



Medlemmene av kontrollutvalget
Ordføreren
Deloitte

Deres ref.:
Vår ref.: 44/22/448.5.1/TK

Saksbeh.: Tage Karlsen
E-postadr.: tage@k-sek.no

Telefon: 480 38383
Dato: 20.12.2022

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I ANDØY KOMMUNE

Det innkalles til møte i kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, formannskapsalen, 4. etasje
Møtedato: Onsdag 4.1.2023
Tid: **Kl. 11.00**

Av hensyn til innkalling av varamedlemmer 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.

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

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kopi: varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)
rådmannen

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Andøy kommune
Møtedato: 4.12.2022
Tid: kl. 11.00
Møtested: Rådhuset, formannskapsalen 4. etasje

Saknr	Tittel
-------	--------

- | | |
|------|--|
| 1/23 | Godkjenning av møteprotokoll fra møte 27.10.2022 |
| 2/23 | Godkjenning av saksbehandlingsprotokoll – kontrollutvalgssak 31/22
(skriftlig saksbehandling) |
| 3/23 | Bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt |
| 4/23 | Kontrollutvalgets årsplan for 2023 med møteplan |
| 5/23 | Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 |
| 6/23 | Drøftingssak – henvendelse om beredskap |
| 7/23 | Eventuelt |



Utvalg: Kontrollutvalget i Andøy kommune	Saksnummer: 1/2023	Møtedato: 4.1.2023	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGETS MØTE 27.10.2022

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 27.10.2022 godkjennes.

Vedlegg til saken:

protokoll fra møtet 27.10.2022

Saksutredning:

Det vises til vedlegget.

Harstad, 8.12.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver

ANDØY KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, formannskapsalen
Møtedato: 27.10.2022
Varighet: 11.00 – 14.30

Møteleder: John Helmersen

Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

1. John Helmersen (SV) (leder)
2. Hans Furfjord (H) (nestleder)
3. Tore Benjaminsen (SP)
4. Birgit Karlsen Eira (AP)
5. Malin Torset Abrahamsen (MDG)

Varamedlemmer

1. Egil Brensholm (AP)
2. Øyvind Hansen (SP)
3. Ann-Christine Theodorsen (SV)
4. Bente Brunborg (H)
5. Anders Stave (MDG)

Fra utvalget møtte:

John Helmersen
Tore Benjaminsen
Malin Torset Abrahamsen (sak 19/22 – 27/22)
Egil Brensholm (vara)
Ann-Christine Theodorsen (vara)

Maling Torset Abrahamsen søkte om og fikk innvilget permisjon fra kl. 13.45.

Meldt forfall:

Birgit Karlsen Eira, Hans Furfjord

Fra den politiske ledelse møtte:

Fra administrasjonen møte:**Fra Deloitte møte:**

Oppdragsansvarlig revisor Harald Halvorsen

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Øvrige:**Merknader til innkalling og sakliste:****Behandlede saker:**

Saknr.	Tittel
19/22	Godkjenning av møteprotokoll fra møte 25.5.2022
20/22	Orienteringer
21/22	Orientering fra rådmannen om avviksportalen
22/22	Orientering fra rådmannen om ivaretagelsen av lærernes arbeidsmiljø i grunnskolen
23/22	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering
24/22	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2022 – Andøy kommune
25/22	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2022 – Andøy Havn KF
26/22	Rapportering fra revisor - forenklet etterlevelseskontroll 2022 – risiko- og vesentlighetsvurdering
27/22	Budsjettramme for kontroll- og tilsyn 2023 – Andøy kommune
28/22	Budsjettramme for kontroll- og tilsyn 2023 Andøy Havn KF
29/22	Kjøp av nettbrett/PC til kontrollutvalget
30/22	Eventuelt

Sak 19/22**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGETS MØTE 25.5.2022****Innstilling:**

Protokollen fra møtet 25.5.2022 godkjennes.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 25.5.2022 godkjennes.

(møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 27.10.2022)

Sak 20/21**ORIENTERINGER****Saken gjelder:**

1. NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2023
2. Veileder om kontrollutvalgets håndtering av henvendelser til kontrollutvalget – Forum for Kontroll og Tilsyn

Innstilling:

Saken tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 21/22**ORIENTERING FRA RÅDMANNEN OM AVVIKSPORTALEN****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Behandling:

Rådmannen orienterte.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 27.10.2022)

Sak 22/22**ORIENTERING FRA RÅDMANNEN OM IVARETAKELSEN AV LÆRERNES ARBEIDSMILJØ I GRUNNSKOLEN**

Møtet ble vedtatt lukket under deler av rådmannens orientering med hjemmel i kommunelovens § 11-5, 2. ledd. Vedtaket var enstemmig.

Innstilling:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Behandling:

Rådmannen orienterte.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 27.10.2022)

Sak 23/22

OPPDRAKSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING

Innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Sak 24/22

RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2022 – ANDØY KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor redegjorde.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 25/22

RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2022 – ANDØY HAVN KF

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor redegjorde.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 26/22**RAPPORTERING FRA REVISOR - FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2022 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko og vesentlighetsvurdering til orientering.

Sak 27/22**BUDSJETTRAMME FOR KONTROLL- OG TILSYN 2023 – ANDØY KOMMUNE****Innstilling:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 1 095 000,- 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 formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboka fra Kommunal- og distriktsdepartementet, 2022 s. 14, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 1 095 000,- 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 formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboka fra Kommunal- og distriktsdepartementet, 2022 s. 14, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til rådmannen 27.10.2022)

Sak 28/22**BUDSJETTRAMME FOR KONTROLL- OG TILSYN 2023 ANDØY HAVN KF****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Andøy Havn KF for 2023 vedtas med en budsjettramme på kr 30 000,-.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboka fra Kommunal- og distriktsdepartementet, 2022 s. 14, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget foreslår at budsjett for kontroll- og tilsynsfunksjonene for Andøy Havn KF for 2023 vedtas med en budsjettramme på kr 30 000,-.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge styrets innstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 samt kommentarer i Pkontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til Andøy Havn KF 27.10.2022)

Sak 29/22**KJØP AV NETTBRETT/PC TIL KONTROLLUTVALGET**

(saken ble utsatt til neste møte)

Sak 30/22**EVENTUELT**

Pkt. !: Henvendelse fra Malin Abrahamsen ved e-post av 25.10.2022.

Besluttet lagt fram som sak i førstkommende møte.

Pkt. 2 Henvendelse vedrørende beredskap

Kontrollutvalgsleder kontakter melder og ber om skriftliggjøring av de forhold som ønskes undersøkt.

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

Neste møte avholdes 8.9.



Utvalg: Kontrollutvalget i Andøy kommune	Saksnummer: 2/2023	Møtedato: 4.1.2023	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

**GODKJENNING AV SAKSBEHANDLINGSPROTOKOLL –
KONTROLLUTVALGSSAK 31/22 (SKRIFTLIG SAKSBEHANDLING)**

Innstilling til v e d t a k:

Saksrotokollen fra i sak 31/22 godkjennes.

Vedlegg til saken:

saksbehandlingsprotokoll for sak 31/22

Saksutredning:

Det vises til vedlegget.

Harstad, 8.12.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver

ANDØY KOMMUNE

SAKSBEHANDLINGSPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Gjennomført skriftlig saksbehandling, kommunelovens § 11-8, 2. ledd

Dato for protokollføring: 2.12.2022

Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

1. John Helmersen (SV) (leder)
2. Hans Furfjord (H) (nestleder)
3. Tore Benjaminsen (SP)
4. Siv E. Loe
5. Malin Torset Abrahamsen (MDG)

Varamedlemmer

1. Egil Brensholm (AP)
2. Øyvind Hansen (SP)
3. Ann-Christine Theodorsen (SV)
4. Bente Brunborg (H)
5. Anders Stave (MDG)

Fra utvalget deltok:

John Helmersen (SV) (leder)
Hans Furfjord (H) (nestleder)
Tore Benjaminsen (SP)
Siv E. Loe
Malin Torset Abrahamsen

Meldt forfall:

Fra K-Sekretariatet IKS:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Øvrige:

Merknader til saksbehandlingen og sakliste:

Behandlede saker:

Saknr.	Tittel
31/22	Kjøp av nettbrett/PC til kontrollutvalget

Sak 31/22 KJØP AV NETTBRETT/PC TIL KONTROLLUTVALGET**Innstilling:****Alternativ 1:**

Kontrollutvalget viser til tilbud innhentet av administrasjonen etter anmodning fra kontrollutvalget. Det besluttet anskaffet fem nettbrett i henhold til tilbudet.

Alternativ 2:

Kontrollutvalget viser til tilbud innhentet av administrasjonen etter anmodning fra kontrollutvalget. Det besluttet anskaffet seks nettbrett i henhold til tilbudet.

Alternativ 3:

Kontrollutvalget viser til tilbud innhentet av administrasjonen etter anmodning fra kontrollutvalget. Det besluttet anskaffet fem PC'er i henhold til tilbudet.

Alternativ 4:

Kontrollutvalget viser til tilbud innhentet av administrasjonen etter anmodning fra kontrollutvalget. Det besluttet anskaffet seks PC'er i henhold til tilbudet.

Behandling:

John Helmersen stemte for innstillingens alternativ 3.

Hans Furfjord stemte for innstillingens alternativ 3.

Tore Benjaminsen stemte for innstillingens alternativ 1.

Siv E. Loe stemte for innstillingens alternativ 1.

Malin Torset Abrahamsen stemte for innstillingens alternativ 1.

Innstillingens alternativ 1 ble vedtatt med 3 mot 2 stemmer avgitt for alternativ 3.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til tilbud innhentet av administrasjonen etter anmodning fra kontrollutvalget. Det besluttet anskaffet fem nettbrett i henhold til tilbudet.



Utvalg: Kontrollutvalget i Andøy kommune	Saksnummer: 3/2023	Møtedato: 4.1.2023	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT RETTET MOT PLEIE- OG OMSORGSSEKTOREN

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget bestiller av forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot pleie og omsorgssektoren fra Deloitte AS i samsvar med de avklaringer som er foretatt i kontrollutvalgsmøtet 4.1.2023.
2. Bestillingen oversendes til Deloitte med anmodning om utarbeidelse av overordnet prosjektskisse til behandling i kontrollutvalgets første møte i 2023.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets behandling av problemstillinger og omfang av forvaltningsrevisjonsprosjekt

Vedlegg:

1. Bestillingsskjema
2. RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon

Saksutredning:

1. Innledning - bakgrunn for bestillingen

Kontrollutvalget er i kommunelovens § 23-2, 1. ledd pålagt ansvaret for gjennomføring av forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet:

«Kontrollutvalget skal påse at
(...)

- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i»

Kommunelovens § 23-3 definerer hva som ligger i begrepet forvaltningsrevisjon, og inneholder dessuten bestemmelsene om plan for forvaltningsrevisjon:

«§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kommunestyret i Andøy fattet følgende vedtak 15.6.2020 i sak 88/2020:

1. Kommunestyret ber om at det i inneværende valgperiode blir iverksatt forvaltningsrevisjon av følgende områder:

Pleie- og omsorgssektoren

Formålet med dette prosjektet er å se nærmere på tjenestekvaliteten og ressursbruken i pleie- og omsorgssektoren. Det innebærer en kartlegging av hvorvidt tjenesten som gis er i tråd med kravet til forsvarlighet i helse- og omsorgstjenesteloven, herunder om kommunen overholder bestemmelse om kvalitetssikring i forskrift om pleie- og omsorgstjeneste og forskrift om internkontroll.

Samhandlingsreformen

Formålet med dette prosjektet er å få undersøkt hvordan Andøy kommune har handtert implementeringen av samhandlingsreformen. Blant annet bør en få kartlagt konsekvensene av Samhandlingsreformen i Andøy kommune. Er det etablert system som sikrer tilstrekkelig oppfølging av pasienter før, under og etter sykehusopphold. Hvilke økonomiske konsekvenser samhandlingsreformen har fått for Andøy kommune.

Byggesaksbehandlingen i Andøy kommune

Formålet med dette prosjektet er å få undersøkt om kommunen sikrer god saksbehandling og etterlevelse av lov og forskrift på området, og om brukerne får god service i byggesaker.

Undervisningssektoren

Formålet med prosjektet er å få undersøkt hvordan Andøy kommune som skoleeier og de to kommunale skolene (Andenes og Risøyhamn) arbeider for å fremme trivsel og gode læringsmiljøer, samt hvordan en sikrer at utfordringer i læringsmiljøet og mobbing avdekkes og håndteres i samsvar med opplæringsloven.

Partssamarbeidet arbeidsgiver og arbeidstakere

Formålet med dette prosjektet er å få undersøkt hvordan kommunen praktiserer partssamarbeidet som er nedfelt i Hovedavtalen KS, tariffavtalene og

Arbeidsmiljøloven, sammenholdt med de sentrale parters intensjoner – da dette er viktig for å sikre et velfungerende tjenesteapparat i kommunen.

2. *Kommunestyret forutsetter at ved bestilling av forvaltningsrevisjon så er det de forannevnte områder som vil være avgjørende for hva som blir hovedfokus i de enkelte prosjekt, og hvilke undersøkelsesperspektiver som skal legges til grunn. Side 34 av 46 Perspektivene vil komme til uttrykk gjennom de problemstillinger som stilles og de avgrensninger som gjøres når bestillingen settes i verk.*
3. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta eventuelle endringer i planen.»*

2. Status for gjennomføring av plan for forvaltningsrevisjon

Følgende prosjekter er gjennomført pr. desember 2022:

- Byggesak (vår 2021) inngikk i KUs forslag KU-sak 23/20
- Undervisningssektoren (høst 2021)

(ingen av disse prosjektene skal følges videre opp av kontrollutvalget. I saken om forvaltningsrevisjon Byggesak innebærer kommunestyrets vedtak at rådmannen rapporterer direkte til kommunestyret. Dette er ikke i samsvar med den foreskrevne behandlingsmåten i lov/forskrift, men er i henhold til kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjonsrapporten om undervisningssektoren avdekker ingen forbedringspunkter og inneholder følgelig heller ikke noen anbefalinger som gir grunnlag for oppfølging.)

De to første prosjektene i henhold til planen, Pleie- og omsorgssektoren og Samhandlingsreformen, er ikke gjennomført. Årsaken til dette er det redegjort for i saksutredningen til kontrollutvalgets sak 23/20 (kontrollutvalgets møte 18.10.2020): «Rådmannen har vært i dialog med revisor om å vurderer muligheten for å vente med forvaltningsrevisjon av områdene Pleie og omsorgssektoren og samhandlingsreformen til vår/høst 2021, da kommunen kommer til å være i en spesielt krevende situasjon når det gjelder ledelse i pleie og omsorg. Revisor er enig i rådmannens synspunkt her.

Som en oppfølging av kommunestyrets vedtak vil kontrollutvalget foreta en nærmere prioritering av områdene, og da vil det være naturlg at områdene Pleie- og omsorgssektoren blir skjøvet noe ut i tid, jfr. rådmannes anmerkning.»

(...)

Kontrollutvalget ser imidlertid det nødvendig å spisse og konkretisere bestillingen noe mer i forbindelse med bestiling av forvaltningsrevisjonen.»

Sekretariatet forstår det slik at prosjektene er oppført i prioritert rekkefølge. Sekretariatet legger til grunn at de første prosjektene i planen nå kan gjennomføres. Det innebærer at første bestilling etter at ny revisor har tiltrådt bør rette seg mot pleie- og omsorgssektøren.

3. Forvaltningsrevisjonsprosjekt Pleie- og omsorgssektoren – formål og problemstillinger

3.1 Formål

Formålet med prosjektet er definert i kommunestyrets vedtak i sak 88/20:

Formålet med dette prosjektet er å se nærmere på tjenestekvaliteten og ressursbruken i pleie- og omsorgssektoren.

3.2 Problemstillinger

Sekretariatet vurderer at følgende problemstillinger vil ivareta formålet med prosjektet. Det presiseres at dette er et forslag og at det ikke utelukker at andre formuleringer av problemstillinger også kan ivareta formålet. Revisor kan også fremme alternative problemstillinger og tilnærminger i sitt forslag til overordnet projektskisse.

1. Har Andøy kommune systemer og rutiner for å sikre at krav og målsetninger vedrørende kvaliteten i sykehjemstjenestene etterleves?
2. Hvordan opplever ansatte, tjenestemottakere og pårørende kvaliteten på pleie- og omsorgstjenestene levert av Andøy kommune?
3. Hvor mye ressurser bruker Andøy kommune innenfor pleie- og omsorgstjenestene i forhold til sammenlignbare kommuner og landsgjennomsnittet?

Til **problemstilling 1** bemerkes at denne problemstillingen besvares ved at revisor utleder revisjonskriterier. Revisjonskriterier beskrives som følger i gjeldene revisjonsstandard for forvaltningsrevisjon (RSK 001):

14. *Med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal revisor utlede revisjonskriterier for hver forvaltningsrevisjon. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som revidert enhet skal vurderes i forhold til.*
15. *Revisjonskriteriene skal være utledet fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det reviderte området. Kilder til revisjonskriterier skal presenteres for revidert enhet og enheten skal gis anledning til å komme med innspill. Revisjonskriteriene skal være relevante, konkrete og i samsvar med de kravene som gjelder for revidert enhet innenfor den aktuelle tidsperioden.*

Revisjonskriterier vil som regel utledes av relevante lover, forskrifter, anerkjente veileder, standarder m.m. Det kan også være aktuelt å utlede revisjonskriterier fra politiske vedtak og planverk. Et av flere mulige formål med forvaltningsrevisjon er å avklare måloppnåelse i forhold til forutsetningene i politiske vedtak.

Problemstilling 2 er av deskriptiv karakter. Det lar seg ikke gjøre å oppstille revisjonskriterier for noens opplevelse av kvalitet på tjenester. Svarene på en spørreundersøkelse omkring slike problemstillinger blir vanligvis systematisert, men er ikke gjenstand for revisjonshandlinger. Slike undersøkelser kan likevel gi verdifull informasjon til brukerne av rapporten.

Erfaringsmessig kan det være vanskelig å få tilfredsstillende svarprosent fra brukergruppen.

Problemstilling 3 er en ren kartlegging, hvor det heller ikke oppstilles revisjonskriterier. Kilden for slike opplysninger vil normalt være KOSTRA. Ved anvendelse av tall fra KOSTRA er det viktig å være oppmerksom på at tallene kan gi grunnlag for feiltolkning på grunn av forhold ved den enkelte kommune eller forskjeller ved rapporteringen.

4. Avgrensning av prosjektet

K-Sekretariatet var ikke sekretariat for kontrollutvalget da saken om plan for forvaltningsrevisjon ble behandlet. Sekretariatet kjenner ikke innholdet i de diskusjoner som ble foretatt i den anledning. Sekretariatet klarer heller ikke å utlede nærmere forutsetninger av dokumentene fra saksbehandlingen. Sekretariatet mangler derfor forutsetninger for å vurdere omfanget av prosjektet. Det legges imidlertid til grunn at en forvaltningsrevisjon som omfatter hele pleie- og omsorgssektoren vil bli svært omfattende. Under fanen «helse» på Andøy kommunes hjemmeside ligger blant annet legetjenester, psykisk helse og rus, graviditet, helsestasjon og jordmor, fysio- og ergoterapi. Under «omsorg» ligger bl.a. tjenester i hjemmet, sykehjem og døgnbemannede boliger, koordinator og individuell plan, støtte til pårørende og aktivitet og arbeid. Andøy har to sykehjem (Andøy sykehjem og Kiljordheimen) og tre «klynger» med omsorgsboliger (Andenes helsesenter, Dahletun og Skolegata 22).

Kontrollutvalget må altså avklare innretningen og omfanget av prosjektet under sin behandling av saken. Resultatet inntas i bestillingsskjemaet til Deloitte.

Harstad, 16.12.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver

BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Bestilling til: Deloitte

Arbeidstittel: Helse- og omsorgssektoren

Kommune: Andøy kommune

Saksbehandler: Tage Karlsen

Bakgrunnen for prosjektet

Prosjektet er vedtatt som første prosjekt i gjeldende plan for forvaltningsrevisjon (kommunestyrets sak 88/20).

Formål med prosjektet

Formålet med prosjektet er å se nærmere på tjenestekvaliteten og ressursbruken i pleie- og omsorgssektoren

Foreløpig forslag til problemstillinger

1. Har Andøy kommune systemer og rutiner for å sikre at krav og målsetninger vedrørende kvaliteten i sykehjemstjenestene etterleves?
2. Hvordan opplever ansatte, tjenestemottakere og pårørende kvaliteten på pleie- og omsorgstjenestene levert av Andøy kommune?
3. Hvor mye ressurser bruker Andøy kommune innenfor pleie- og omsorgstjenestene i forhold til sammenlignbare kommuner og landsgjennomsnittet?

Utfyllende opplysninger

Prosjektet skal omfatte følgende deler av kommunens helse- og omsorgstjenester:

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 3/23

Dato: 4.1.2023

Sign: Tage Karlsen



RSK 001

Standard for forvaltningsrevisjon

Fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjoner med oppstartsbrief sendt etter 30.09.2020.

Norges Kommunerevisorforbund 12.08.2020



Innhold

Innhold	1
Innledning.....	2
Krav til revisor	3
Bestilling og problemstillinger	3
Revisjonsdialogen	4
Revisjonskriterier	5
Metode og data	5
Vurderinger og konklusjoner	6
Anbefalinger.....	6
Rapport	6
Dokumentasjon.....	7
Kvalitetssikring og system for kvalitetskontroll	8



Innledning

Denne standarden angir hva som er god kommunal revisjonsskikk i forvaltningsrevisjon, og består av grunnleggende prinsipper og revisjonshandlinger i forvaltningsrevisjon. Standarden fastsetter normer for planlegging, gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon i kommuner, fylkeskommuner og i (fylkes)kommunalt eide selskap. Rammene for denne standarden følger av lov om kommuner og fylkeskommuner kapittel 23 og 24 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Standarden baserer seg på internasjonale prinsipper og standarder fastsatt av International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) og Institute of Internal Auditors (IIA).

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Hensikten med forvaltningsrevisjon er å bidra til et godt beslutningsgrunnlag for de folkevalgte styring og kontroll, og å bidra til læring.

Forvaltningsrevisjon skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.

Med begrepet kommune menes i denne standarden både kommuner og fylkeskommuner, og med begrepet kommunedirektør menes også kommune-/fylkesråd.



Krav til revisor

1. Revisjonsenheten skal utpeke en oppdragsansvarlig for hvert oppdrag i forvaltningsrevisjon. Oppdragsansvarlig revisor er ansvarlig for å påse at standardens krav er oppfylt.
2. Oppdragsansvarlig revisor skal sikre at forvaltningsrevisjonen gjennomføres med tilstrekkelig kunnskap om, og ferdigheter i relevante metoder, og med tilstrekkelig kunnskap om temaet som revisjonen omhandler.
3. Revisor skal være uavhengig og objektiv ved utførelsen av sine oppgaver. Vurdering av uavhengighet skal dokumenteres for hver forvaltningsrevisjon. Uavhengighet må vurderes gjennom hele forvaltningsrevisjonen. Oppdragsansvarlig revisor skal sørge for at alle som utfører oppgaver i forvaltningsrevisjonen ivaretar kravet om uavhengighet.

Bestilling og problemstillinger

4. Revisor skal gjennomføre oppdraget i forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets vedtak. Revisor skal forsikre seg om at kontrollutvalget og revisor har lik forståelse av oppdraget, og at rammene er tilstrekkelig klarlagt.
5. Revisor skal vurdere om kontrollutvalgets vedtak lar seg gjennomføre. Dersom revisor finner det påkrevd, må revisor avklare oppdraget med kontrollutvalget, eventuelt vurdere å si fra seg oppdraget.
6. Revisor skal sikre at det utarbeides problemstillinger som er tilstrekkelig konkretisert og avgrenset til å kunne besvares. Problemstillingene skal være egnet til å besvare kontrollutvalgets bestilling.



7. Dersom revisor ser behov for å endre problemstilling(ene) eller annet underveis i en slik grad at det har vesentlig betydning for gjennomføringen av oppdraget, skal dette avklares med kontrollutvalget.
8. Revisor skal utarbeide en skriftlig prosjektplan for hver forvaltningsrevisjon. Prosjektplanen skal redegjøre for problemstilling(er), revisjonskriterier eller grunnlaget for disse, og metodebruk.

Revisjonsdialogen

9. Revisor skal iverksette tiltak som er egnet til å sikre god dialog med revidert enhet, øvrige involverte og andre relevante aktører.
10. Ved forvaltningsrevisjon i kommunen skal revisor sende oppstartsbrev til kommunedirektøren. Ved forvaltningsrevisjon i selskap skal revisor sende oppstartsbrev til selskapet. Oppstartsbrevet skal være sendt senest før det innhentes data fra revidert enhet.
11. Det skal avholdes oppstartsmøte med mindre særlige grunner taler imot det. På oppstartsmøtet bør det redegjøres for bakgrunn, problemstilling(er), revisjonskriterier, informasjonsbehov og gjennomføring av forvaltningsrevisjonen.
12. Revisor skal sende et utkast til rapport fra forvaltningsrevisjonen til uttalelse til kommunedirektøren. Revisor skal sende et utkast til rapport fra forvaltningsrevisjonen til uttalelse til det kommunale foretaket eller selskapet som er gjenstand for forvaltningsrevisjon. Uttalelsen skal i sin helhet fremgå av rapporten.



13. Endelig rapport skal oversendes kontrollutvalget. Ved forvaltningsrevisjon i kommunen skal revisor sende kopi til kommunedirektøren. Ved forvaltningsrevisjon i selskap skal revisor sende kopi til selskapet.

Revisjonskriterier

14. Med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal revisor utlede revisjonskriterier for hver forvaltningsrevisjon. Revisjonskriterier er de krav, normer og/eller standarder som revidert enhet skal vurderes i forhold til.
15. Revisjonskriteriene skal være utledet fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det reviderte området. Kilder til revisjonskriterier skal presenteres for revidert enhet og enheten skal gis anledning til å komme med innspill. Revisjonskriteriene skal være relevante, konkrete og i samsvar med de kravene som gjelder for revidert enhet innenfor den aktuelle tidsperioden.

Metode og data

16. Revisor skal sikre at dataene er relevante (gyldige, valide) for problemstillingen. Datainnsamlingen skal gjennomføres på en måte som sikrer dataenes pålitelighet (reliabilitet). Metodevalg skal begrunnes og eventuelle svakheter i datamaterialet synliggjøres.
17. Revisor skal innhente data i tilstrekkelig omfang til å kunne gjøre vurderinger og svare på problemstillingen(e).
18. Data som brukes i rapporten og som er fremkommet muntlig skal skriftliggjøres, og bekreftes av kilden.



19. Personopplysninger skal behandles i tråd med kravene i personopplysningsloven.

Vurderinger og konklusjoner

20. Revisor skal vurdere innsamlede data opp mot revisjonskriteriene. Dersom revisor finner vesentlige avvik, skal dette komme tydelig til uttrykk i rapporten.

21. Revisors vurderinger skal være objektive

22. På bakgrunn av revisors vurderinger, skal revisor konkludere på problemstillingen(e).

Anbefalinger

23. Revisor skal gi anbefalinger når det er hensiktsmessig med bakgrunn i data, vurdering(er) og konklusjon(er). Revisor skal ikke anbefale detaljerte løsninger.

Rapport

24. Det skal skrives rapport fra hver gjennomførte forvaltningsrevisjon. Rapporten skal utformes så leservennlig som mulig, blant annet med hensyn til språk og struktur.

25. Rapporten skal inneholde:

- sammendrag
- informasjon om bestillingen
- problemstilling(er)
- valg av metode(r) og vurdering av datagrunnlag
- revisjonskriterier
- presentasjon av data



- vurderinger
- konklusjon
- eventuelle anbefalinger
- oversikt over sentrale dokumenter og litteratur
- uttalelse fra kommunedirektøren/selskapet

26. Rapporten skal vise sammenheng mellom problemstillinger, revisjonskriterier, innsamlede data, vurderinger, konklusjoner og eventuelle anbefalinger.

27. Rapporten skal beskrive praksis eller tilstand i et omfang som i tilstrekkelig grad underbygger revisors vurderinger og konklusjoner.

28. Det skal gå klart fram hva som er presentasjon av data, og hva som er revisors vurderinger.

Dokumentasjon

29. Forvaltningsrevisjon skal dokumenteres på en måte som er tilstrekkelig til å gi en totalforståelse av utførelsen av prosjektet, og til å underbygge revisors vurderinger og konklusjoner.

30. Forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter, skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg. Det samme gjelder dersom undersøkelsene avdekker åpenbare brudd på annet regelverk enn det som inngår i revisjonen.

31. Dokumentasjon skal oppbevares i minst 10 år.



Kvalitetssikring og system for kvalitetskontroll

32. Utførelse av forvaltningsrevisjon skal kvalitetssikres. Kvalitetssikringen skal dokumenteres.

33. Kvalitetssikringen skal sikre at undersøkelsen og rapporten har nødvendig faglig og metodisk kvalitet og ellers følger denne standarden.

34. Revisjonsheten skal dokumentere et system for kvalitetskontroll.



Utvalg: Kontrollutvalget i Andøy kommune	Saksnummer: 4/2023	Møtedato: 4.1.2023	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2022

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til årsrapport som sin årsrapport for 2022.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 tas til orientering.

Vedlegg:

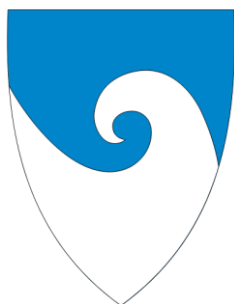
Forslag til årsrapport for 2022

Saksutredning:

Kontrollutvalget avgir hvert år en årsrapport til kommunestyret. Kontrollutvalgets årsrapport kommer i tillegg til den rapporteringen som skjer i forbindelse med enkeltsaker, og inneholder en samlet oversikt over de viktigste sakene kontrollutvalget har arbeidet med.

Harstad, 16.12.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver



ANDØY KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

ÅRSRAPPORT 2022

1. INNLEDNING

Kommuneloven av 22.06.2018 nr. 83 gir bestemmelser om kommunens virksomhet, organisatoriske regler, saksbehandling samt regler om tilsyn og kontroll, revisjon, mv.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (17.06.2019, nr. 904.) supplerer og utdyper kommunelovens regler.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

2.2 Valg - sammensetning

Medlemmer av kommunestyret som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver er som hovedregel valgbare til kontrollutvalget. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem også av kommunestyret. Kontrollutvalget har 6 medlemmer og 11 personlige varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret. Fra høsten 2019 er Charlotte Espejord og Aurora Bårdsen Nielsen (inntil fritak) medlemmer av kommunestyret.

For at utvalgsmedlemmene skal sikres en uavhengig status i forhold til kommunen og administrasjonen har lovgiver vedtatt klare valgbarhetsregler som innebærer at valgte verken representanter i utøvende politiske organer så som formannskap eller andre kommunale organer med beslutningsmyndighet eller ansatte i kommunen ikke kan inneha verv som kontrollutvalgsmedlem.

I tillegg medførte nye kommuneloven at også «*personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*» heller ikke er valgbare.

En ytterligere innskjerping ble innført ved at «*personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap*» heller ikke er valgbar til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget kan etter ny lov fortsatt ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

Kontrollutvalget har hatt følgende sammensetning i 2022:

1. John Helmersen (SV) (leder)
2. Hans Furfjord (H) (nestleder)
3. Tore Benjaminsen (SP)
4. Birgit Karlsen Eira (AP) til 3.11.2022
Siv Elisabeth Loe – fra 3.11.2022)
5. Malin Torset Abrahamsen (MDG)

Varamedlemmer

1. Egil Brensholm (AP)
2. Øyvind Hansen (SP)
3. Ann-Christine Theodorsen (SV)
4. Bente Brunborg (H)
5. Anders Stave (MDG)

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt til utvalgets medlemmer og ordføreren.

Kontrollutvalgets møter har vært holdt for åpne dører. Møtene har vært avholdt på tidspunkt som er vedtatt av utvalget.

Innkalling til møtene har vært sendt til medlemmene, første varamedlem og ordføreren, og har inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles, samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS forestod saksutredning og sekretærfunksjoner.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2021

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av lov, forskrift eller kommunens egne retningslinjer.

Kommunelovens § 23-2 er en sentral bestemmelse som sier at:

Kontrollutvalget skal påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*

- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat for *kontroll og tilsyn*.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har hatt tre møter. I tillegg har utvalget behandlet en enkeltsak ved skriftlig saksbehandling. Møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 31 saker.

Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Utvalgets arbeid har vært påvirket av pandemien, men utvalget har utført sine oppgaver.

4.3 De vesentligste forhold som ble behandlet i 2022

Av saker som har vært behandlet i kontrollutvalget nevnes:

REGNSKAP OG REGNSKAPSREVISJON:

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «på-se» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og

gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «på-se» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

- ✓ **Rapportering fra revisors – Andøy kommunes årsregnskap for 2021**
Kontrollutvalget mottar rapportering fra revisor i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap. Rapporteringen er både en del av kontrollutvalgets generelle tilsyn med den kommunale forvaltningen og ivaretagelse av kontrollutvalgets påseeransvar overfor kommunens revisjon.
- ✓ **Rapportering fra revisor –Andøy Havn KFs årsregnskap for 2021**
- ✓ **Uttalelse om Andøy kommunes regnskap for 2021**
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2021
- ✓ **Uttalelse om Andøy Havn KFs regnskap for 2021**
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsregnskap for 2021.
- ✓ **Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2021 – Andøy kommune**

Reisjonsstrategien skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger i henhold til analytiske handlinger basert på revisors kjennskap til kommunen.

Revisjonens fremleggelse av revisjonsstrategien for kontrollutvalget inngår i kontrollutvalgets oppfølging av sitt påseeransvar overfor revisor. Kontrollutvalget tok presentasjonen til orientering.
- ✓ **Rapportering fra revisor – planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2022 – Andøy kommune**

Rapporteringen ble gjennomført av Deloitte som ny revisor.
- ✓ **Rapportering fra revisor – planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2022 – Andøy Havn KF**

Rapporteringen ble gjennomført av Deloitte..
- ✓ **Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2020 – Andøy Havn KF**
- ✓ **Forenklet etterlevelseskontroll 2021 – risiko- og vesentlighetsvurdering**
Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen skjer etter en risiko- og vesentlighetsvurdering, som fremlegges for kontrollutvalget før kontrollen gjennomføres.
- ✓ **Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering**
- ✓ **Rapportering fra revisor - forenklet etterlevelseskontroll 2022 – risiko- og vesentlighetsvurdering**

Revisor presenterte risiko- og vesentlighetsvurderingen som legges til grunn for gjennomføring av forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen for 2022

- ✓ **Rapportering fra revisor - planleggingsfasen revisjonsstrategi 2021 – Andøy Kommune**
Ved rapporteringen om revisjonsstrategien presenterer revisor de vurderinger som legges til grunn for revisors prioriteringer, hvor risiko- og vesentlighet er sentralt.
- ✓ **Rapportering fra revisor -planleggingsfasen revisjonsstrategi 2021 – Andøy Havn KF**
- ✓ **Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering Andøy kommune og Andøy Havn KF**
Kontrollutvalget tok uavhengighetsvurderingen til etterretning.

Nummererte revisjonsbrev:

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

- ✓ **Revisorbrev nr. 1**
Følgende forhold er tatt opp i revisorbrev nr. 1:
 1. **Store reserver i balanseposter** i alt kr. 3 232 416, 85. Disse reservene tas til inntekt i 2021.
 2. **Store potensielle tap på kundefordringer**
 3. **Balansefeil.** Disse vil bli rettet opp i løpet av regnskapsavslutningen.
 4. **Forholdet til kirkelige fellesråd og behov for ny tjenesteavtale.**
 5. **Budsjettavvik**
 6. **Oppsummering**

Forholdene er delvis brakt i orden. Ny revisor foretar vurderer skjønnsmessig hvorvidt det er hensiktsmessig med videre oppfølging eller om det er mest hensiktsmessig å være oppmerksom på disse i forbindelse med revisjonen av kommunens årsregnskap for 2022.

FORVALTNINGSREVISJON:

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av Deloitte etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal blir gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

På grunn av situasjonen med bytte av revisor ble det ikke bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2021.

EIERSKAPSKONTROLL

Eierskapskontroll er lovpålagt og skal utføres av revisor. Formålet med eierskapskontroll er primært å undersøke om kommunens eierrepresentant i selskapers eierorganer opptrer i henhold til kommunens eierskapsstrategi og eventuelle vedtak fra kommunestyret.

Det er ikke gjennomført eierskapskontroll i 2022.

ANDRE SAKER:

Under kontrollutvalgets virksomhet skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å føre kontroll med den kommunale forvaltningen. I denne sammenhengen vurderes det konkret hvilke forhold kontrollutvalget bør innhente informasjon om. Ved eventuell avdekking av kritikkverdige forhold vil dette normalt bli rapportert særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra kunnskap eller observasjoner utvalget selv sitter med, fra media eller fra henvendelser utenfra.

- ✓ **Kjøp av revisjonstjenester**
Kontrollutvalget gjennomførte, med god faglig bistand fra administrasjonen, konkurranseutsetting av revisjonstjenestene for Andøy kommune og Andøy Havn KF. Revisjonsselskapet Deloitte AS vant konkurransen og tiltrådte som kommunens revisor 1.7.2022.
- ✓ **Reglement for kontrollutvalget**
Kontrollutvalget har orientert kommunestyret om at reglement for kontrollutvalget ikke er revidert og brakt i samsvar med kommuneloven av 2018.
- ✓ **Orientering fra rådmannen om avviksportalen**
Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering.
- ✓ **Orientering fra rådmannen om ivaretagelsen av lærernes arbeidsmiljø i grunnskolen**
Kontrollutvalget tok rådmannens redegjørelse til orientering.

Oversikten er ikke uttømmende.

Kontrollutvalgets årsrapport for 2022 er vedtatt av kontrollutvalget i møte 1.4.2023, sak 4/23.



Utvalg: Kontrollutvalget i Andøy kommune	Saksnummer: 5/2023	Møtedato: 4.1.2023	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN MED MØTEPLAN FOR 2023

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalgets årsplan for 2023 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Vedlegg:

Forslag til årsplan for 2023

Saksutredning:

Det antas å være hensiktsmessig at kontrollutvalget utarbeider en virksomhetsplan for 2023. Foruten de konkrete oppgaver som er pålagt kontrollutvalget gjennom kommunelovens § 23-2, 1. ledd med tilhørende forskrift, har kontrollutvalget frihet til å bestemme hvilke saker det anser som viktige. Kontrollutvalget bør innta en bevisst holdning med hensyn til på hvilken måte det best kan ivareta sin funksjon som kommunestyrets kontrollorgan.

Møtedatoer for 2023 bør fastsettes. Forslag er innarbeidet i årsplanen.

Kontrollutvalget bør vurdere om det skal foretas spesielle prioriteringer, som i så fall innarbeides i årsplanen.

Harstad, 19.12.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver



KONTROLLUTVALGET I ANDØY KOMMUNE

ÅRSPLAN 2023

I. MØTE OG ARBEIDSPLAN

1.1. Møteplan

Møteplanen er vedtatt i sak 4/23. Møtestart kl. 1. Kontrollutvalgsleder kan endre møtedatoer og starttidspunkt for enkeltstående møter ved behov.

4. januar
15. mars
31. mai
4. oktober
15. november

Møter utover dette vil bli avholdt etter behov.

2. Kontrollobjekter og planer

2.1. Oversikt over regnskaper tillagt kontrollutvalgets regnskapsrevisjon.

Følgende regnskaper skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

Andøy kommune
Andøy Havn KF

2.2. Oversikt over organer underlagt kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon.

Andøy kommune
Andøy Havn KF

2.3. plan for forvaltningsrevisjon

Andøy kommunes avtale med Deloitte om kjøp av revisjonstjenester innebærer gjennomføring av ett forvaltningsrevisjonsprosjekt pr. år.

Revidert plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2023 ble behandlet av kommunestyret 15.6.2020 (sak 88/20). Følgende vedtak ble fattet:

1. *Kommunestyret ber om at det i inneværende valgperiode blir iverksatt forvaltningsrevisjon av følgende områder:*

Pleie- og omsorgssektoren

Formålet med dette prosjektet er å se nærmere på tjenestekvaliteten og ressursbruken i pleie- og omsorgssektoren. Det innebærer en kartlegging av hvorvidt tjenesten som gis er i tråd med kravet til forsvarlighet i helse- og omsorgstjenesteloven, herunder om kommunen overholder bestemmelse om kvalitetssikring i forskrift om pleie- og omsorgstjeneste og forskrift om internkontroll. ·

Samhandlingsreformen

Formålet med dette prosjektet er å få undersøkt hvordan Andøy kommune har handtert implementeringen av samhandlingsreformen. Blant annet bør en få kartlagt konsekvensene av Samhandlingsreformen i Andøy kommune. Er det etablert system som sikrer tilstrekkelig oppfølging av pasienter før, under og etter sykehusopphold. Hvilke økonomiske konsekvenser samhandlingsreformen har fått for Andøy kommune.

Byggesaksbehandlingen i Andøy kommune

Formålet med dette prosjektet er å få undersøkt om kommunen sikrer god saksbehandling og etterlevelse av lov og forskrift på området, og om brukerne får god service i byggesaker. ·

Undervisningssektoren

Formålet med prosjektet er å få undersøkt hvordan Andøy kommune som skoleeier og de to kommunale skolene (Andenes og Risøyhamn) arbeider for å fremme trivsel og gode læringsmiljøer, samt hvordan en sikrer at utfordringer i læringsmiljøet og mobbing avdekkes og håndteres i samsvar med opplæringsloven. ·

Partssamarbeidet arbeidsgiver og arbeidstakere

Formålet med dette prosjektet er å få undersøkt hvordan kommunen praktiserer partssamarbeidet som er nedfelt i Hovedavtalen KS, tariffavtalene og Arbeidsmiljøloven, sammenholdt med de sentrale parters intensjoner – da dette er viktig for å sikre et velfungerende tjenesteapparat i kommunen.

2. *Kommunestyret forutsetter at ved bestilling av forvaltningsrevisjon så er det de forannevnte områder som vil være avgjørende for hva som blir hovedfokus i de enkelte prosjekt, og hvilke undersøkelsesperspektiver som skal legges til grunn. Side 34 av 46 Perspektivene vil komme til uttrykk gjennom de problemstillinger som stilles og de avgrensninger som gjøres når bestillingen settes i verk.*
3. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta eventuelle endringer i planen.»*

2.4. Plan for eierskapskontroll

Avtalen om kjøp av revisjonstjenester fra Deloitte innebærer gjennomføring av en eierskapskontroll pr. år.

Plan for eierskapskontroll er som følger etter at den ble revidert ved kommunestyrets vedtak i sak 105/2021:

- 1. Kommunestyret vil be om at det i inneværende valgperiode blir foretatt eierskapskontroll i følgende kommunalt/interkommunalt eide selskaper: ·
Vesterålen Vekst AS
Andøy Energi Holding AS
Reno Vest IKS*
- 2. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.*

3. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens (KML) kap. 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FKR)

Deloitte er revisor for Andøy kommune og Andøy Havn KF. Sekretariatsarbeidet for kontrollutvalget utføres av K-Sekretariatet IKS.

Sekretariatet skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, revisjonen, administrasjonen, mv.

1. Påseeransvar og oppfølgingsansvar med utgangspunkt i revisjonens virksomhet (FKR § 3)

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 instruksjer og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i FKR kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger (nummererte revisjonsbrev, etterlevelseskontroll) etter KML § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

2. Forvaltningsutøvelse (Jf. KML § 23-2 og FKR §§ 2, 4 og 5)

Kontrollutvalget skal i løpet av året:

1. Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.
2. Føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
3. **Bestille forvaltningsrevisjonsprosjekter fra revisjonen**
Følgende prosjekter bestilles i 2023:

- *Helse og omsorg*
- *Samhandlingsreformen (høsten 2023)*

3.1 Følge opp forvaltningsrevisjonsrapporter

Følgende prosjekter følges opp i 2023:

Helse og omsorg (antas levert fra revisor i 2023)
Samhandlingsreformen (dersom rapporten foreligger til behandling i 2023)

Kontrollutvalgets oppfølging innebærer:

1. Behandling av rapporten i utvalget, oversendelse av saken med innstilling til kommunestyret.
2. Rapportering til kommunestyret om rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak

4. **Bestille eierskapskontroller fra revisjonen**

Følgende prosjekter bestilles i 2023:

- *Vesterålen Vekst AS*
- *Andøy Energi Holding AS (høsten 2023)*

4.2 Følge opp rapporter fra eierskapskontroller

Følgende eierskapskontroller følges opp i 2023:

- *Vesterålen Vekst AS*
- *Andøy Energi Holding AS (høsten 2023)*

Kontrollutvalgets oppfølging innebærer.

1. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til rapporter om eierskapskontroll er blitt fulgt opp, jf. FKR § 5.
2. Vurdere om kontrollutvalget skal være observatør på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale

selskaper og aksjeselskaper der kommunen eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Innsynsretten gjelder også datterselskaper til slike selskaper.

5. Følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser

III. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapet og årsberetningen. (FKR § 3)

Annet

Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.



Utvalg: Kontrollutvalget i Andøy kommune	Saksnummer: 6/2023	Møtedato: 4.1.2023	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAK – HENVENDELSE OM BEREDSKAP

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Om kontrollutvalget skal følge opp henvendelse i brev og hvilken innretning en eventuell undersøkelse skal ha

Vedlegg:

Brev fra Guri Bendisen

Saksutredning:

I brev til kontrollutvalget stiller Guri Bendiksen en rekke spørsmål knyttet til beredskap.

Kontrollutvalget står fritt til å bestemme hvorvidt det vil følge opp henvendelser. Denne vurderingen er skjønnsmessig og vil normalt være basert på vurdering av forholdets viktighet, hvorvidt det kan foreligge systematiske feil, om kontrollutvalget kan foreta en hensiktsmessig oppfølging m.m.

En grunnleggende forutsetning for at kontrollutvalget i det hele tatt kan iverksette en undersøkelse er at forholdet gjelder den kommunale forvaltning. Kontrollutvalgets mandat er underlagt en slik begrensning.

En betydelig del av de spørsmål som stilles av Guri Bendiksen gjelder ansvaret til andre forvaltningsnivåer enn Andøy kommune. Disse kan ikke kontrollutvalget befatte seg med. Kommunen har for eksempel ikke eierskap og kontroll over flyplass, elektrisitetsforsyning, private vannverk etc. Vern av infrastruktur vil dessuten normalt være forsvarets oppgave. Kommunene disponerer ingen militær kapasitet. Ivaretagelse av sikkerheten til sivilbefolkningen hører under Sivildforsvaret. Hvorvidt droneflyging skal være tillatt er i utgangspunktet lovgivers domene. Å forfølge brudd på til enhver tid gjeldende bestemmelser hører under politi/påtalemyndighet.

For så vidt gjelder tilfluktsrom, som er viet stor oppmerksomhet i henvendelsen til kontrollutvalget er det **forskrift om tilfluktsrom** som plasserer plikten til å bygge og vedlikeholde tilfluktsrom. Her er Direktoratet for sivil beredskap tillagt stor myndighet. For offentlige tilfluktsrom som er eid av kommuner har eieren ansvar for vedlikehold mens klargjøring og drift er tillagt Sivilforsvaret. Det er Direktoratet for sivilt beredskap som er kontrollmyndighet, med delegasjonsadgang. Det er følgelig vanskelig å se at kontrollutvalget har noen forstandig rolle her.

Det er også Sivilforsvaret som driver varslingsystemet som oppfordrer befolkningen til å søke dekning eller lytte til radio for å motta viktige beskjeder. Det finnes muligheter for å sende meldinger til en større personkrets via telefon. Hvorvidt tekniske muligheter skal utnyttes optimalt er av de strategiske valg som ligger utenfor kontrollutvalgets mandat.

For en del av de ovenfor nevnte områdene er det sannsynlig at konsekvensene av en trusselsituasjon vil være av slik art og omfang at de inngår i kommunens risiko- og sårbarhetsanalyse og beredskapsplaner.

Dersom kontrollutvalget velger å følge opp denne henvendelsen er det altså i utgangspunktet nødvendig å begrense undersøkelsen til de områder som er kommunens ansvar.

Sekretariatet må også påpeke at hverken kontrollutvalget eller dets sekretariat har faglige forutsetninger for å vurdere om kommunens beredskap er kvalitativt og kvantitativt tilstrekkelig. Det redskap kontrollutvalget har for å følge opp en slik henvendelse er en forvaltningsrevisjon. Dette er ressurskrevende, og den bør i så fall forankres i plan for forvaltningsrevisjon, som vedtas av kommunestyret. Før en slik sak eventuelt bringes inn for kommunestyret bør kontrollutvalget ha avklart om dette er en hensiktsmessig prioritering. Beredskapsplaner er basert på risiko- og sårbarhetsvurderinger. Beredskapsplanene er gjenstand for statlig tilsyn. Det vil dermed være naturlig å begynne med å undersøke når risiko- og sårbarhetsanalyse sist ble gjennomført, når gjeldende beredskapsplan ble vedtatt, og om den har vært gjenstand for tilsyn.

Det vil ta lang tid før en rapport fra en eventuell forvaltningsrevisjon foreligger. Dersom det skulle foreligge en akutt situasjon er altså ikke kontrollutvalget et egnet organ for å bidra til hurtig avhjelp.

Sekretariatet er usikker på om det vil være hensiktsmessig å følge opp henvendelsen til kontrollutvalget. Det kan imidlertid være at kontrollutvalget bør erverve kunnskap om kommunens beredskap, herunder også om hvilke vurderinger som er gjort om hvilken informasjon som er sensitiv og hva som bør være offentlig.

De problemstillinger som er nevnt ovenfor forutsetter en grundig drøftelse i kontrollutvalget. Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Harstad, 20.12.2022

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Til

Kontrollutvalget i Andøy

v/ Leder John Helmersen

Hei,

For en tid tilbake ble det stilt spørsmål i kommunestyre om Bomberom i Andøy.

Forsto det slik at de ville komme tilbake med en oversikt om hva kommunen har av kunnskap og oversikt av sikkerheten i Andøy dersom en kommer i en situasjon som gjør at man som innbygger skal ta seg til et bomberom.

Jeg har ikke observert en tilbakemelding info til Kommunestyre i ettertid.

Men i disse dager med stor usikkerhet i verden på grunn av krig i Europa og verdens usikkerhet på hva Russland vil kunne utføre mot vårt land, muligens bare for å skape usikkerhet tillater jeg meg å spørre om;

Har vi en plan for å kunne gi innbyggerne en hurtig info/melding om nå må du oppsøke et bomberom. Og hvor er bomberommene en kan oppsøke i alle bygdene i Andøy. Foreks; Kan det kobles til telefon vi eier? Eller hva/hvordan? Og hvem gir beskjed.

Har vi Oversikt, kontroll, sikring av vannkildene våre. Både kommunale og private

Hvordan sikrer vi Strømkilden og kontroll der strøm leveres fra (Andøy Energi eller hvem?) og ledningsnettet.

Havnene våre (muligens flere mindre havner) og på Andenes, Bleik, Nordmela, Dverberg, Risøyhamn. Risøyrenna, Hurtigrutekaia? Kaiene våre og bryggene.

Leiene våre, som kan være tøff å føre båten inn til disse havnene uten at seilingsmerkene kan sees og følges.

Andenes Fyr, Hva oversikt gjøres der.

Veiene våre, Risøyhamnbrua, Mange av veiene våre har overflate rør under veiene, kan de brukes for å stoppe trafikk. Tunellen til Bleik.

Hvordan er Rakettskytebasen/Andøy Spase med sine bygg sikret, Drone senter som nå bygges og Flyplassen. Tre viktige arbeidsplasser som noen kan ønske å få tilgang til.

Sykehjem og omsorgsboliger hvilke planer er der.

Oversikt med næringsressurs som mat og lagres det noe mat til kollektiv bruk? og hva skal vi som innbygger tenke på å lagre og hvor mye og hva.

Er det tenkt på andre bygg som er viktig for å kunne brukes for å huse folk som må ut av sykehjem, omsorgsbolig eller egne hjem ved et angrep.

Droner har gjort det lettere for angripere å skaffe seg oversikt av alt dette jeg har bemerket her i mine spørsmål.

Når skal en varsle og hvem? dersom en ser noe en stusses ved. Jeg ha funnet at det er vanskelig og kunne gi info.

Opplysninger i media er at de som har lov og filme trenger en ikke å varsle om???? men hvem har lov. Det kjenner ikke den vanlige borger til hvem har lov. Hvorfor forbys ikke all drone bruk nå.

Jeg ønsker mer info til innbyggerne om hvordan og hvem som har slik sikkerhet i kommunen vår.

Hilsen Guri