



Medlemmene i kontrollutvalget i Flakstad kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige revisorer

Deres ref.:
Vår ref.: 03/24/442/5.1/KRJ

Saksbeh.: Knut Roar Johansen
E-postadr.: Knut@k-sek.no

Telefon: 95109002
Dato: 15.01.2023

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I FLAKSTAD KOMMUNE

I henhold til møteplanen innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Rådhuset, møterom kantine
Møtedato: 24.01.2024
Tid: **Kl. 14.00**

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.

Regnskapsrvisor stiller i møte ved behandling av sak 6/24 og 7/24.

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

Med vennlig hilsen


Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter

- Varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)
- Rådmannen



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Flakstad kommune
Møtedato: Onsdag 24.01.2024
Tid: Kl. 14.00
Møtested: Rådhuset, møterom kantine

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
01/24	KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023	
02/24	KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN MED MØTEPLAN FOR 2024	
03/24	NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER	
04/24	INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN	
05/24	OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING	
06/24	RAPPORTERING FRA REGNSKAPSREVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN	
07/24	RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2023	
08/24	REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER	
09/24	EVENTUELT	
10/24	GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL 24.01.2024	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/23 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Flakstad kommune	Saksnummer: 01/2024	Møtedato: 24.01.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt v e d t a k:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Forslag til årsrapport for kontrollutvalget for 2023
B: Utrykte vedlegg:

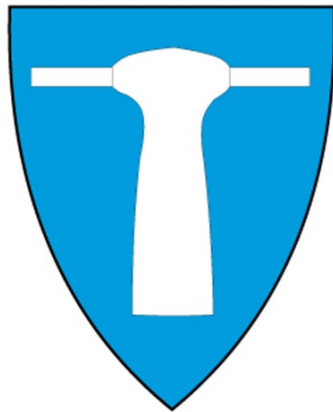
Saksutredning:

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 forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2023. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Svolvær, den 10.1.2024


Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver



ÅRSRAPPORT 2023

**Kontrollutvalget
i
Flakstad kommune**

1. INNLEDNING

Høsten 2019 trådte ny kommunelov i kraft fra tidspunkt for konstituering av nytt kommunestyre etter valget.

Den nye kommunelov av 22.06.2018 nr. 83 gir bestemmelser om kommunens virksomhet, organisatoriske regler, saksbehandling samt regler om tilsyn og kontroll, revisjon, mv. Flere bestemmelser om kontroll og tilsyn som tidligere var i forskrift er nå løftet inn i 2018-loven.

Ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon er nå av 17.06.2019 nr 904.

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

Kontrollutvalget har 5 medlemmer og 5 varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret.

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.

For valgperioden 2019-2023 bestod kontrollutvalget av:

Faste medlemmer

Truls Soløy – leder
Stein Iversen – nestleder
Fridhild Arntzen
Kristine Friis
Wenche Arntsen*
*medlem av kommunestyret

Varamedlemmer

Karin Fredriksen
Espen Torbjørnsen
Hulda Berre
Eva Sæthre
May-Britt Solhaug

Kommunestyret valgte følgende medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget for perioden 2023-2027:

Faste medlemmer

Marit R. Johansen – leder – SP*
Truls Soløy – nestleder – FDL
Tordis Berre – SV
Anne Lise Johansen – SP
Arne Otto Johansen - AP
*medlem av kommunestyret

Varamedlemmer

Posisjonen
Karin Fredriksen
Bernt K. Windstad
Opposisjonen
Jann Olav Jenssen
Cecilie Bang
Raymond Ramsevik

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 2023 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023

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 i 2023 hatt 4 møter. Møtene har vært lagt til rådhuset og biblioteket i Kallegården. Det ble fremmet 5 saker til kommunestyret. I tillegg legges protokoller fra kontrollutvalgets møter fram for kommunestyret som orientering.

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.

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

4.3 Forhold behandlet i 2023

I 2023 behandlet kontrollutvalget 33 saker. 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.

✓ *Flakstad kommunes regnskap for 2022*

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2022. Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2022 er gjort opp i balanse, med et negativt netto driftsresultat på kr 3.826.181,-. Det ble foretatt følgende transaksjoner for å avlegge regnskapet for 2021 i balanse:

Netto bruk av bundne driftsfond	-2.120.346, -
Netto bruk av disposisjonsfond	-1.705.835,-

Kontrollutvalget bemerket også at årsregnskapet og årsberetningen ikke er avlagt i henhold til gjeldende frister. Det forelå en revisjonsberetning uten merknader. Rådmannen hadde i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Kommunens økonomi oppsummeres som stram, men under kontroll.

✓ *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

Kontrollutvalget behandlet i sak 4/22 rapport vedrørende forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Revisor har gjort en forenklet etterlevelseskontroll av 3 punkter i samarbeidsavtalen med Lofoten barnevern:

- Fra pkt. 4.1 i avtalen: Mottar kommune utkast til årlige driftsbudsjett innen 15.10.
- Fra pkt 4.3 i avtalen: Faktureres kommunen - hvert tertial for sin andel av kostnadene
- Fra pkt. 5.1 i avtalen: Mottar kommunen rapportering ved hvert tertial i regnskapsåret

Revisor skrev i sin konklusjon følgende:

For regnskapsåret 2022, har Flakstad kommune ikke blitt fakturert for sin andel av kostnadene per tertial, jf. Samarbeidsavtalen pkt. 4.3. Vi har derfor ikke vært i stand til å kontrollere at korrekte beløp er belastet kommunens regnskap i henhold til revisjonskriteriet b). Kommunen har heller ikke mottatt rapportering per tertial, jf. Samarbeidsavtalens pkt. 5.1, jfr. revisjonskriteriet c).

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis kan vi ikke konkludere med at kommunens regnskap er belastet for utgifter de i henhold til kommunens budsjett skulle vært betalt per tertial i 2022. Det er heller ikke mottatt tertialvise rapporteringer. Årsbudsjettet ble lagt frem innen fristen.

Forenklet etterlevelseskontroll av samarbeidsavtalen med Lofoten barnevern avdekket at Flakstad kommune ikke har fulgt opp avtalen i tilstrekkelig grad. Rådmannen skriver i sitt tilsvarende svar at de vil iverksette tiltak for å følge opp avtalen.

✓ *Rapporteringer fra revisor*

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for årsregnskapet til kommunen. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid i året.

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 er ikke oversendt revisjonsbrev(nummererte brev) til Flakstad kommune i løpet av 2023.

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 bli gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

Kommunestyret har i sak 108/20 behandlet plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2023-2024. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling til prosjekter i planperioden:

1. Dokumenthåndtering/saksbehandling
2. Prosjektstyring av investeringer, herunder oppfølging av lov om offentlige anskaffelser
3. Samfunnssikkerhet og beredskap.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Planlegging av ny skole og etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser»

Prosjektet ble bestilt i kontrollutvalgsmøte den 9.12.20. I forbindelse med behandling av prosjektskisse i møte den 11.2.21, vedtok kontrollutvalget følgende korrigerende:

Kontrollutvalget ber KomRev Nord gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt hvor en undersøker investeringsprosjekt Ramberg skole med fokus på planlegging og prosjekteringsfasen, sett opp mot anbefalinger og krav til planlegging og gjennomføring. Det må også undersøkes om Flakstad kommune i planlegging og prosjekteringsfasen har etterlevd sentrale bestemmelser i anskaffelsesregelverket om konkurranse, likebehandling og etterprøvbarehet.

I møte den 5.5.21 vedtok kontrollutvalget følgende avgrensning av prosjektet, og skulle inkludere planleggingen av nye Ramberg skole fra vedtak i kommunestyresak 9/21, frem til utviklingsfasen er ferdig. Dette alternativet medførte en senere ferdigstilling og økt ressursbruk ut over de vedtatte 200 timene. Rapporten ble behandlet i møte den 25.1.23, hvor kontrollutvalget vedtok følgende:

1. *Forvaltningsrevisjonsrapporten avdekker store avvik, og kontrollutvalget ser alvorlig på disse, samt de merknader som kommer frem i rapporten. Dette gjelder spesielt utbetalinger som er foretatt i planleggingsfasen, samt manglende dokumentasjon i anskaffelsesprosessene.*
2. *Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*
 1. *Kommunestyret viser til rapporten «Planlegging av ny skole og etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser» fra KomRev Nord IKS datert 6.1.23.*
 2. *Kommunestyret merker seg Flakstad kommune i planleggings- og prosjekteringsfasen av ny skole har gjort anskaffelser hvor ikke alle sentrale bestemmelser i anskaffelsesregelverket om konkurranse, likebehandling og etterprøvbarehet er etterlevd.*
 3. *Rådmannen bes følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 7:*
 - 1 *Flakstad kommune i fremtidige byggeprosjekt med styringsgruppe (byggekomite) bør sikre at styringsgruppas mandat beskriver vedtaks- og beslutningsmyndighet, varighet og eventuell innstillingsrett.*
 - 2 *Flakstad kommune sikrer at i fremtidige investeringsprosjekter gjøres anskaffelser i tråd med anskaffelsesregelverket, herunder påser at det:*
 - *Ved planleggingen av prosjekter gjennomføres og dokumenteres beregninger av anskaffelsens totale verdi i tråd med forskrift om offentlige anskaffelse*
 - *gjøres vurderinger av lovligheten opp mot anskaffelsesregelverket ved behov for eventuelle nye eller endrede bestillinger og innkjøp*
 - *benyttes rett anskaffelsesprosedyre etter regelverket*
 - *føres anskaffelsesprotokoll i henhold til forskrift om offentlige anskaffelser*
 - *meddeles beslutning om kontraktstildeling i henhold til regelverket*

- *fortløpende sikres at de vurderinger og den dokumentasjon som har betydning for gjennomføringen av konkurransen er skriftlig*
4. *Kommunestyret ber rådmannen om å gi kontrollutvalget en punktvis tilbakemelding over de tiltak som iverksettes. Slik tilbakemelding bes gitt snarest mulig og senest innen 25.4. 2023.*

Forvaltningsrevisjonsrapporten ble oversendt til kommunestyret som fattet følgende vedtak i møte den 21.2.23:

Saken utsettes til revisor v/kom rev nord har fått tid å gjennomgå ny informasjon ikke tilsendt tidligere. Saken kommer tilbake til kommunestyret etter ny behandling i kontrollutvalg.

En revidert forvaltningsrevisjonsrapport ble behandlet i kontrollutvalgets møte den 1.6.23, hvor vedtak var følgende:

1. *Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Planlegging av ny skole og etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser» til orientering.*
2. *Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*
 1. *Kommunestyret viser til rapporten «Planlegging av ny skole og etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser» fra KomRev Nord IKS datert 6.1.23.*
 2. *Forvaltningsrevisjonsrapporten avdekker store avvik, og kontrollutvalget ser alvorlig på disse, samt de merknader som kommer frem i rapporten. Dette gjelder spesielt utbetalinger som er foretatt i planleggingsfasen, samt manglende dokumentasjon i anskaffelsesprosessene.*
 3. *Kommunestyret merker seg Flakstad kommune i planleggings- og prosjekteringsfasen av ny skole har gjort anskaffelser hvor ikke alle sentrale bestemmelser i anskaffelsesregelverket om konkurranse, likebehandling og etterprøvnbarhet er etterlevd.*
 4. *Rådmannen bes følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 7:*
 1. *Flakstad kommune i fremtidige byggeprosjekt med styringsgruppe (byggekomite) bør sikre at styringsgruppas mandat beskriver vedtaks- og beslutningsmyndighet, varighet og eventuell innstillingsrett.*
 2. *Flakstad kommune sikrer at i fremtidige investeringsprosjekter gjøres anskaffelser i tråd med anskaffelsesregelverket, herunder påser at det:*
 - *Ved planleggingen av prosjekter gjennomføres og dokumenteres beregninger av anskaffelsens totale verdi i tråd med forskrift om offentlige anskaffelse*
 - *gjøres vurderinger av lovligheten opp mot anskaffelsesregelverket ved behov for eventuelle nye eller endrede bestillinger og innkjøp*
 - *benyttes rett anskaffelsesprosedyre etter regelverket*
 - *føres anskaffelsesprotokoll i henhold til forskrift om offentlige anskaffelser*
 - *meddeles beslutning om kontraktstildeling i henhold til regelverket*

- *fortløpende sikres at de vurderinger og den dokumentasjon som har betydning for gjennomføringen av konkurransen er skriftlig*
5. *Kommunestyret ber rådmannen om å gi kontrollutvalget en punktvis tilbakemelding over de tiltak som iverksettes. Slik tilbakemelding bes gitt snarest mulig og senest innen 10.8. 2023.*

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i møte den 20.6.23, og vedok:

Kommunestyret tar revisors beretning etter forvaltningsrevisjon «Planlegging av ny skole og etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser» til orientering. Forvaltningsrevisjon er kontroll av arbeidet til administrasjon. Rapporten er bestilt av kontrollutvalget og har kostet kommunen vel kr 320.000,- pluss et betydelig beløp anslagsvis ca 200.000,- på arbeid i administrasjon. Kommunestyret ber derfor om at dokumentet blir brukt til læring. KomRev NORD har notert at administrasjon allerede har iverksatt tiltak for forbedringer. Kommunestyret vil gi ros til administrasjon for at svakheter avdekkes og forbedringer iverksettes, allerede før revisjon påpeker disse manglene. Revisjonsrapporten viser at planleggingen av første fase fra 2016 til 2021 tok lang tid og var kostbar. Denne fasen mangler vesentlig dokumentasjon og det er flere vesentlige avvik.

I perioden 2021 til 2022 ble første prosjekt skrinlagt og nytt prosjekt startet opp. Administrasjon brukte da et advokatkontor til å bistå anskaffelsene. Verdien på en av anskaffelsene ble likevel feilvurdert. Dette gav flere følgefeil og dermed avvik under revisjon. Administrasjon har i denne fasen oppfylt kravet om dokumentasjon. Kommunestyret legger KomRev NORDs anbefalinger til grunn for videre oppfølging fra administrasjon: På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner anbefaler vi at Flakstad kommune i fremtidige byggeprosjekt med styringsgruppe (byggekomite) gjør vurdering av hvorvidt mandatet tilfredsstillende gjeldende krav til innhold.

Videre anbefaler vi at Flakstad kommune sikrer at i fremtidige investeringsprosjekter gjøres anskaffelser i tråd med anskaffelsesregelverket, herunder påser at det:

- *ved planleggingen av investeringsprosjekter gjennomføres og dokumenteres beregninger av anskaffelsens totale verdi i tråd med forskrift om offentlige anskaffelse*
- *gjøres vurderinger av lovligheten opp mot anskaffelsesregelverket ved behov for eventuelle nye eller endrede bestillinger og innkjøp*
- *benyttes rett anskaffelsesprosedyre etter regelverket*
- *føres anskaffelsesprotokoll i henhold til forskrift om offentlige anskaffelser*
- *meddeles beslutning om kontraktstildeling i henhold til regelverket*
- *fortløpende sikres at de vurderinger og den dokumentasjon som har betydning for gjennomføringen av konkurransen er skriftlig*

Revisor ser positivt på at Flakstad kommune har vedtatt innkjøps- og anskaffelsesstrategi og at det skal igangsettes kompetanseheving i offentlige anskaffelser.

Kommunestyrets vedtak pålegger ikke administrasjonen å følge opp revisors anbefalinger til tiltak som kontrollutvalget vedtok, og kontrollutvalget tok i møte den 6.9.23 kommunestyrets behandling og vedtak til orientering.

Selskapskontroll:

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 selskapskontrollene på bestilling og oppdrag fra kontrollutvalget.

I forbindelse med selskapskontrollen har kontrollutvalget iht. kommunelovens bestemmelse rett til å være tilstede på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der Flakstad kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Kontrollutvalget har gjennom 2023 valgt å ikke delta på møter i kommunalt eide selskaper.

Kommunestyret vedtok i forbindelse med behandlingen av plan for eierskapskontroll, og ikke gjennomføre selskapskontroller i planperioden 2023-2024.

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:

- ✓ Årsrapport 2022
- ✓ Retningslinjer for håndtering av henvendelser
- ✓ Kommunens arbeid med mobbesaker - oppfølging
- ✓ Undersøkelsessak rammeavtaler
- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Budsjett 2024
- ✓ Engasjementsbrev
- ✓ Medlemskap i FKT

Ramberg, den 24. januar 2024

Marit R. Johansen
Leder

Truls Soløy
Nestleder

Tordis Berre
medlem

Anne Lise Johansen
medlem

Arne Otto Johansen
medlem



Utvalg: Kontrollutvalget i Flakstad kommune	Saksnummer: 02/2024	Møtedato: 24.01.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN MED MØTEPLAN FOR 2024

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalgets årsplan for 2024 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Vedlegg:

Forslag til årsplan for 2024

Saksutredning:

Det antas å være hensiktsmessig at kontrollutvalget utarbeider en virksomhetsplan for 2024. Foruten de konkrete oppgaver som er pålagt kontrollutvalget gjennom kommunelovens § 23 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 2024 er fastsatt. Møtedatoer er inntatt i årsplanen.

Kontrollutvalget bør vurdere om det skal foretas spesielle prioriteringer i 2024, jfr. pkt. 2.2. Forslag til spesielle prioriteringer er inntatt i utkastet til årsplan.

Svolvær, 11.1.2024


Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver



ÅRSPLAN 2024

**Kontrollutvalget
i
Flakstad kommune**

ÅRSPLAN 2024

I. MØTE OG ARBEIDSPLAN

1. Møteplan

Møteplanen er satt opp for 2024 med møtestart kl 10.30, som følger:

1. 24. januar
 1. 29. Mai
 2. 18. september
 3. 20. November
- I møte den 24.1. behandles kontrollutvalgets årsrapport for 2023, årsplan for 2024.
 - I møte den 29.5. behandles kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2023 for Flakstad kommune, samt forenklet etterlevelseskontroll. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2027 planlegges også behandlet i dette møtet.
 - I møte den 18.09 planlegges det å behandle budsjett for kontroll og tilsyn for 2024.
 - Revisjonsstrategi for 2024 behandles i møte den 20.11.24.

2. Oversikt over regnskaper tillagt kontrollutvalgets område.

Følgende regnskaper skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

1. Flakstad kommune

3. Oversikt over organer underlagt kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon

1. Flakstad kommune

Det kan gjennomføres eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av aksjeselskaper og interkommunale selskaper som eies fullt ut av Flakstad kommune alene – eller som eies av Flakstad kommune i fellesskap med andre kommuner og fylkeskommuner, og heleide datterselskaper til slike selskaper. Kommunestyret må innen utgangen av 2024 vedta plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2024-2027. Kontrollutvalget innstiller overfor kommunestyret.

II. KONTROLLOMRÅDER

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

KomRev NORD IKS er ansvarlig for revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariats arbeid utføres av K-Sekretariatet IKS.

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

1. Revisjonens oppgaver og plikter

Kommuneloven ble i 2018 gjenstand for en omfattende revisjon. Lovendringer trådte i kraft fra konstituering av nytt kommunestyre i oktober 2019. Revisjonens plikter er nå inntatt i kommunelovens kap. 24. I tillegg finner regler i forskrift.

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov. Revisor skal dessuten se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- a) vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b) vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c) vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d) manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e) enhver mislighet
- f) hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt ovenfor skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Regnskapsrevisor skal etter en ny bestemmelse vedtatt i 2018 også 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.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

2. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget er tillagt følgende oppgaver::

1. Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
2. Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og utvalgets instruks, eller avtaler med revisor.
3. Initiere (bestille) forvaltningsrevisjonsprosjekter hos revisjonen, samt motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon.
4. Legge frem for kommunestyret resultatet av forvaltningsrevisjoner
5. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets vedtak til rapporter om forvaltningsrevisjon har blitt fulgt opp,
6. Vedta deltakelse på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Innsynsretten gjelder også datterselskaper til slike selskaper.
7. Kontrollutvalget ønsker å bli kjent med fagområder (arbeidsoppgaver, samarbeid og utfordringer) i kommunen, og i 2024 foreslås følgende invitert:
8. Følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.

III. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER

Uttalelse til årsregnskap

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene.

Oppfølging av merknader til årsregnskapet

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til årsregnskapene er blitt fulgt opp. Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.



Utvalg: Kontrollutvalget i Flakstad kommune	Saksnummer: 03/2024	Møtedato: 24.01.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER

Innstilling til vedtak:

- Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:*
 - a) .
 - b) .
 - c) .
 - d) .
 - e) .
- Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.*

Saken gjelder:

Drøfting og innspill til mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Saksfremlegg:

1. INNLEDNING

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført kontroller av kommunen gjennom forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Kontrollene skal ikke skje vilkårlig, men skal basere seg på en plan. Det er kontrollutvalget som skal foreslå planen, og denne skal sendes kommunestyret til endelig avgjørelse. Planen vil gjelde for kommunestyreperioden.

En endelig sak med forslag til plan vil bli lagt frem for kontrollutvalget i senere møte.

Formålet med denne saken er å åpne for erfaringer, drøftelser og innspill fra kontrollutvalget til aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og selskap for eierskapskontroll.

Innspillene fra kontrollutvalget vil bli medtatt ved vurderingen av hvilken plan som endelig foreslås. I forhold til den endelige saken med forslag til plan vil sekretariatet basere sine vurderinger på flere kilder, herunder:

- Erfaringer og innspill fra revisorer, ordfører, kommunedirektør og gruppelederne i kommunestyret
- Sekretariatets erfaringer fra tidligere bistand til kontrollutvalget herunder av risikobildet i kommunen
- Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Kommunens tidligere analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024
- Kommunens årsberetning/årsmelding for 2022

2. HVA ER FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - FORMÅL

Noe forenklet kan man si at forvaltningsrevisjoner er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet.

Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommuner kan imidlertid også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom selskap, oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Når det gjelder vertskommunesamarbeid er det kontrollutvalget i vertskommunen som skal føre kontroll med samarbeidet, jf. kommuneloven § 20-9.

Kommunene har ofte skilt ut virksomhet i selskap, som utfører oppgaver på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Disse kan - som ovenfor sagt - være gjenstand for en forvaltningsrevisjon, men også for en eierskapskontroll. En eierskapskontroll er en kontroll av om selskapet drives i samsvar med gjeldende regler og anbefalinger for eierstyring av selskap, og/eller en kontroll av om selskapet drives i henhold til gjeldende kommunestyrevedtak.

Formålet med både forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er å bidra til læring og sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på og at selskap ledes på den måte som er riktig og anbefalt. Videre kan slike kontroller bidra til en bedre og mer effektiv kommune – i vid forstand - og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

3. HVEM UTFØRER REVISJON OG KONTROLL - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET

Det er ikke kontrollutvalget som selv skal foreta kontrollene, men skal påse at de blir gjennomført. Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor.

Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt totalt 640 timer i perioden 2024-2028 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for 2-3 prosjekter i valgperioden. Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at

disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i KomRev Nord IKS. Det endelige forslaget til plan vil imidlertid ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det anvendes ressurser til revisjon. Det er derfor viktig at planen også utformes med en viss fleksibilitet, slik at det tas høyde for uforutsette endringer i planperioden.

4. HVORDAN VELGE UT FORVALTNINGSOMRÅDER OG SELSKAP?

Kommunen har – som sagt ovenfor - ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner og eierskapskontroller på alle virksomhetsområdene i kommunen, eller ovenfor alle selskap. Det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor foretas en utvelgelse av områder og selskap for kontroll, som skal nedfelles i en plan.

Etter loven skal utvelgelsen av forvaltningsområder for revisjon, eller selskap for kontroll, skje etter **en vurdering av risiko og vesentlighet**. Sagt forenklet, ligger det i dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder og selskap som man anser som de sentrale og viktige å kontrollere. I tillegg skal man vurdere om det er grunn til å tro at det foreligger risiko for feil ved forvaltningsutøvelsen.

Når det gjelder hva som er **vesentlig**, vil dette kunne vurderes både størrelsesmessig (kvantitativt) og hva som anses viktig for den enkelte bruker av tjenestene (kvalitativt).

Når det gjelder utvelgelsen av selskap, er det viktig å være klar over at kontrollutvalget – og revisor – ikke har innsynsrett i alle selskap. Kommuneloven § 23-6 sier at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefelleskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen(e) skal eie «alle aksjer».

5. TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER - AKTUELLE SELSKAP OG VERTSKOMMUNESAMARBEID

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over tidligere gjennomførte revisjoner og kontroller i kommunen og en oversikt over de selskap som kan være aktuelle. Kommunen har innsynsrett i selskap som nevnt ovenfor.

Det er tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for kommunen i perioden 2014 - 2023:

- Lofoten avfallsselskap IKS; selvkost husholdningsavfall - 2016

- Plan og byggesak – 2017
- Dokumenthåndtering og journalføring – 2022
- Planlegging av ny skole og etterlevelse om offentlige anskaffelser - 2023

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

Kommunen har eierandeler i følgende selskap:

Selskap	Aksjer/ andeler	Balanseført verdi 31.12.22	Salg 2022	Kjøp 2022	Balanseført verdi 31.12.21
A.L. Mølnerodden Vannverk		10 000	-	-	10 000
Destination Lofoten A.S.	6,5 %	19 000	-	-	19 000
KLP - egenkapitaltilskudd		6 487 631	-	432 916	6 054 715
KomRev Nord		40 000	-	-	40 000
K-sekretariatet		5 800	-	-	5 800
Lofoten Agro AS		10 000	-	-	10 000
Lofoten Design A.S.		165 000	-	-	165 000
Lofoten Utvikling AS		5 000	-	-	5 000
LofotenMat SA		20 000	-	-	20 000
Lofotkraft Holding AS		2 860 000	-	-	2 860 000
Lofotvei AS		-	-18 500	-	18 500
Ramberg / Flakstad Vannverk AL		51 900	-	-	51 900
Senter for næringsutvikling AS		-	-22 000	-	22 000
Säгат-Samisk avis AS		250	-	250	-
Valnesfjord Helseport Senter		5 000	-	-	5 000
Sum balanseført verdi		9 679 581	-40 500	433 166	9 286 915

Kommunen er ikke vertskommune for samarbeid i regionen.

6. OPPSUMMERING

Kontrollutvalget drøfter i møtet mulige prosjekter på bakgrunn av det ovenstående og ut fra medlemmenes vurderinger og erfaringer med kommunen.

Sekretariatet vil medta innspillene til mulige prosjekter i den endelige planen, som også vil medta øvrige innspill og kilder.

Svolvær, 09.01.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Flakstad kommune	Saksnummer: 04/2024	Møtedato: 24.01.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Invitasjon til å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Brev av 1.11.2023 fra Forum for Kontroll og Tilsyn
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forum for Kontroll og Tilsyn har i e-post av 1.11.2023 sendt brev til kommuner og fylkeskommuner med «Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)», jf. vedlegg.

På FKTs hjemmeside er det informasjon om medlemssetser for 2024, som følger:

Kategori	Beløp i kr.
<i>Kommune 0 – 5 000 innbyggere</i>	<i>4 000</i>
<i>Kommuner 5 001 – 10 000 innbyggere</i>	<i>8 300</i>
<i>Kommuner 10 001 – 20 000 innbyggere</i>	<i>10 700</i>
<i>Kommuner 20 001 – 50 000 innbyggere</i>	<i>14 300</i>
<i>Kommuner 50 001 – 75 000 innbyggere</i>	<i>18 000</i>
<i>Kommuner over 75 000 innbyggere</i>	<i>20 000</i>
<i>Fylkeskommuner under 300 000 innbyggere</i>	<i>22 000</i>
<i>Fylkeskommuner over 300 000 innbyggere</i>	<i>24 000</i>

Kontrollutvalget drøfter og tar stilling til om det er ønskelig å være medlem av Forum for Kontroll og Tilsyn.

I budsjettforslaget til rammen for kontroll og tilsyn (for 2024) er det ikke satt av egen post for utgifter til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn. Imidlertid er det i budsjettet satt av utgifter til opplæring på kr 50.000,-, og sekretariatet antar et medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn kan dekkes av denne posten. Velger kontrollutvalget å tegne medlemskap må det innarbeides i budsjettforslaget for 2024.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

-----##-----

Sak om invitasjons til medlemskap i FKT var til behandling i møte den 15.11.23, og hvor utvalget vedtok å utsette behandling av saken. Kontrollutvalget ba sekretariatet frem-skaffe flere opplysninger før man tok stilling til innbydelsen frå FKT.

- Abonnement for NKRF sitt tidsskrift «kontroll og revisjon» koster pr. medlem kr. 525,- pr. år, og kan bestilles uavhengig om kommunen har tegnet medlemskap i NKRF.
- Det er ingen andre organisasjoner som organiserer kommunale kontrollutvalg.
- FKT sine nettsider er åpne for alle, men noe informasjon er kun for medlemmer; opplæringsmateriell, medlemsinformasjon, styreprotokoller og «spørsmål og svar».
- Medlemskontigent for Flakstad kommune vil være på kr. 4.000,- pr. år.

Saken fremmes kontrollutvalget til drøfting, og uten innstilling til vedtak.

Svolvær, 20.12.2023

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

Kommuner og fylkeskommuner

Attn.: leder av kontrollutvalget

1. november 2023

Invitasjon til medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Vel overstått konstituering og valg av nytt kontrollutvalg.

Stortinget har gitt kommunestyret det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet. Som kommunestyrets utøvende organ, har kontrollutvalget en sentral rolle ved å legge føringer på hvor kontrollen kan settes inn. Det kan være undersøkelser av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og om vedtak iverksettes, for å nevne noe.

For at kontrollutvalget skal være i stand til å fylle funksjonen sin, må medlemmene ha tilstrekkelig kunnskap om kontrollutvalgets rolle og oppgaver.

FKT KAN TILBY

- En organisasjon som har som primæroppgave å styrke kontrollutvalgets uavhengige rolle som bestiller av revisjonsoppdrag på kommunestyrets vegne.
- En uavhengig og synlig organisasjon som kanaliser medlemmenes interesser til sentrale myndigheter. Dette gjør vi ved å bidra med kompetanse og påvirkning.



- Kompetansepåfyll gjennom fagkonferanse i forbindelse med årsmøtet. Vi tilbyr et eget tilbud til kontrollutvalgsledere gjennom «Kontrollutvalgslederskolen» og vi setter opp webinarer på ulike tema når det er aktuelt. For kontrollutvalgssekretariatene har vi en årlig samling.

På alle våre arrangement gir vi medlemsrabatter.

[Våre konferanser og fagsamlinger i 2024.](#)

- Veiledere som er rettet særskilt til kontrollutvalget: «Håndtering av henvendelser til kontrollutvalget», «Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning» og «Kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor». Vi utvikler nye veiledere løpende og medlemmene får bidra ved å delta i arbeidsgrupper og inviteres til å gi høringssvar.

[Våre veiledere.](#)

KONTROLLUTVALGET MÅ LØFTES FRAM

Det viktig at kontrollutvalgene gis muligheten til å være direkte representert i en organisasjon som har som mål å ivareta utvalgets rolle og funksjon i det kommunale egenkontrollsystemet. [Styret i FKT](#) er derfor sammensatt med lik fordeling av folkevalgte representanter og ansatte i sekretariat.

FKT har i dag 195 kommuner og 7 fylkeskommuner som medlemmer. I tillegg er det 22 kontrollutvalgssekretariat som er medlemmer. Disse dekker mer enn 250 kommuner/fylkeskommuner. Det eksisterer pr. i dag ingen andre organisasjoner som organiserer kommunale kontrollutvalg.

[Våre medlemmer](#)

Vi har registrert at deres kommune ikke er medlem og håper dere vil bli med på laget. Vi henvender oss til kontrollutvalget fordi vårt medlemstilbud først og fremst en hjelp og støtte for dere.

Med alt vi gjør ønsker FKT å oppnå en bedre kommunal egenkontroll som kan gi økt tillit til kommunen. Med et medlemskap i FKT står kommunen sterkere i arbeidet med å få til en godt fungerende egenkontroll.

INNMELDING

Innmelding skjer på bakgrunn av et vedtak i kontrollutvalget. Kontrollutvalgsleder kan be sekretariatet forberede en sak om medlemskap.

Innmelding i FKT kan gjøres ved å sende e-post til fkt@fkt.no eller via hjemmesiden: www.fkt.no/bli-medlem. Her finnes også en oversikt over våre kontingentsatser.

Kopi:

- Ordfører
- Politisk sekretariat

Med vennlig hilsen

Anne-Karin Femanger Pettersen

Forum for kontroll og tilsyn



Utvalg: Kontrollutvalget i Flakstad kommune	Saksnummer: 05/2024	Møtedato: 24.01.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

OPPDRAKSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETS- VURDERING

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD

Vedlegg til saken:

1. Uavhengighetsvurdering av 2.1.2024 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø

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.

Vedlagte uavhengighetserklæringer gjelder oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

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 avgi 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 tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Forvaltningsrevisor skriver i epost av 2.1.24 til K-Sekretariatet følgende:

I 2024 har Knut Teppan Vik permisjon fra rollen som oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Jeg og Margrete Mjølhus Kleiven er oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD i 2024. Vedlagt følger mine uavhengighetsvurderinger for kommunene Bø, Flakstad, Kvæfjord, Lødingen og Moskenes.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og deres vurderinger i forhold til de enkelte punktene. Uavhengighetserklæringen til forvaltningsrevisor Margrete M. Kleiven har utvalget behandlet tidligere.

Sekretariatet finner ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at oppdragsansvarlige revisorer ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet på en objektiv og forsvarlig måte.

Svolvær, 09.01.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Flakstad kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Astrid Indrebø 77 60 05 09 2.1.2024
ai@komrevnord.no 95 14 27 65

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Flakstad kommune

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.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

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

Tromsø, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Flakstad kommune	Saksnummer: 06/2024	Møtedato: 24.01.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REGNSKAPSREVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* - framgår følgende i punktene 12 og 13:

«Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller som er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.

Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.»

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

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og åsoppgjørsfasen.

Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder interimfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra interimfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

- a) status i forhold til revisjonsplanen*
- b) beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av*

disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning

- c) orientering om prinsipielle regnskapsspørsmål som er observert, resultatet av vurderingene av disse, og om det foreligger uenigheter med administrasjonen*
- d) revisors vurdering av mislighetsrisiko*
- e) begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 15.11.2023.

Rapportering fra årsoppgjør fasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

Sekretariatet legger til grunn at revisor foretar en muntlig rapportering i møtet.

Svolvær, 12.01.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Flakstad kommune	Saksnummer: 07/2024	Møtedato: 24.1.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2023

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uavhengige attestasjonsuttalelse datert 12.01.2024 angående etterlevelseskontroll med kommunens økonomiforvaltning, der revisor har kontrollert kommunens finans- og gjeldsforvaltning

Kontrollutvalget tar rapporteringen fra revisjonen til orientering.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning.

Vedlegg til saken:

1. Brev av 12.01.2024 fra KomRev Nord

Saksutredning:

1. INNLEDNING

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. Kontrollen vil slikt sett være et redskap for å 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 fremgår 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 økonomiforvaltningen etterleves.

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 tilskudd private barnehager, 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 etterlevelsesrevisjon 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 etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

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

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; 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.

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser. Samfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

Revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget til orientering senest 30. juni.

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser

2. ATTESTASJONSUTTALELSEN

Det kommer frem av attestasjonsuttalelsen at revisor har gjort en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens finans- og gjeldsforvaltning.

Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn for kontrollen og er hentet fra kommuneloven, forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning, samt kommunens finansreglement:

1. Foreligger det gyldig finansforvaltningsreglement med tilhørende rutiner som er kvalitetsikret av uavhengig instans, jfr. Kl. §14-13, 1. og 6. ledd, jf. finansforskrift §7.
2. Er gjennomsnittlig gjenværende rentebinding av samlet rentebærende gjeld, mellom 1 og 5 år.
3. Er kravene til gjeldsporteføljen oppfylt, jf. minimum 25% av gjeldsporteføljen skal ha flytende rente (rentebinding kortere enn et år), minimum 25% skal ha fast rente.
4. Er lånen med fast rente bundet i segmentet 1-5 år, slik at kommunen får lavest mulig refinansieringsrisiko?

5. Er rapportering på gjeldforvaltningen gjort i tråd med kl. 14-13, 3.ledd, jf. pkt. 7.7 i finansreglementet?

Revisor skriver i sin konklusjon følgende:

Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så tyder våre funn på at Flakstad kommune i det alt vesentlige etterlever sin finans – og gjeldsforvaltning i tråd med bestemmelsene i kommuneloven, finansforskriften og eget finansreglement. Rapporteringer til kommunestyret er ikke gjort per kontrolltidspunkt, og det må følges opp slik at også rapportering for 2023 blir gjort iht. finansreglementets krav til rapportering.

Vi ser også at gjeldende finansreglementet ikke er oppdatert i henhold til ny kommunelov og finansforskrift, som trådte i kraft fra 01.01.2020 og vi forutsetter at kommunedirektøren følger opp og utarbeider nytt reglement og rutiner som blir kvalitetssikret av uavhengig instans.

3. Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet viser til revisors konklusjon, der det fremkommer at Flakstad kommune i det alt vesentlige har etterlever sin finans- og gjeldsforvaltning i tråd med lover og eget regelverk.

Kontrollutvalget forventer at rapportering for 2023 blir foretatt i henhold til reglementets bestemmelser, samt at det utarbeides nytt finansreglement i henhold til ny kommunelov. Kontrollutvalget vil følge opp dette gjennom 2024.

Med bakgrunn i rapportens funn og konklusjon kan ikke sekretariatet se at det er grunn for nærmere oppfølging fra kontrollutvalgets side. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta rapporten fra revisjonen til orientering.

Svolvær, 15.01.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Flakstad kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet vedrørende Flakstad kommunes finans- og gjeldsforvaltning. Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn for kontrollen og er hentet fra kommuneloven, forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning og kommunens finansreglement:

1. Foreligger det gyldig finansforvaltningsreglement med tilhørende rutiner som er kvalitetsikret av uavhengig instans, jfr. KL § 14-13, 1. og 6. ledd, jfr. Finansforskrift §7.
2. Er gjennomsnittlig gjenværende rentebinding av samlet rentebærende gjeld, mellom 1 og 5 år?
3. Er kravene til gjeldsporteføljen oppfylt jfr. minimum 25% av gjeldsporteføljen skal ha flytende rente (rentebinding kortere enn et år), minimum 25% skal ha fast rente.
4. Er lånene med fast rente bundet i segmentet 1-5 år, slik at kommunen får lavest mulig refinansieringsrisiko?
5. Er rapportering på gjeldsforvaltningen gjort i tråd med KL 14-13,3. ledd, jfr. pkt 7.7 i finansreglementet?

Kontroll har basert seg på status pr 31.10.23

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 KomRev Nord et omfattende kvalitetsstyringssystem, 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.

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.

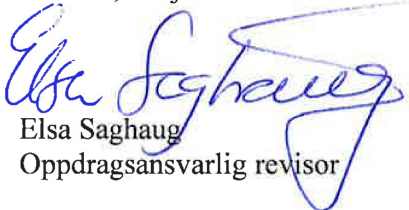
Konklusjon

Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så tyder våre funn på at Flakstad kommune i det alt vesentlige etterlever sin finans – og gjeldsforvaltning i tråd med bestemmelsene i kommuneloven, finansforskriften og eget finansreglement. Rapporteringer til kommunestyret er ikke gjort per kontrolltidspunkt, og det må følges opp slik at også rapportering for 2023 blir gjort iht. finansreglementets krav til rapportering.

Vi ser også at gjeldende finansreglementet ikke er oppdatert i henhold til ny kommunelov og finansforskrift, som trådte i kraft fra 01.01.2020 og vi forutsetter at kommunedirektøren følger opp og utarbeider nytt reglement og rutiner som blir kvalitetssikret av uavhengig instans.

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

Harstad, 12. januar 2024



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren



Utvalg: Kontrollutvalget i Flakstad kommune	Saksnummer: 08/2024	Møtedato: 24.01.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Referat- og orienteringssaker

Vedlegg til saken:

1. Brev av 22.12.23 fra Flakstad kommune – valg av medlemmer til representantskapet i K-Sekretariatet
2. FKT - Fagkonferansen for kontrollutvalg 4-5.6.24
3. Brev av 19.12.23 fra K-Sekretariatet som gjelder innspill til mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt

Saksutredning:

Det vises til vedlegg.

Svolvær, den 15.01.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



K-Sekretariatet Iks
Postboks 6600 Langnes
9296 TROMSØ

Valg av representant og vara i K-SEKRETARIATET IKS fra 2023-2027.

Kommunestyret - 085/23:
Det er gjort følgene vedtak i saken:

1. Som representant i representantskapet velges: Marit R. Johansen
2. Som vara til representantskapet velges: 1. vara Truls Soløy og 2. vara Bernt Kristian Windstad

Med vennlig hilsen

Solfrid Mariann Johnsen
saksbehandler

Kopi til:

Bernt Kristian Windstad	Jusnesveien 22	8380	RAMBERG
Lena Christina Hansson	Flakstadveien 371	8380	RAMBERG
Marit Kristin Refsvik Johansen	Sandnesveien 29	8380	RAMBERG
Truls Soløy	Soløyveien 13	8385	MØLNARODDEN

Vi gjør oppmerksom på at saken kan påklages av en part eller annen med rettslig klageinteresse i saken. Klagen sendes rådmannen innen 3 uker fra det tidspunkt underretning om vedtaket er kommet frem til deg som part i saken. I klagen skal det fremgå hvilket vedtak det klages over, endring(er) som ønskes i vedtaket og de grunner klagen støtter seg til (§§ 28 – 32 i Forvaltningsloven). Klagen behandles etter retningslinjer vedtatt av kommunestyret

Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. juni – 5. juni 2024

I 2024 arrangeres fagkonferansen 4. juni – 5. juni på Quality Airport Hotel, Gardermoen

Målgruppe

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

Programmet

Program (pdf) legges ut senere

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Påmelding

Er medlem i FKT

Deltaker

Etternavn *

Epost *

Mobil

Tilleggsopplysninger, allergier ol.

Ønsket deltakelse *

—Please choose an option—



SEND

- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen, eller fylkeskommunen, skal eie «alle aksjer».

Kommuner kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan inngå i planen, og det er kontrollutvalget i vertskommunen som er tillagt tilsynsoppgaven.

Eierskapskontroller

I henhold til kommuneloven §§ 23-2 og 23-4 plikter kontrollutvalget også å få gjennomført eierskapskontroller og utarbeide en plan for dette. Også planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret.

En eierskapskontroll er en kontroll av eierstyringen i et selskap, dvs. om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskapet, gjør dette i samsvar med gjeldende regler, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. § 23-4.

Også planen for eierskapskontroll skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering og må rette seg mot de samme selskapene som kommunen har innsynsrett i, jf. det som er sagt ovenfor.

Kommunens selskap, vertskommunesamarbeid og tidligere utførte revisjoner/eierskapskontroller

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over de selskaper som er aktuelle, vertskommunesamarbeid og en oversikt over tidligere gjennomførte revisjoner og kontroller i kommunen.

Når det gjelder selskap, har kommunen følgende selskap som man har innsynsrett i og som er aktuelle for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon:

Selskap	Aksjer/ andeler	Balanseført verdi 31.12.22	Salg 2022	Kjøp 2022	Balanseført verdi 31.12.21
A.L. Mølnerodden Vannverk		10 000	-	-	10 000
Destination Lofoten A.S.	6,5 %	19 000	-	-	19 000
KLP - egenkapitaltilskudd		6 487 631	-	432 916	6 054 715
KomRev Nord		40 000	-	-	40 000
K-sekretariatet		5 800	-	-	5 800
Lofoten Agro AS		10 000	-	-	10 000
Lofoten Design A.S.		165 000	-	-	165 000
Lofoten Utvikling AS		5 000	-	-	5 000
LofotenMat SA		20 000	-	-	20 000
Lofotkraft Holding AS		2 860 000	-	-	2 860 000
Lofotvei AS		-	-18 500	-	18 500
Ramberg / Flakstad Vannverk		51 900	-	-	51 900
Senter for næringsutvikling AS		-	-22 000	-	22 000
Säгат-Samisk avis AS		250	-	250	-
Valnesfjord Helseport Senter		5 000	-	-	5 000

Flakstad kommune er ikke vertskommune for samarbeid med andre kommuner, men er deltager i følgende samarbeid:

Felles landbruksforvaltning	Avtalebasert	Vestvågøy
Lofoten Brann og Redningsvesen (LoBr)	KL §20	Vestvågøy
PPT Vest-Lofoten	KL §20	Vestvågøy
Lofoten barnevern	KL §20	Vestvågøy
Barnevernvakt Lofoten	Avtalebasert	Vestvågøy
Lofoten Interkommunale Legevakt	KL §20	Vestvågøy
KAD-senger Vestvågøy	KL §20	Vestvågøy
Kommunepsykolog Vestvågøy-Flakstad-Moskenes	Avtalebasert	Vestvågøy
Lofoten Industri AS (LIAS)	AS	Vågan
Lofoten Avfallsselskap IKS (LAS)	IKS	Vestvågøy
NAV Lofoten	KL §20	Vestvågøy
Lofoten Legevaktsentral	Avtalebasert	Vestvågøy
Veterinærvaktområde Lofoten	Avtalebasert	Vestvågøy
Lofoten IKT	Avtalebasert	Vågan
Lofotrådet IKP	NKL §18-1	Vestvågøy
Geodatasamarbeid Lofoten	Avtalebasert	
Lofotkraft Holding AS	AS	Svolvær
Lofoten friluftsråd	KL §17 styre	Vestvågøy
RKK Lofoten	KL §17 styre	Vågan
Lofoten og Vesterålen IUA	KL §17 styre	Sortland
Museum Nord	Stiftelse	Hadsel
Krisesenteret Vesterålen	KL §20	Sortland
Felles skogbrukstjenester og SMIL-forvaltning i Vesterålen-Lofoten	KL §20	Sortland
Driftsassistanse VA-Nordland	Medlemsforening/avtale fylkeskommunen	Narvik
K-Sekretariatet IKS	IKS	Tromsø
Kommunalt oppgavefellesskap Arkiv Nordland (KOAN)	KL§19.1	Bodø
KomRev NORD IKS	IKS	Harstad
110-sentralen i Salten Brann IKS	Avtalebasert	Bodø
USHT Nordland	Avtalebasert	Vestvågøy

Det er tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i kommunen:

- Lofoten avfallsselskap IKS; selvkost husholdningsavfall - 2016
- Plan og byggesak – 2017
- Dokumenthåndtering og journalføring – 2022
- Planlegging av ny skole og etterlevelse om offentlige anskaffelser - 2023

Vi gjør oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

Oppsummering

Sekretariatet ber om mulige innspill til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Innspill bes sendt oss snarest mulig og senest innen 15.01.2024. Det er fint om forslag kort kan begrunnes.

Svar bes sendt per e-post til: knut@k-sek.no

Sekretariatet vil medta eventuelle innspill i den endelige planen.

Svolvær, den 19.12.2023



Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Flakstad kommune	Saksnummer: 09/2024	Møtedato: 24.01.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Ved behov tas eventuelle tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet.

Vedlegg til saken:

Saksutredning

Inger saker innmeldt pr. 15.01.2024

Svolvær, 15.01.2024

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Flakstad kommune	Saksnummer: 10/2024	Møtedato: 24.01.2024	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL 24.01.2024

Innstilling til vedtak

Møteprotokoll av 24.01.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av møteprotokoll av 24.01.2024 for kontrollutvalget i Flakstad kommune (protokoll fremlegges og gjennomgås i møte).

Vedlegg til saken:

Utkast til protokoll gjennomgås i møte og vedtas.

Ramberg, den 24.01.2024

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver