



Medlemmene i kontrollutvalget i Balsfjord kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven

Deres ref.:

Vår ref.: 4/25/422.5.1/AH

Saksbeh.: Audun Haugan

E-postadr.: audun@k-sek.no

Telefon:

91 69 18 42

Dato:

11.02.2025

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I BALSFJORD KOMMUNE

I samsvar med plan innkalles det til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen

Møtedato: Tirsdag 18. februar 2025

Tid: Kl. 9.30

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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.

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

Med hilsen

Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune
Møtedato: Mandag 18. februar 2025
Tid: Kl. 09.30
Møtested: Rådhuset - kommunestyresalen

Saknr	Tittel	Unnt. off
01/2025	Godkjenning av protokollen fra møtet 03.12.2024	
02/2025	Kommunens bruk av konsulenttjenester	
03/2025	Kontrollutvalgets årsrapport 2024	
04/2025	Kontrollutvalgets årsplan 2025	
05/2025	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
06/2025	Forenklet etterlevelseskontroll 2024	
07/2025	Referatsaker	
08/2025	Drøftingssaker (eventuelt)	



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 01/2025	Møtedato: 18.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 03.12.2024

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 03.12.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møte 03.12.2024

B: Referanse:

Saksutredning:

Protokoll fra forrige møte fremlegges til godkjenning.

Tromsø, den 10. februar 2025

Audun Haugan
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, kommunestyresalen
Møtedato: 03.12.2024
Varighet: 09.30 – 10.50

Møteleder: Jan Solli
Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

H/AP

Jan Solli (leder)
Thomas Bakkemo (nestleder)
Silje Jakobsen

SP, Frp, Krf og SV

Tone Merete Rognmo
Torbjørn Fagermo

Varamedlemmer

1. Stig Aasnes
2. Birgitte Ophus
3. Fredrik Jakobsen
4. Ole Johan Rødvei

1. Helga Gåre
2. Evald Nordli

Fra utvalget møte:

Jan Solli	Fast medlem
Tone Merete Rognmo	Fast medlem
Torbjørn Fagermo	Fast medlem
Silje Jakobsen	Fast medlem

Forfall:

Thomas Bakkemo	Fast medlem
----------------	-------------

Fra Balsfjord kommune møte:

Ordfører Laila Monica Johannessen.

Fra KomRev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven og forvaltningsrevisor Linn-Charlotte Nordahl under sak 34/2024.

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unnt. off
33/2024	Godkjenning av protokollen fra møtet 15.10.2024	
34/2024	Bestilling av forvaltningsrevisjon: Bergneset havn – oppfølging av kommunestyrets vedtak	
35/2024	Kontrollutvalgets møteplan 2025	
36/2024	Referatsaker	
37/2024	Drøftingssaker (eventuelt)	

Sak 33/2024
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 15.10.2024

Innstilling:

Protokollen fra møte 15.10.2024 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 15.10.2024 godkjennes.

Sak 34/2024
BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON: BERGNESET HAVN –
OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK

Innstilling:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Kom Rev Nord IKS datert 24.11.2024.

Behandling:

Medlem Fagermo og ordfører tok opp sin habilitet, da de tidligere hadde engasjert seg i saken.

Medlem Fagermo og ordfører fratrådte.

Kontrollutvalget traff slik beslutning:

Medlem Fagermo og ordfører er habil til å behandle saken.

Beslutningen var enstemmig.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven og forvaltningsrevisor Linn-Charlotte Nordahl møtte via Teams under saken og redegjorde for prosjektskissen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra Kom Rev Nord IKS datert 24.11.2024.

Utskrift av vedtak sendt 16.12.2024 til:

- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 35/2024
KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN 2025

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Møtedatoer for 2025 fastsettes til:

- 18. februar,
- 13. mai,
- 23. september og
- 9. desember.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Møtedatoer for 2025 fastsettes til:

- 18. februar,
- 13. mai,
- 23. september og
- 9. desember.

Utskrift av vedtak sendt 16.12.2024 til:

- Administrasjonen for innlegging på møtekalender

Sak 36/2024
REFERATSAKER

Innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Referater:

- A. KONTROLLUTVALGSKONFERANSEN 2025
- Utskrift av nettside

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Medlemmene gis anledning til å delta på konferansen og sørger selv for påmelding.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Medlemmene gis anledning til å delta på konferansen og sørger selv for påmelding.

Sak 37/2024
DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling:

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Behandling:

Bruken av konsulenter og honorar

Medlem Fagermo tok opp spørsmålet om kommunens engasjement av konsulenter, offentlige anskaffelser og bruken av midler. Saken ble drøftet i utvalget og kontrollutvalget ba i første omgang om å få en oversikt over bruken av ekstern konsulentbistand i kommunen i 2024.

Det fremkom slikt forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber om å få en oversikt over bruken av ekstern konsulentbistand i kommunen i 2024.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om å få en oversikt over bruken av ekstern konsulentbistand i kommunen i 2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 02/2025	Møtedato: 18.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KOMMUNENS BRUK AV KONSULENTTJENESTER

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Innkjøp av konsulenttenester.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

Saksutredning:

Kontrollutvalget tok i forrige møte opp kommunens bruk av konsulenttenester og ønsket en oversikt over bruken.

Sekretariatet har innhentet oversikter utarbeidet av regnskapsrevisor for årene 2022, 2023 og 2024. Oversikten inneholder kjøp av flere typer tjenester, men også konsulenttenester.

Oversiktene er som følger:

2022

Art	Art (T)	Beløp
127007	Kjøp av undervisningstjeneste	472 794,64
127006	Kjøp av andre tjenester	1 907 168,32
127005	Kjøp av tanntekniske tjenester	264 376,00
127004	Kjøp av vikartjeneste	4 528 066,62
127003	Kjøp av kontrolltjenester	58,00
127002	Juridisk bistand	242 349,80
127001	Konsulenttenester	4 696 811,94
127000	Tolketjeneste	369 555,25
		12 481 180,57

2023

Art	Art (T)	Beløp
127007	Kjøp av undervisningstjeneste	578 689,40
127006	Kjøp av andre tjenester	1 576 951,69
127005	Kjøp av tanntekniske tjenester	347 431,00
127004	Kjøp av vikartjeneste	3 602 124,65
127003	Kjøp av kontrolltjenester	21 467,00
127002	Juridisk bistand	637 445,83
127001	Konsulenttjenester	4 988 172,41
127000	Tolketjeneste	725 832,30
		12 478 114,28

2024

Art	Art (T)	Beløp
127007	Kjøp av undervisningstjeneste	1 039 712,88
127006	Kjøp av andre tjenester	1 875 676,29
127005	Kjøp av tanntekniske tjenester	106 042,00
127004	Kjøp av vikartjeneste	10 342 639,05
127003	Kjøp av kontrolltjenester	40 959,25
127002	Juridisk bistand	731 875,05
127001	Konsulenttjenester	6 304 163,57
127000	Tolketjeneste	434 313,63
		20 875 381,72

Ser en på post 127001 har det vært en økning fra 2023 til 2024, men ikke noe alarmerende og kan ha sammenheng med konkrete prosjekter. Den vesentlige økningen fra 2023 til 2024 skyldes kjøp av vikartjenester – post 127004.

Kontrollutvalget må drøfte om oversiktene gir grunn til nærmere oppfølging fra utvalgets side. Saken er fremmet med åpen innstilling.

Tromsø, den 10. februar 2025



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 03/2025	Møtedato: 18.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2024

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2024.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kontrollutvalgets årsrapport for 2024 (sekretariatets forslag)
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-5 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger sekretariatets forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2024. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter utvalgets behandling oversendes årsrapporten ordfører for framlegging i kommunestyret.

Tromsø, den 10. februar 2025

Audun Haugan
seniorrådgiver



ÅRSRAPPORT 2024

**Kontrollutvalget
i
Balsfjord kommune**

1. INNLEDNING

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon gir bestemmelser vedrørende internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Regelverket gir også nærmere bestemmelser om valg og sammensetning av kontrollutvalget, utvalgets ansvar og oppgaver, og om saksbehandling og sekretariat.

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.

Kontrollutvalget skal 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.

2.2 Valg - sammensetning

Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen av kommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen, og det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter, som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet. I tillegg kan personer utenom de folkevalgte velges.

Minst ett av medlemmene av kontrollutvalget skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget har i 2024 bestått av:

Medlemmer

H/AP

Jan Solli (leder)
Thomas Bakkemo (nestleder)
Silje Jakobsen

Varamedlemmer

Stig Aasnes
Birgitte Ophus
Fredrik Jakobsen
Ole Johan Rødvei

SP, FRP, KRF OG SV

Tone Merete Rognmo
Thorbjørn Fagermo

. Helga Gåre
. Evald Nordli

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer og oppdragsansvarlige revisorer, samt at protokollene publiseres på kommunens hjemmeside.

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører. Innkalling til møtene har vært sendt ordfører, rådmannen og oppdragsansvarlige revisorer, og inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS har i 2024 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

Kom Rev Nord IKS har utført revisjonstjenester for kommunen, inklusive kommunens kommunale foretak.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2024

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 og årsberetningen.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Behandle resultatet fra revisors etterlevelseskontroll.
- ✓ 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 2024

Kontrollutvalget har i 2024 hatt 4 møter. Møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 37 saker.

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

Representanter fra Balsfjord kommunes administrative ledelse har møtt i kontrollutvalget ved enkelte anledninger for å gi orientering til utvalget.

4.3 Forhold behandlet i 2024

De forhold som er behandlet kan oppsummeres som følger:

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.

- ✓ *Balsfjord kommunes årsberetning og årsregnskap for 2023*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsberetning og årsregnskap for 2023.

- ✓ *Balsfjord kommunalteknikk KFs årsberetning og årsregnskap for 2023.*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til foretakets årsberetning og årsregnskap for 2023.

- ✓ *Rapporteringer fra revisor*

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om årsoppgjørsrevisjonen for 2023 og revisjonsstrategien for revisjonen av årsregnskapene til foretaket og kommunen for 2024.

- ✓ *Forenklet etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning*

Kontrollen utføres av revisor og er 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.

Revisor har avgitt en skriftlig uttalelse til etterlevelseskontrollen for årsregnskapet 2023.

Revisor har kontrollert kommunens etterlevelse av reglene for tildelingen av startlån hvor det er kontrollert om kommunen

1. har innhentet dokumentasjon på at søker ikke får lån eller tilstrekkelig lån i ordinær kredittinstitusjon
2. har vurdert kravene som stilles i forskriftens i paragraf 5-4 ved tildeling av startlån

Revisor avdekket ikke noe som ga grunn til å rapportere manglende etterlevelse til kontrollutvalget.

Revisor har også rapportert om vurderingen for valg av område for forenklet etterlevelseskontroll for 2024.

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.

Det har ikke blitt utstedt nummererte brev i 2024.

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 av utvalgte deler av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal blir gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

✓ *Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll*

Kontrollutvalget utarbeidet i 2024 forslag til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Forslaget ble sendt kommunestyret som i sak 165/24 vedtok slik plan:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:*
 - a) *Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene, herunder ressurser*
 - b) *Barneverntjenesten – oppfølging av barn i fosterhjem*
 - c) *Kommunens arbeid med rekruttering og kompetanse*
 - d) *Oppfølging av politiske vedtak*
 - e) *Grunnskole – individuelt tilrettelagt opplæring*
 - f) *Kommunens anskaffelsespraksis*
 - g) *Gjennomføring/oppfølging av investeringsprosjekter*
 - h) *Psykososialt arbeidsmiljø i skolen - lærersiden*
 - i) *Kommunens håndtering av avviksmeldinger (helse og omsorg/skole).*

- j) Menneskerettigheter og ytringsfrihet i kommunen.*
- k) Balsfjord kommunalteknikk KF, selvkosttjenestene*
- l) Kommunens etiske regelverk og etterlevelse*
- m) IT-sikkerhet i kommunen*

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028:

Kommunestyret finner ut fra en vurdering av risiko og vesentlighet og hensynet til en formålstjenlig bruk av tilgjengelige ressurser ikke å gjennomføre eierskapskontroll i perioden.

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

- ✓ *Forvaltningsrevisjonsrapporten «Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring ved Balsfjord bo- og servicesenter»*

Kontrollutvalget har i 2024 behandlet rapporten «Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring ved Balsfjord bo- og servicesenter». Rapporten ble oversendt kommunestyret, som i sitt vedtak ba rådmannen om å følge opp revisors anbefalinger som var:

- å vurdere om man ved utarbeidelsen av årsbudsjett i tilstrekkelig grad hensyntar samtlige utgifter som kan påberegnes, da særlig utgifter til vikar og overtid.
- foreta vurderinger av risiko og fare for svikt, og vurdere hvordan denne risikoen kan reduseres.
- å sikre at brukere og pårørendes erfaringer innhentes på en systematisk måte, og benyttes i arbeidet med styringssystemet/kvalitetsarbeidet.
- å fortsette arbeidet med å systematisere de skriftlige rutinene, og gjøre disse kjent og tilgjengelige for ansatte.

Rådmannen og kontrollutvalget har fulgt opp kommunestyret vedtak, og sak om oppfølgingen har vært sendt kommunestyret som behandlet saken i sak 166/24.

- ✓ *Bestilling av revisjon – Bergneset havn*

Kontrollutvalget har – etter oppdrag fra kommunestyret – bestilt en forvaltningsrevisjon fra Kom Rev Nord IKS rettet mot oppfølgingen av kommunestyrets vedtak om Bergneset havn.

Problemstillingen som søkes besvart i prosjektet er:

Har kommunestyrets vedtak om Bergneset havn i sak 11/23 blitt fulgt opp i samsvar med forutsetningene?

Rapport forventes levert før sommeren 2025.

Eierskapskontroll:

Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. Hvilke selskaper som skal undergis slik kontroll fastsettes av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. På samme måte som ved forvaltningsrevisjoner er det forvaltningsrevisor i KomRev NORD som utfører eierskapskontrollene på bestilling og oppdrag fra kontrollutvalget. Det er ikke besluttet at det skal foretas eierskapskontroller i inneværende periode.

- ✓ *Kontrollutvalgets tilsyn - innhenting av innkallinger til og protokoller fra generalforsamlinger/representantskapsmøter i de selskap som er underlagt selskapskontroll.*

I forbindelse med selskapskontrollen har kontrollutvalget iht. kommunelovens bestemmelse rett til å være tilstede på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der Balsfjord kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Kontrollutvalget har valgt ut Sandbuk AS for slik deltakelse.

Andre saker:

I kontrollutvalget 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 avdekke mulige kritikkverdige forhold som eventuelt kan meddeles særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser direkte og eksterne tips.

Orienteringer/andre saker (gjengis stikkordsmessig):

- ✓ Budsjettramme 2025 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Henvendelse fra Motvind
- ✓ Oppslag i media om brudd på personvernregler

Storsteinnes, den 18. februar 2025

Jan Solli
leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 04/2025	Møtedato: 18.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2025

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget godkjenner det fremlagte utkastet til årsplan for 2025.

Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2025 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Forslag til årsplan 2025

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram utkast til *Årsplan 2025* for utvalget, jf. vedlegg. Det vil være naturlig at utvalget selv ser nærmere på planen.

Nedenfor følger litt utfyllende informasjon tilknyttet noen av punktene:

Punkt 5.3 Eierskapskontroller

Det tidligere kontrollutvalget har deltatt på generalforsamlingene i Sandbukt AS. Kontrollutvalget må drøfte om praksisen skal videreføres.

Kontrollutvalget gjennomgår årsplanen for 2025 i møtet og drøfter eventuelle tilføyelser.

Tromsø, den 10. februar 2025

Audun Haugan
seniorrådgiver



ÅRSPLAN 2025

1. MØTEPLAN

Kontrollutvalgets møteplan er fore 2025 fastsatt som følger:

- 18. februar,
- 13. mai,
- 23. september og
- 9. desember.

Møtestart for alle møtene er satt til kl. 09.30.

2. OVERSIKT OVER ÅRSBERETNINGER OG ÅRSREGNSKAP SOM SKAL BEHANDLES AV KONTROLLUTVALGET.

Følgende årsberetninger og årsregnskap skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

- *Balsfjord kommunes årsberetning og årsregnskap*
- *Balsfjord kommunalteknikk KFs årsberetning og årsregnskap*

3. OVERSIKT OVER ORGANER OG SELSKAP UNDERLAGT KONTROLLUTVALGET

Følgende enheter er underlagt kontrollutvalgets innsynsrett og alminnelige kontrollmandat:

- Balsfjord kommune
- Aksjeselskaper, interkommunale selskaper og enheter etter kommuneloven § 23-6
- Vetskommunesamarbeid hvor Balsfjord kommune er vertskommune

K-Sekretariatet IKS er sekretariat for kontrollutvalget og er underlagt kontrollutvalgets instruksjonsmyndighet. Sekretariatet saksforbereder sakene for kontrollutvalget og skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, revisjonen, administrasjonen, mv.

4. VEDTATTE PLANER AV BETYDNING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Kommunestyret vedtok i sak 165/24 slik plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:



KONTROLLUTVALGET I BALSFJORD KOMMUNE

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:
 - a) Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene, herunder ressurser
 - b) Barneverntjenesten – oppfølging av barn i fosterhjem
 - c) Kommunens arbeid med rekruttering og kompetanse
 - d) Oppfølging av politiske vedtak
 - e) Grunnskole – individuelt tilrettelagt opplæring
 - f) Kommunens anskaffelsespraksis
 - g) Gjennomføring/oppfølging av investeringsprosjekter
 - h) Psykososialt arbeidsmiljø i skolen - lærersiden
 - i) Kommunens håndtering av avviksmeldinger (helse og omsorg/skole).
 - j) Menneskerettigheter og ytringsfrihet i kommunen.
 - k) Balsfjord kommunalteknikk KF, selvkosttjenestene
 - l) Kommunens etiske regelverk og etterlevelse
 - m) IT-sikkerhet i kommunen

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028:

Kommunestyret finner ut fra en vurdering av risiko og vesentlighet og hensynet til en formålstjenlig bruk av tilgjengelige ressurser ikke å gjennomføre eierskapskontroll i perioden.

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

5. VIRKSOMHETEN FOR DE ENKELTE KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

5.1 Revisjonens virksomhet

Balsfjord kommunes valgte revisor er KomRev Nord IKS. KomRev Nord IKS utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for kommunen.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3.



KONTROLLUTVALGET I BALSFJORD KOMMUNE

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp (nummererte brev, merknader til årsregnskapet, forenklet etterlevelseskontroll m.v.). Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal videre behandle risiko- og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll og motta rapport fra kontrollen for 2024 til behandling.

5.2 Forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal la utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll.

Kontrollutvalget skal motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget. Resultatene fra revisjonsprosjektene rapporteres til kommunestyret, og kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget rapporterer senere tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp.

Kontrollutvalget skal følge opp følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2025:

- forvaltningsrevisjonen «Oppfølgingen av kommunestyrets vedtak om Bergneset havn».

Kontrollutvalget vil avvente til rapporten er mottatt før nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt blir bestilt.

5.3 Eierskapskontroller

Kommunestyret har besluttet at det – ut fra en risiko og vesentlighetsvurdering – ikke er hensiktsmessig å foreta eierskapskontroll i perioden 2024-2028 i de selskap kommunen har eierandeler i og som kan være gjenstand for kontroll.

Kontrollutvalget skal delta på generalforsamlingen i Sandbukt AS.

5.4 Kontroll med økonomiforvaltningen.

Kontrollutvalget skal i løpet av 2025 – gjennom enkeltsaker og forenklet etterlevelseskontroll fra revisor - føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

5.5 Øvrige oppgaver

Kontrollutvalget skal ellers:

- utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningen
- avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.



KONTROLLUTVALGET I BALSFJORD KOMMUNE

- behandle uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
- følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser

Storsteinnes, den 18. februar 2025

Jan Solli
leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 05/2025	Møtedato: 18.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev
NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø
– datert 02.01.2025

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

*Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag,
hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.*

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-
18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har

en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes/hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Indrebø ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Balsfjord kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Tromsø, den 10. februar 2025



Audun Haugan
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Balsfjord kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Astrid Indrebø 77 60 05 09 2.1.2025
ai@komrevnord.no 95 14 27 65

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Balsfjord kommune og Balsfjord Kommunalteknikk KF

Innledning

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

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

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

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller foretaket deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller foretaket, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Balsfjord kommune eller Balsfjord Kommunalteknikk KF som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Balsfjord kommune eller Balsfjord Kommunalteknikk KF som hører inn under kommunens eller foretakets egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Balsfjord kommune eller Balsfjord Kommunalteknikk KF.

Tromsø, 2.1.2025

Astrid Indrebø

Astrid Indrebø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 06/2025	Møtedato: 18.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2024 – ATTESTASJONSUTTALELSE

Innstilling til vedtak:

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll for 2024 tas til orientering.

Saken gjelder:

Forenklet etterlevelseskontroll – behandling av attestasjonsuttalelse fra revisor.

Vedlegg til saken:

Attestasjonsuttalelse fra revisor datert 06.02.2025

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt 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.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnskapsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså 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 etterlevelsesk kontroll 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 kommer frem av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til at økonomiforvaltningen etterleveres.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

Som nevnt i loven skal kontrollen 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.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen».

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; dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Denne listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Revisor skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal avgis med moderat sikkerhet. Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev. ⁱ

2. ATTESTASJONSUTTALELSEN

Vedlagt følger attestasjonsuttalelsen fra revisor etter forenklet etterlevelseskontroll for 2024.

Revisor har vurdert følgende:

Kontroll av etterlevelse av reglene om økonomirapportering i kommuneloven hvor vi kontrollerer om kommunen:

1. *Har utført økonomirapportering iht økonomireglement*
2. *Har lagt fram forslag til budsjettregulering ved avvik*

Vi har kontrollert 2024.

Kriterier er hentet fra:

3. *Kommuneloven § 14-5, 3.ledd: Årsbudsjettets bindende virkning. Budsjettstyring*
4. *Rutiner for rapportering for drift*
5. *Rutiner for rapportering for investeringer*

Revisors samlede konklusjon er at revisor gjennom kontrollen ikke har blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at Balsfjord kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for økonomirapportering.

ⁱ RSK 301 pkt. 15 -17

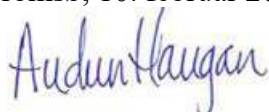
3. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet finner at etterlevelseskontrollen er utført i samsvar med de regler som gjelder for denne, herunder hva som skal være gjenstand for kontrollen.

Sekretariatet legger til grunn at revisor vil redegjøre nærmere for kontrollen og sine vurderinger i møtet.

Sekretariatet innstiller på at attestasjonsuttalelsen tas til orientering

Tromsø, 10. februar 2025

A handwritten signature in blue ink that reads "Audun Haugan". The signature is written in a cursive, flowing style.

Audun Haugan
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i
Balsfjord kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Balsfjord kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om økonomirapportering i kommunens interne regelverk hvor vi kontrollerer om kommunen

1. Har utført økonomirapportering iht økonomireglement
2. Har lagt fram forslag til budsjettregulering ved avvik

Vi har kontrollert 2024.

Kriterier er hentet fra:

1. Kommuneloven § 14-5, 3.ledd: Årsbudsjettets bindende virkning. Budsjettstyring
2. Rutiner for rapportering for drift
3. Rutiner for rapportering for investeringer

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har [revisjonsselskapets navn] et omfattende kvalitetsstyringsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

TLP:GREEN

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Balsfjord kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommuneloven og økonomireglement med hensyn til økonomirapportering, samt ved avvik foreslår budsjettreguleringer.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Balsfjord kommune informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Tromsø, 6. februar 2025



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 07/2025	Møtedato: 18.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

Saksutredning:

Referater:

A. FKTs FAGKONFERANSE 2025

- Utskrift av program

B. KOMMUNESTYREVEDTAK

- Sak 165/24 – Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Sak 166/24 –Oppfølging rapport Balsfjord bo og behandlingssenter

Tromsø, den 11. februar 2025

Audun Haugan
seniorrådgiver

Til kontrollutvalgsmedlemmer og andre interesserte

Velkommen til FKTs fagkonferanse 2025
Quality Airport Hotel, Gardermoen
4.– 5. juni

Nå har du sjansen til faglig oppdatering og nettverksbygging

Målgruppen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Program:

Dag 1

Åpning

v/Elisabeth Aspaker, tidl. statsforvalter i Finnmark

Hvordan ivareta habilitet og rolleforståelse når kommunen er eller ønsker å være en aktør?

Cathrine Kjenner Forsland (ordfører Nesodden kommune), Sjur Authen (rådmann Vestby kommune), Bjørn Halvor Wikasteen (seniorrådgiver K-sekretariatet IKS)

- På flere områder opptre kommunen både som tjenesteyter, myndighetsutøver og aktør. Til sammen utgjør disse rollene kommunens evne til å utvikle kommunen. Hvilke habilitetsmessige og etiske utfordringer kan oppstå? Hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på?

Tillit og åpenhet – to sider av samme sak

Einar Øverenget (filosof, foredragsholder, forfatter og spaltist), Agnar Kaarbø (politisk redaktør Kommunal Rapport), Halstein Bjecke (byråd for finans Oslo kommune), Arnhild Dordis Gjønnes (advokat Næringspolitisk avdeling NHO)

- Hva er egentlig tillit? Åpenhet om hvordan kommunen drives og beslutninger tas, styrker tilliten. Vi ser på temaet både fra utsiden og innsiden av kommunen.

Dag 2

Systemkrise i kommuneforvaltningen – hva gjør vi for å sikre bærekraftige kommuner?

Kommunal og distriktsdepartementet, Kommunal- og forvaltningskomiteen, Bjørn Gudbjørgrud (styreleder Norsk kommunedirektørforum), Geir Vinsand (Nivi Analyse)

- Er det systemkrise? Kan interkommunalt samarbeid redde generalistkommunen eller finnes det andre løsninger? Kan kontrollutvalget bidra til å definere hva som er godt nok?

Forebygging av vold i skolen

Øyfrid Geiring (seniorrådgiver Arbeidstilsynet)

- Hvordan kan vold og trusler i skolen forebygges? Hvordan kan kontrollutvalget dra nytte av gjennomførte tilsyn på området i sine kontrollhandlinger?

Politikk og makt

Halvor Tjønn (journalist og forfatter)

- Politikk i Russland dreier seg ikke om kompromisser. Politikk i Russland handler heller ikke om å utøve det muliges kunst. Hvorfor vi har så vanskelig med skjønne hvordan makt utøves i vårt naboland?

Du kan laste ned en pdf-versjon av prgrammet fra [FKTs nettside](#)

Pris: Kr 8 300 (Ikke medlem kr 8 700)

Påmeldingsfrist: 10. april (løpende påmelding etter fristen til arrangementet er fullbooket)

Årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn avholdes 3. juni. Nærmere informasjon om årsmøtet finner du [her](#)

[Medlemsoversikt](#)

[Til påmelding](#)



K-Sekretariatet Iks
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 TROMSØ

Melding om vedtak - Forvaltningsrevisjonsrapporten - Tjenestekvalitet, ressursbruk og økonomistyring ved Balsfjord bo- og servicesenter

Kommunestyret- 166/24, har i møte 16.12.2024 10:30 fattet følgende vedtak:

Saken tas til orientering

Med hilsen

Janne Britt Solvang
møtesekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



K-Sekretariatet Iks
Postboks 6600 Stakkevollan
9296 TROMSØ

Melding om vedtak - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Kommunestyret- 165/24, har i møte 16.12.2024 10:30 fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:

- a) Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene, herunder ressurser**
- b) Barneverntjenesten – oppfølging av barn i fosterhjem**
- c) Kommunens arbeid med rekruttering og kompetanse**
- d) Oppfølging av politiske vedtak**
- e) Grunnskole – individuelt tilrettelagt opplæring**
- f) Kommunens anskaffelsespraksis**
- g) Gjennomføring/oppfølging av investeringsprosjekter**
- h) Psykososialt arbeidsmiljø i skolen - lærersiden**
- i) Kommunens håndtering av avviksmeldinger (helse og omsorg/skole).**
- j) Menneskerettigheter og ytringfrihet i kommunen.**
- k) Balsfjord kommunalteknikk KF, selvkosttjenestene**
- l) Kommunens etiske regelverk og etterlevelse**
- m) IT-sikkerhet i kommunen**

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028:

Kommunestyret finner ut fra en vurdering av risiko og vesentlighet og hensynet til en formålstjenlig bruk av tilgjengelige ressurser ikke å gjennomføre eierskapskontroll i perioden.

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

Med hilsen

Janne Britt Solvang
møtesekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Utvalg: Kontrollutvalget i Balsfjord kommune	Saksnummer: 08/2025	Møtedato: 18.02.2025	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Eventuelle andre saker enn de som er satt på sakslisten.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

Tromsø, den 11. februar 2025

Audun Haugan
seniorrådgiver