyttes som et ledd i kommunenes egenkontroll, eks. Bridge (oppfølging av politiske vedtak), Famac (oppfølging av byggetekniske oppdrag/avvik), økonomi- og regnskapssystemer og ulike fag- og journalsystemer.

2. Avviksmodul

Avviksmodulen gir kommunen en mulighet til å avdekke og følge opp avvik, jf. § 25-1 annet ledd bokstav c). Avvik meldes i Compilo av den ansatte. Avvik meldes i 5 hovedkategorier, som hver har flere underkategorier. Alle HMS-avvik går med automatisk kopi til verneombud og hovedverneombud.

○ HMS

Hendelser og situasjoner knyttet til helsen, miljøet eller sikkerheten til de ansatte. Videre også hendelser som vedgår det indre eller ytre miljø på arbeidsplassen. For eksempel skade på utstyr, miljøutslipp, skade på ansatt osv.

○ Organisasjon/internt

Hendelser og situasjoner knyttet til interne forhold på arbeidsplassen. Det være seg samarbeid, organisering, avtaler osv.

○ Personvern / Informasjonssikkerhet GDPR

Hendelser og situasjoner som angår brudd på personopplysningsikkerheten som fører til utilsiktet eller ulovlig tilintetgjøring, tap, endring, ulovlig spredning av eller tilgang til personopplysninger som er overført, lagret eller på annen måte behandlet.

○ Tjeneste - tjenestemottaker

Hendelser og situasjoner som angår tjenestemottakere. For eksempel elever, pasienter, bruker, klient og lignende.

○ Ytre miljø

Hendelser og situasjoner knyttet til miljøutslipp som påvirker det ytre miljø som luft, vann og jord.

Avviket behandles i forhold til vedtatt lederstruktur, dvs. at nærmeste leder mottar avvik og har 14 dager på å behandle avvik. Dersom avviket ikke behandles innen den oppsatte fristen går avviket videre til neste nivå, om så helt opp til rådmannen.

Avvik kan kategoriseres med tre ulike alvorlighetsgrader- lav, middels og høy. Den ansatte vil få opp kriterier for kategorisering av alvorlighetsgrad når avviksmelding fylles ut.

Lav alvorlighetsgrad:

- Generellt

Skadepotensiale tilsvarende middels alvorlighetsgrad.

Unødvendig tidsbruk (tidstyv).

- Personer

Mindre skader som ikke krever behandling og ikke medfører fravær.

Opplevd upassende reaksjon på avviksmelding.

Mindre alvorlige trusler

- Ytre miljø

Uheldig inneklime (luft, lys, støy mv)

- Tjeneste/tjenestemottaker

Bruker har ikke fått tjenester til avtalt tid eller kvalitet

Andre uheldige elementer i arbeidet

- Økonomi/informasjon

Brudd på interne rutiner/retn.linjer

Mindre tap/skader.

Nedetid under 6 timer av datasystemer eller infrastruktur som ikke gir store konsekvenser for drift.

Middels alvorlighetsgrad:

- Generellt

Presseoppdrag av negativ art

Skadepotensiale tilsvarende høy alvorlighetsgrad

Lovbrudd

- Personer

Medisinsk behandling, omplassering og/eller tilrettelegging, og fravær

Gjentagende mobbing.

Opplevd upassende reaksjon på avviksmelding fra leder

- Ytre miljø

Støy av en ikke akseptabel grad som ikke kan aksepteres over tid.

- Økonomi/informasjon

Økonomiske tap over 100 000,- NOK

Stengninger /Omlegging over en uke.

Personer har fått utilsiktet tilgang til sensitiv informasjon

Nedetid over 6 timer på datasystem (ikke planlagt)

Nedetid over 15 minutter på driftskritiske systemer eller infrastruktur (nettverk, journalsystemer mm)

Gjentagende nedetid på driftskritiske datasystem eller infrastruktur(<1 gang pr. uke)

Høy alvorlighetstgrad:

- Generellt

Presseoppslag av negativ art over flere dager

Presseoppslag av negativ art i nasjonale medier

Alvorlige lovbrudd

- Personer

Død, uførhet og/eller nedsatt livskvalitet og funksjonsevne

- Ytre miljø

Ulovlig forurensning og langtidsvirkende skader på miljøet.

Midlertidig stenging av nærmiljøet

- Økonomi/informasjon

Varig tap av bygninger/større anlegg datamengder eller annet arkivverdig materiale eller arbeidsplasser.

Stengninger pga personellmangel

Økonomisk tap som følge av kriminelle handlinger.

Økonomiske tap over 500 000

3. ROS-modul

Compilo har også en modul for gjennomføring av risiko- og sårbarhetsanalyser. Denne modulen skal benyttes for å ivareta krav i kommunelovens § 25-1 annet ledd bokstav c) hva angår kommunens plikt til å avdekke og følge opp risiko for avvik.

Det er utarbeidet egne prosedyrer for gjennomføring av ROS.

RAPPORT INTERKONTROLL OG RESULTAT STATLIGE TILSYN FOR PERIODEN 01.01-31.06.24.

Det følger av kommunelovens § 25-2 at rådmannen skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og resultater fra statlige tilsyn. Senja kommunestyre har vedtatt at rådmannen skal rapportere to ganger pr. år. Det framkommer av forarbeidene at innholdet i rapportering om internkontroll må ses i sammenheng med de kravene til internkontroll som er fastsatt i § 25-1, dvs. at det skal rapporteres om systemer, rutiner og løpende kontrollarbeid, samt hvordan administrasjonen arbeider med å følge opp avvik. Kravene til rapportering av resultater fra statlig tilsyn gjelder både statlige tilsyn med kommunens internkontroll og generelle tilsyn med kommunens lovpålagte plikter. Ut fra formuleringen «*generelle tilsyn*» avgrenses rapporteringen til å gjelde tilsyn på systemnivå, hvilket ekskluderer rapportering på individnivå, dvs. tilsynssaker som er opprettet i konkrete enkeltsaker og som gjelder en bestemt tjenestemottaker eller ansatt.

DOKUMENTMODULEN

Det er kvalitetsgruppene som har ansvar for å identifisere, produsere og publisere nødvendige rutiner og prosedyrer som viser hvordan kommunen skal oppfylle krav i lover og forskrifter. I rapporteringsperioden er det revidert og produsert 742 rutiner, mens 109 rutiner har blitt slettet som følge av disse er utdaterte. Rapportene viser at det er aktivitet i alle kvalitetsgruppene, dog med variasjoner både mellom og innenfor virksomheter og avdelinger i den enkelte kvalitetsgruppe. Rådmannen opplever imidlertid at alle kvalitetsgruppene har forståelse for, og fokus på, dette viktige arbeidet, men at fremdrift kan påvirkes for enkelte av både ressurstilgang og kompleksitet i oppgaveløsning som skal beskrives.

Kvalitetsutvalget, som består av lederne av de 8 kvalitetsgruppene, hovedverneombud og to representanter fra hovedtillitsvalgte har ansvar for å identifisere rutiner og prosedyrer som er virksomhetsovergrepene og godkjenne disse. Kvalitetsutvalget ledes av internkontrollansvarlig i rådmannens stab.

Prinsipielle og sektorovergrepene spørsmål løftes inn til Overordnet kvalitetsutvalg. Kvalitetsutvalget har også en viktig rolle i forhold til å «overvåke» fremdriften i kvalitetsarbeidet.

Overordnet Kvalitetsutvalg

Strategisk ledelse (rådmann og kommunalsjefer)

Kvalitetsutvalg

Leder: Internkontrollansvarlig rådmannens stab

Deltakere: Ledere i kvalitetsgruppene (8), hovedverneombud og hovedtillitsvalgt



AVVIKSMODULEN

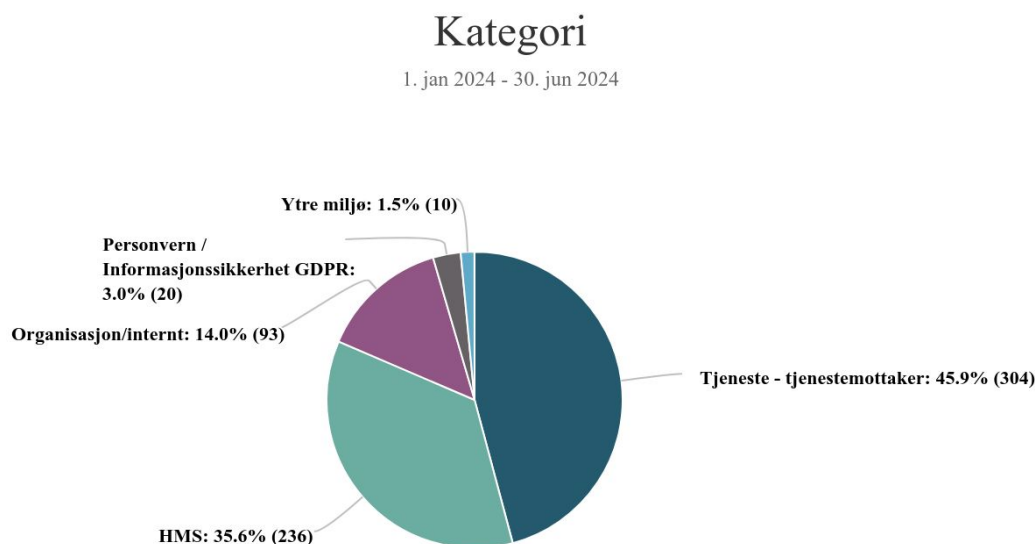
Kommunestyret har i k.sak 113/20 vedtatt at internkontrollrapporteringen til kommunestyret to ganger pr. år skal inneholde en oversikt over alle avvik meldt i rapporteringsperioden, dvs. avvik i alle 5 hovedkategorier, uavhengig av alvorlighetsgrad. Videre har man vedtatt at rådmannen rapporterer kvartalsvis til Utvalg for oppvekst og kultur, Utvalg for helse og omsorg, Utvalg for Samfunnsutvikling og Arbeidsmiljøutvalget etter følgende kriterier;

- AMU- alle HMS avvik uavhengig av alvorlighetsgrad
- Utvalg for helse- og omsorg- avvik i kategorien «Tjenester- tjenestemottaker» med middels og høy alvorlighetsgrad
- Utvalg for oppvekst og kultur- alle avvik i de 5 hovedkategoriene for avvik med høy alvorlighetsgrad
- Utvalg for samfunnsutvikling- alle avvik i de 5 hovedkategoriene for avvik med høy alvorlighetsgrad

Antall avvik og avvik fordelt på hovedkategori

Det er registrert 562 unike avvik første halvår 2024. Det er en liten nedgang sammenlignet med andre halvår 2023 hvor det ble sendt inn 603 avvik.

Figuren nedenfor viser fordeling mellom de 5 ulike hovedkategoriene. Det er flest avvik i kategoriene Tjeneste/tjenestemottaker (45,9%) og HMS (35,6%).



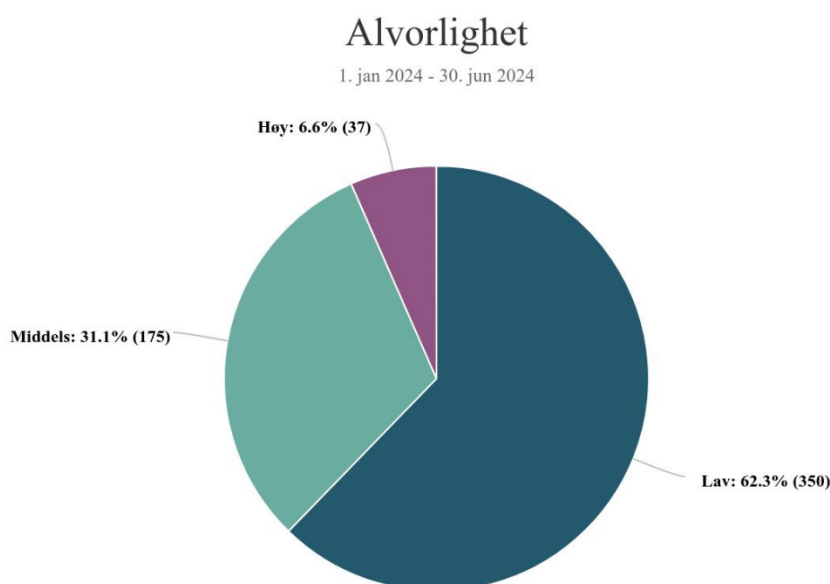
Det viser seg fortsatt å være en del feilkilder i grunnlaget som hentes fra Compilo, både med hensyn til kategori og alvorlighetsgrad. I utgangspunktet skal slike feil reduseres ved at ansatte får god opplæring i å melde avvik, herunder blant annet bruk av kategori og alvorlighetsgrad. I tillegg skal feil reduseres ved at avviksbehandler (leder) under behandling av avvik kan endre kategori og alvorlighetsgrad når dette åpenbart er feil, jf. rutine for behandlingsansvarlig beskrevet lenger ned i rapporten.

Alle lederne får tilbud om bistand fra internkontrollansvarlig både i forhold til opplæring av ansatte, men også i forhold til egen rolle som avviksbehandler. I tillegg har Compilo videoer og manualer som kan brukes i opplæringsøyemed. Det er anbefalt at ledere bruker tid i personalmøter på å gå gjennom egen avviksstatistikk og bruke meldte avvik som læring i forhold til både hva man melder, hvordan avvik kategoriseres og valg av alvorlighetsgrad. Avvik bør være et fast tema på personalmøter, slik at man sikrer at det opprettholdes fokus på temaet, samt sikre at nytilsatte også får nødvendig opplæring.

Avvik fordelt på alvorlighetsgrad

Av de 562 avvikene som er rapportert første halvår 2024 er 350 av avvikene meldt med lav alvorlighetsgrad, 175 middels og 37 høy.

Som sagt under punktet om kategori er det fortsatt avvik i dette rapporteringsgrunnlaget som kan være registrert med feil alvorlighetsgrad, jf. kriterier som er gjengitt lengre opp i rapporten. Både den som melder avvik og avviksbehandler må i større grad gjøre vurderinger av alvorlighetsgrad ut fra kriterier, og ikke forveksle alvorlighetsgrad og avvikets viktighet.



Lukketid

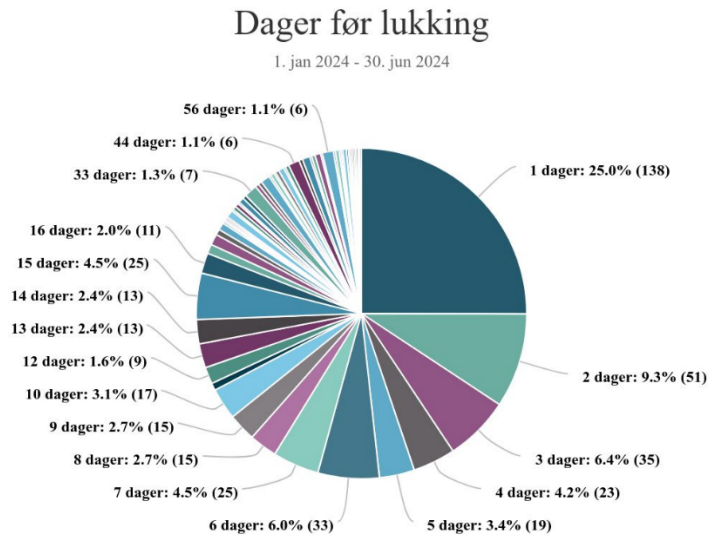
Det vil også være viktig å ha fokus på lukketid for avvik. Målet må være at den avviksbehandleren som mottar avviket behandler avviket innenfor gitt frist. Dersom ikke avviket behandles av den som er behandlingsansvarlig vil avviket gå videre til neste nivå etter 14 dager.

Rutinene for behandling og lukking av avvik er som følger;

Behandlingsansvarlig skal gjøre følgende vurderinger ved mottak av avvik:

1. Vurdere om avviket er brudd på lov, forskrift, rutiner eller prosedyrer, og om avviket er riktig kategorisert og meldt med riktig alvorlighetsgrad. (lav, middels, høy)
2. Finne rotårsaken til hendelsen og iverksette tiltak for å redusere eller fjerne risiko for gjentakelse.
3. Hvis avviket omhandler HMS skal lokalt verneombud involveres i lukking av avvik.
4. Dokumentere planlagte tiltak enten ved bruk av kommentar eller opprette tiltak inne på avviket.
5. Når man har kunnskap om hendelsen, risikoen og midlertidige/permanente tiltak er beskrevet, skal avviket lukkes. (PS: tiltakene trenger ikke gjennomføres før avviket lukkes).
6. For å lukke avviket må det legges til en kommentar fra avviksbehandler før valget "Lukk avviket" kommer frem.

Første halvår 2024 ble 507 av 562 avvik lukket innenfor angitt frist på 14 dager.



Det kan være flere årsaker til at avvik ikke er behandlet rettidig;

- Avviksbehandler har ikke behandlet avviket, dvs. verken lest eller lagt inn kommentar/tiltak.
- Avviksbehandler har lest avviket, men ikke lagt inn kommentar eller tiltak
- Avviksbehandler har lest avviket, lagt inn kommentar og/eller tiltak, men ikke trykket på den grønne knappen «Lukk avviket» etter at kommentar er lagt inn.
- Avviksbehandler har opprettet tiltak og valgt den fanen hvor det står at avvik ikke kan lukkes før tiltak er gjennomført.

Det viser seg ved flere tilfeller at oversiktelse av frist ofte handler om brukerfeil. Avviket er pr. definisjon behandlet og lukket, men avviksbehandler har ikke brukt systemet korrekt, slik at avviket har blitt registrert som fortsatt åpent. Men en for stor del av de avvikene som ikke har vært lukket innenfor de første 14 dagene handler om at første avviksbehandler ikke har foretatt avviksbehandling.

Rådmannen ser med alvor på at frister for behandling og lukking ikke overholdes. Det er viktig for å skape en god avvikskultur i organisasjonen at ansatte som melder avvik opplever at de forhold som meldes blir fulgt opp og at det iverksettes nødvendige tiltak der det vurderes å være behov for det. Dette har rådmannen fokus på ovenfor sin ledergruppe.

Avvik fordelt på virksomhet

	Virksomhet	Antall 2. halvår 2023	Første halvår 2024
Helse- og omsorg	DMS- legetjenesten	55	52
	Hjemmebasert omsorg	80	86
	Sykehjem	209	200
	TFU	66	60
	Sum	410	398
Oppvekst og kultur	Barne- og familietjenesten	17	10
	Barnehage fastland og Senja sør	14	11
	Barnehage Nord	12	12
	Kultur	3	1
	Skole (totalt)	101	88
	Senter for læring og integrering	11	1
	Sum	158	123
Samfunnsutvikling	Brann og redning	3	8
	Plan- og utvikling	1	1
	Teknisk drift	7	6
Sum	11	15	
Rådmannen	Organisasjon	0	4
	Økonomi	0	0
	Annet	0	0
Sum	0	4	
SUM		579	540

ROS-MODULEN

Det er registrert 16 slutførte ROS-analyser ved bruk av Compilo første halvår 2024. 10 skoler har gjennomført en overordnet risikovurdering knyttet til vold og trusler. TFU har gjennomført ROS knyttet til alenearbeid og det har vært gjennomført totalt 2 HMS-ros innenfor Helse og omsorg, samt en HMS-ros på Rådhuset. Samfunnsutvikling har gjennomført 2 risikovurderinger knyttet til Storelva byggeprosjekt og nytt legekantor på Finnsnes.

Prosessen i en ROS-analyse er som følger;

- Leder tar beslutning om gjennomføring av Risiko- og sårbarhetsanalyser (ROS-analyse). Leder får da rollen som "Bestiller".
- Bestiller av ROS-analyse må utforme et tydelig mandat med beskrivelse av;
- grunnlaget for ROS-analysen (lovkrav, politisk vedtak eller administrativ beslutning)
- deltakere i ROS-analysen
- tema/område for ROS-analysen og de mest grunnleggende risikoområdene innenfor dette temaet

Når bestilling foreligger sendes denne til internkontrollansvarlig i rådmannens stab. Bestiller vil da få oppnevnt prosessleder(e). Bestiller har ansvar for å følge opp eventuelle tiltak som er foreslått for å redusere risiko.

Prosessleder har ansvar for:

- det systemtekniske i ROS-modulen i Compilo
- gi råd og veiledning om gruppens størrelse og sammensetning
- gi råd og veiledning om formulering av risikoområder og valg av objekter for analysen
- gi råd og veiledning om hvilken risikogrense som bør settes
- gi råd og veiledning ved vurderinga av sannsynlighet og konsekvens for valgt hendelse (objekt)
- gi råd og veiledning i forhold til at gruppens deltakere skal forslå tiltak som kan redusere risiko for de områder som kommer over risikogrensen
- lede prosessen, dvs. sikre at alle deltakere får en aktiv rolle og at gruppedynamikken blir god
- utarbeide rapport til bestiller etter at prosessen er ferdig

Det gjennomføres stadig mindre risikovurderinger i ordinær drift som ikke gjennomføres i Compilo med prosessleder. Eksempler på dette kan være risikovurdering rundt brukere, planlegging turer i skole og barnehage ol. Her gjennomføres det stadig risikovurderinger, men disse ivaretas av egne maler utarbeidet spesifikt mot egnet formål og inngår ikke i rapporteringen.

RESULTAT STATLIGE TILSYN FØRSTE HALVÅR 2024

I henhold til kommunelovens § 25-2 skal kommunestyret også forelegges rapport om resultater fra statlige tilsyn. Kravet gjelder alle statlig tilsyn, dvs. både tilsyn med internkontrollen og det generelle tilsynet med kommunens lovpålagte plikter. I lovforarbeidene er det påpekt med hensyn til rapportering fra statlige tilsyn at;

«Kravet om å rapportere om resultatene fra statlig tilsyn gjelder statlig tilsyn generelt. Kravet gjelder altså ikke bare for statlig tilsyn med internkontroll, men for alt statlig tilsyn. Også her vil det være opp til kommunestyret, eventuelt kommunedirektøren, å bestemme omfanget av rapporteringen. Rapporteringskravet inkluderer både tilsyn som er varslet eller pågår på rapporteringstidspunktet, og tilsyn som er avsluttet siden forrige rapportering. Med resultater fra statlig tilsyn menes de konklusjoner som tilsynsmyndigheten kommer fram til, herunder om det er konstatert avvik/lovbrudd»

Eventuelle individuelle tilsynssaker innenfor barnevern, oppvekst og helse og omsorg er ikke omfattet av rapporten. Dette er saker som inneholder taushetsbelagte opplysninger.

Varslede og pågående tilsyn andre første halvår 2024:

Statsforvalter i Troms og Finmark – Tilsyn i Senja kommune ved NAV Senja Sørreisa. Tema: Refusjon etter sosialtjenesteloven §26

Arbeidstilsynet – Tilsyn Skaland Sykehjem. Tema: Kontrollere virksomhetens arbeid for å jobbe systematisk for å unngå arbeidsrelaterede muskel- og skjelettplager og psykiske plager

Arbeidstilsynet – Tilsyn Sifjord Sykehjem. Tema: Kontrollere virksomhetens arbeid for å jobbe systematisk for å unngå arbeidsrelaterede muskel- og skjelettplager og psykiske plager

Arbeidstilsynet – Tilsyn Silsand barneskole. Tema: Kontrollere virksomhetens arbeid for å jobbe systematisk for å unngå vold, trusler og uheldige belastninger.

Finnsnes 02.09.24

Erlend Simonsen



Utvalg: Kontrollutvalget i Senja kommune	Saksnummer: 43/2024	Møtedato: 24.10.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
---	-------------------------------	--------------------------------	--

EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

Finnsnes, den 16. oktober 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver