



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

**Deres ref.:**  
Vår ref.: 23/23/442/5.1/KRJ

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

**Telefon:** 95109002  
**Dato:** 28.08.2023

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I FLAKSTAD KOMMUNE

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

**Møtested:** Biblioteket  
**Møtedato:** 06.09.2023  
**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.

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

---

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



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Flakstad kommune  
**Møtedato:** Onsdag 6.september 2023  
**Tid:** Kl. 14.00  
**Møtested:** Ordføreres kontor

<b>Saknr</b>	<b>Tittel</b>	<b>U.off.</b>
17/2023	<b>FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «PLANLEGGING AV NY SKOLE OG ETTERLEVELSE AV REGLEVERKET OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER» - KOMMUNESTYRETS BEHANDLING</b>	
18/2023	<b>PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER PERIODEN 2024 - 2027</b>	
19/2023	<b>VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR</b>	
20/2023	<b>OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORERS UAVHENGIGHETSVURDERINGER</b>	
21/2023	<b>BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN – FLAKSTAD KOMMUNE</b>	
22/2023	<b>REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER</b>	
23/2023	<b>EVENTUELT</b>	
24/2023	<b>GODKJENNING MØTEPROTOKOLL AV 06.09.2023</b>	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 17/2023	<b>Møtedato:</b> 06.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «PLANLEGGING AV NY SKOLE OG ETTERLEVELSE AV REGLEVERKET OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER» - KOMMUNESTYRETS BEHANDLING**

**Innstilling til v e d t a k:**

1. Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 32/2023 (forvaltningsrevisjonsrapport Ramberg skole) til orientering.
2. Saken avsluttes fra kontrollutvalgets side.

**Saken gjelder:**

Kommunestyrets behandling av forvaltningsrevisjonsrapport «Planlegging av ny skole etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser»

**Vedlegg:**

Utiskrift av møteprotokoll, kommunestyresak 32/23

**Saksutredning:**

Kommunestyret fattet følgende vedtak i møte 20.06.2023 under behandlingen av sak 32/23:

***KS 2019-2023- 032/23 Vedtak:***

*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 hvor vidt mandatet tilfredsstiller 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.*

Kontrollutvalget oversendte saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak (kontrollutvalgets sak 13/23):

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 etterprøvbarehet 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.*

Kommunestyrets vedtak innebærer at kontrollutvalgets plikt til å evaluere rådmannens oppfølging av kommunestyrets vedtak og rapportere tilbake til kommunestyret i henhold til § 5 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon bortfaller. Saken avsluttes derfor fra kontrollutvalgets side.

Svolvær, 12.07.2023

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



## SAKSGANG

Utvalg/Styre	Møtedato	Saksnr
Kommunestyret 2019-2023	20.06.2023	032/23

### **Kontrollutvalgssak 13/23 " Forvaltningsrevisjonsrapport; planlegging av ny skole og etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser".**

#### **Vedlegg:**

<b>Dok.dato</b>	<b>Tittel</b>	<b>Dok.ID</b>
05.06.2023	Forvaltningsrevisjonsrapport "Planlegging av ny skole og etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser" - Oversendes til kommunestyret	1388686
05.06.2023	Rapport_Flakstad__revidert Endelig 15.5.2023	1388688

#### **Rådmannens innstilling:**

Kommunestyret i Flakstad vedtar innstillingen til kontrollutvalget i kontrollutvalgssak 13/23.

1. Kommunestyret i Flakstad 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

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 10.8.2023.

## **20.06.2023 Kommunestyret 2019-2023**

Nytt forslag fra SP og SV v/Niilo Nissinen:

KS – sak 032/23 - 23/2015 - Kontrollutvalgssak 13/23 " Forvaltningsrevisjonsrapport; planlegging av ny skole og etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser".

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 tilfredsstiller 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.

Avstemming:

Nytt forslag vedtatt med 6 stemmer for og 5 stemmer mot.

Rådmannens innstilling falt med 5 stemmer for (LL, Ap og FDL), og 6 stemmer mot (SV og SP).

#### **KS 2019-2023- 032/23 Vedtak:**

KS – sak 032/23 - 23/2015 - Kontrollutvalgssak 13/23 " Forvaltningsrevisjonsrapport; planlegging av ny skole og etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser".

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.

### **Saksopplysninger:**

Kontrollutvalget protokollerte følgende vedtak i sak 13/23;  
«Forvaltningsrevisjonsrevisjonsrapport; Planlegging av ny skole og etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser», i møte den 01.06.2023:

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

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 10.8.2023.

Lena Christina Hansson  
Rådmann

Lena Christina Hansson  
rådmann



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 18/2023	<b>Møtedato:</b> 06.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## **PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER PERIODEN 2024 - 2027**

### **Innstilling til vedtak:**

1. Kontrollutvalget gir innspill til utarbeidelse av plan for perioden 2024-2027 og vurderer at følgende prosjekter kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:
  - a) .
  - b) .
  - c) .
  - d) .
  - e) .
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

### **Saken gjelder:**

Drøfting og innspill fra avtroppende kontrollutvalg til mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2024-2027

### **Vedlegg til saken:**

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

### **Saksfremlegg:**

#### **1. INNLEDNING**

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan, som

skal gjelde for kommunestyreperioden. Planen skal vedtas av kommunestyret. Forslag til konkret plan vil bli lagt frem for kontrollutvalg og kommunestyre i første halvdel av 2024.

Det endelige forslag til plan vil basere seg et flere kilder, herunder:

- Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner (og tilsyn)
- Kommunens tidligere analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024
- Endringer i risikobildet.
- Kommunens årsberetning for 2022
- Erfaringer og innspill
- Offentlige databaser, som KOSTRA, kommunebarometeret og produksjonsindeksen

Formålet med denne saken er å åpne for erfaringer, drøftelser og innspill fra avtroppende kontrollutvalget til aktuelle tema for revisjon og eierskapskontroll for planperioden 2024-2027.

Sekretariatet vil også høre med kommunens revisorer, kommunedirektør og gruppelederne i kommunestyret om innspill til mulige prosjekter.

## 2. FORVALTNINGSREVISJON

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.

Formålet med forvaltningsrevisjon er i hovedsak å bidra til læring og derigjennom å sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på. Videre kan forvaltningsrevisjoner bidra til en bedre og mer effektiv kommune og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

Kommunen har ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner på alle virksomhetsområdene i kommunen og det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor velges ut områder for revisjon og disse skal nedfelles i en plan for forvaltningsrevisjon, som vil gjelde for kommunestyreperioden.

Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Sagt forenklet innebærer dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder man antar en kontroll har best nytte. Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon.

Kommunene har imidlertid også skilt ut virksomhet i selskap, som driver forvaltning på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Kommuner kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefelleskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for revisjon og kontroll.

Det er imidlertid ikke alle selskap og enheter som omfattes. Skal man kunne revidere selskapet/enheten er man avhengig av å ha innsyn. Kommuneloven § 23-6 sier i denne sammenheng 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/fylkeskommunen skal eie «alle aksjer».

### **3. EIERSKAPSKONTROLL**

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, kommunestyrevedtak 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.

### **4. HVEM UTFØRER REVISJON OG KONTROLL - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET**

Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av kommunens valgte revisor.

Ut fra erfaring vil timeantallet (625) normalt innebære at det er rom for 3 prosjekter i valgperioden. Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet i henhold til årlige budsjetter. 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.

### **5. KOMMUNENS SELSKAP OG TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER**

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

Etter note 6 til regnskapet (2022), har kommunen eierinteresser i følgende selskap:

Selskap	Aksjer/ andeler	Balanseført verdi 31.12.22	Salg 2022	Kjøp 2022	Balanseført verdi 31.12.21	
A.L. Mølmarodden Vannverk	6,5 %	10 000	-	-	10 000	
Destination Lofoten A.S.		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	
Sägat-Samisk avis AS		250	-	250	-	
Valnesfjord Helsesport Senter		5 000	-	-	5 000	
<b>Sum balanseført verdi</b>			<b>9 679 581</b>	<b>-40 500</b>	<b>433 166</b>	<b>9 286 915</b>

Når det gjelder forvaltningsrevisjoner er det i de to siste planperiodene gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner:

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.

## 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, 28.08.2023

Knut Roar Johansen  
Seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 19/2023	<b>Møtedato:</b> 06.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaugs vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

### Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev  
NORD.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig  
regnskapsrevisor – datert 21.08.2023

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.*

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev  
NORD.

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

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

Vedlagt følger oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Elsa Saghaug sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene..

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

Svolvær, den 25.08.2023

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



Kontrollutvalget i Flakstad kommune

Deres ref:      Vår ref:      Saksbehandler:      Telefon:      Dato:  
Elsa Saghaug      97142148      21.8.2023  
[es@komrevnord.no](mailto:es@komrevnord.no)

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Flakstad kommune

### Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet 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 kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

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 revisors 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 andre 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.
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.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
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)	<p>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Flakstad kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</p>
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	<p>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Flakstad kommune.</p>

Harstad, 21. august 2023

KomRev NORD IKS

  
Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 20/2023	<b>Møtedato:</b> 06.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## OPPDRAKSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORERS UAVHENGIGHETSVURDERINGER

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisors uavhengighetsvurderinger til orientering.

### Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD

### Vedlegg til saken:

- 1.Uavhengighetsvurdering av 15.8.2023 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven
- 2.Uavhengighetsvurdering av 15.8.2023 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

### 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 godandel.

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

I epost av 15.8.22 skriver oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik følgende: *Fra og med 1. august d.å. blir KomRev NORDs forvaltningsrevisjonsteam ledet av Margrete Mjølhus Kleiven og meg i fellesskap. Vi nå begge oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer. For hver enkelt bestilling fra kontrollutvalgene (forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller, kartlegginger m.m.) vil én av oss ta på seg oppdragsansvaret, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 og RSK 001 pkt. 1. Fordeling av oppdragsansvar vil bli gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene. Det vil heretter fremgå av alle overordnede prosjektskisser hvem som er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i det konkrete tilfellet. (Sitat slutt)*

Det fremgår også av eposten at som ledd i omorganiseringen overtar Knut Teppan Vik oppdragsansvaret for flere forvaltningsrevisjoner, og dette gjelder blant annet pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt i Flakstad kommune.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og deres vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

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, 25.08.2023

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Flakstad kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Knut Teppan Vik      77 60 05 25      15.8.2023  
ktv@komrevnord.no      988 19 114

## 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, 15.8.2023



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS

Til  
Kontrollutvalget i Flakstad kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Margrete Mjølhus Kleiven      77 60 05 03      15.8.2023  
mmk@komrevnord.no      901 38 721

## 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 eller fylkeskommunen 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, 15.8.2023

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 21/2023	<b>Møtedato:</b> 06.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN – FLAKSTAD KOMMUNE

### Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 842.000,- .
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2015, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- K-Sekretariatet; Budsjettoversikt for kommuner/kontrollutvalg 2024
- KomRev Nord; Budsjettanslag 2024, epost av 22.08.2023

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 2 *Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeid* - fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafen lyder slik:

*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

I kommunelovens § 14-3 tredje ledd fremgår det at formannskapet innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2. utgave utgitt 2015, side 16:

*Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjetttramme.*

*Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettfremlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.*

I kommunelovens §8-4 fremgår følgende:

*Den som har et kommunalt eller fylkeskommunalt tillitsverv, har krav på godtgjøring for sitt arbeid. Kommunestyret eller fylkestinget gir selv forskrift for slik godtgjøring.*

K-Sekretariatet kan ikke se at forskrift for folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder i er vedtatt i Flakstad kommune, og budsjett for godtgjørelse videreføres med budsjettall for 2023.

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og kjøp av revisjonstjenester.

kontotekst	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Godtgjørelse folkevalgte	20 000	20 000
Tapt arb.fortj.folkevalgte	2 000	2 000
Arb.giver avgift	2 000	2 000
Matsservering etc.	1 000	1 000
Opplæring/kurs	25 000	35 000
Reiseutgifter	3 000	15 000
Kjøp av revisjonstjeneste	584 000	633 000
Kjøp av sekretariatstjeneste	125 000	134 000
<b>Sum budsjett</b>	<b>762 000</b>	<b>842 000</b>

\* Budsjettallene for 2023 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgssak 22/20.

#### **Kommentarer:**

Kurs, konferanse opplæring er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser. Opplæring/kurs/ konferanser omfatter utgifter til å holde medlemmene oppdatert på områder knyttet til kontrollutvalgets arbeid. Reiseutgifter er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter. Nytt kontrollutvalg vil bli valgt høsten 2024.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev Nord reguleres beløpet etter faktisk deflator for 2022 (6,7 % iht. TBU-rapporten fra juni2023) når vi fakturerer pr. 1. okt. 2023.

Fakturering pr. 1. april 2023 skjedde etter budsjettert deflator for 2022 som var 3,7 %. Aprilfaktureringen blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i månedsskiftet august/september Budsjettert beløp for 2024 er estimert til 920.000 kroner. Det vises for øvrig til vedlegg.

Honoraret til K-Sekretariatet på kr. 166 000 er prisjustert med sist anslått deflator for 2023 som er 5,2 %.

Kjøp av sekretariats tjenester for kontrollutvalget og revisjonstjenester er i henhold til prospektene om opprettelse av selskapene K-Sekretariatet IKS og KomRev NORD IKS, og har tidligere vært behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret.

Svolvær, den 28.08.2023

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



## Budsjettering for (fylkes-)kommunene/kontrollutvalgene 2024

Kommune	Betaling totalt 2024
Troms fylkeskommune	1 592 000
Harstad	655 000
Tromsø	1 592 000
Kvæfjord	166 000
Ibestad	124 000
Målselv	248 000
Sørreisa	171 000
Senja	434 000
Balsfjord	229 000
Karlsøy	155 000
Lyngen	166 000
Storfjord	133 000
Gaivuotna - Kåfjord	153 000
Skjervøy	164 000
Nordreisa	196 000
Kvænangen	123 000
Hadsel	271 000
Bø	160 000
Øksnes	190 000
Sortland	303 000
Lødingen	153 000
Evenes	128 000
Vågan	302 000
Vestvågøy	354 000
Flakstad	132 000
Moskenes	120 000
Værøy	113 000
Røst	103 000
Nordland fylkeskommune	1 592 000
Narvik	607 000
Andøy	198 000
Bardu	184 000
Gratangen	120 000
Tjeldsund	184 000
Lavangen	120 000
Salangen	153 000
Dyrøy	120 000
	<b>11 908 000</b>

*Er prisjustert med sist anslått deflator for 2023 som er 5,2 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2024, - side 13)*

Finnsnes, 6. juli 2023

Inger

**Fra:** [Inger Johansen](#)  
**Til:** [Bjørn Halvor Wikasteen](#); [Audun Haugan](#); [Tage Kårlsen](#); [Susan Terese Thoresen](#); [Berit Pauline Pedersen](#); [Knut Roar Johansen](#)  
**Emne:** KomRev NORD - Budsjettanslag 2024 - kommuner  
**Dato:** onsdag 23. august 2023 08:51:57  
**Vedlegg:** [image001.png](#)

---

Se nedenfor.

Med vennlig hilsen

## Inger Johansen

Daglig leder

K-Sekretariatet IKS

Postadresse: Ringv. 1, 9300 Finnsnes

Mobil: 91 35 19 94

E-post: [inger@k-sek.no](mailto:inger@k-sek.no)

[www.k-sek.no](http://www.k-sek.no)

 Tenk på miljøet før du skriver ut

---

**Fra:** Alf-Erlend Vaskinn <alf-erlend.vaskinn@komrevnord.no>

**Sendt:** tirsdag 22. august 2023 18:44

**Til:** Inger Johansen <inger@k-sek.no>

**Kopi:** Dianne Bendiksen <dianne.bendiksen@komrevnord.no>; Doris Gressmyr <doris.gressmyr@komrevnord.no>; Elsa Saghaug <elsa.saghaug@komrevnord.no>; Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>; Lars-Andre Hanssen <lars-andre.hanssen@komrevnord.no>; Margrete Mjølhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>; Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>; Knut Teppan Vik <knut.teppan.vik@komrevnord.no>

**Emne:** Budsjettanslag 2024 - kommuner

Hei,

Vedlagt følger budsjettanslag for 2024 for de av våre kommuner hvor K-sekretariatet er sekretær. Rutinen under om kommunal deflator er vedtatt av KomRev NORD sitt styre i 2008. Siden har KomRev NORD gjort det på denne måten for at faktureringen skal gjenspeile faktisk prisstigning.

Kommunale foretak:

Det er større usikkerhet i forhold til å budsjettere for KF-ene ettersom det er flere variabler. Vi fakturerer etter timeforbruk og en beregnet selvkostsats. Tallene bygger på erfaring fra tidligere år. Vedlegg med budsjettall vedrørende KF-ene vil bli sendt når vi har innhentet oppdaterte erfaringstall fra de oppdragsansvarlige. Tallene for KF-ene planlegger vi å sende i morgen.

Generelt:

For både kommunene og KF-ene har vi brukt deflator på 5,2 %. Vi har som tidligere år lagt oss på beste anslag for kommunal deflator for 2023 (fremgår av Kommuneproposisjon 2024 og TBU-rapporten omtalt under) når vi oversender tallene til sekretariatene. Årsaken til dette er at noen kontrollutvalg må behandle tallene før anslag for kommunal deflator publiseres i st.prop. nr. 1 (statsbudsjettet).

For KomRev NORD har ikke dette annet enn likviditetsmessige konsekvenser ettersom vi regulerer

etter faktisk deflator for 2022 (6,7 % iht. TBU-rapporten fra juni2023) når vi fakturerer pr. 1. okt. 2023. Fakturering pr. 1. april 2023 skjedde etter budsjettet deflator for 2022 som var 3,7 %. Aprilfaktureringen blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i månedsskiftet august/september (med forfall 1. oktober).

Ta gjerne kontakt dersom du har spørsmål eller noe er uklart.

Budsjett honorar kommuner			
Kommune	Regnskap 2023	Prisokn. - anslått deflator 5,2 %	Budsjett 202
Balsfjord	943	49	992
Bardu	1 019	53	1 072
Bø	734	38	773
Dyrøy	403	21	424
Evenes	322	17	339
Flakstad	601	31	633
Gáivuotna /Kåfjord	617	32	649
Gratangen	395	21	416
Harstad	2 372	123	2 495
Ibestad	461	24	485
Karlsøy	600	31	631
Kvæfjord	874	45	920
Kvænangen	455	24	479
Lavangen	368	19	387
Longyearbyen	219	11	230
Lyngen	777	40	818
Lødingen	615	32	647
Moskenes	534	28	562
Målselv	1 345	70	1 415
Narvik	2 188	114	2 302
Nordland fylkeskommune	4 271	222	4 493
Nordreisa	1 037	54	1 091
Røst	264	14	278
Salangen	633	33	666
Senja	1 933	101	2 033
Skjervøy	762	40	802
Sortland	1 516	79	1 594
Storfjord	524	27	552
Sørreisa	725	38	763
Tjeldsund	792	41	834
Finnmark fylkeskommune			2 435
Troms fylkeskommune			3 375
Tromsø	4 777	248	5 025
Vestvågøy	1 568	82	1 650
Værøy	320	17	337
Vågan	1 557	81	1 638

Mvh

*Alf-Erlend Vaskinn*

Assisterende direktør

**KomRev NORD IKS**

Sjøgata 3, 4. etasje

9405 Harstad

Tlf 77 04 14 08

Mob 97 40 99 22

<http://www.komrevnord.no>



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 22/2023	<b>Møtedato:</b> 06.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

### **Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

### **Saken gjelder:**

Referat- og orienteringssaker

### **Vedlegg til saken:**

- Protokoll representantskapsmøte 24.4.23 i K-Sekretariatet
- Brev av 25.08.23 fra K-Sekretariatet til ordfører – valg av varamedlemmer til kontrollutvalget
- Brev av 12.06.23 fra rådmann - oppsummering årsregnskap 2022

### **Saksutredning:**

Det vises til vedlegg.

Svolvær, den 28.08.2023

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



Flakstad kommune  
v/ordfører

Deres ref.:  
Vår ref.: 21/23/433/1.1/KRJ

Saksbeh.: Knut Roar Johansen  
E-postadr.: [knut@k-sek.no](mailto:knut@k-sek.no)

Telefon: 95 10 90 02  
Dato: 25.08.2023

## VALG AV KONTROLLUTVALG – FELLES VARALISTE OG PERSONLIGE VARA

Høstens kommunevalg nærmer seg og vi finner grunn til å gi viktig informasjon om valg av varaliste til kontrollutvalget.

Valg til utvalget er regulert av kommunelovens §§ 7-5 til 7-7. En del kommuner har hatt felles lister, og noen har hatt lister med personlige vara.

Kommunaldepartementet er av den oppfatning at man ikke kan vedta en felles varaliste, eller vedta personlige vara, men må velge en liste med nummererte vara for hver gruppe (formelt vedtatt valgsamarbeid).

Spørsmålet om varalisten til kontrollutvalget tatt opp i denne uttalelsen fra departementet:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/-7-5-til-7-7-sporsmal-om-valg-av-varamedlemmer-til-kontrollutvalg/id2699296/>

Det sies her:

***Du stiller først spørsmål om det er adgang til å velge personlige varamedlemmer til kontrollutvalget.***

*De relevante reglene om valg til folkevalgte organer, inkludert kontrollutvalget, følger av §§ 7-5 til 7-7.*

*I §§ 7-5 og 7-6 er hhv. kravene til listene og valgoppgjør ved forholdsvalg regulert. Det følger av § 7-6 femte ledd at hver liste skal tildeles varamedlemmer og at disse plassene skal fordeles i samsvar med andre og tredje ledd. I andre ledd bestemmes det at (vara)medlemmene pekes ut i den rekkefølgen de står oppført på det innleverte listeforslaget. I tredje ledd stilles det nærmere krav til kjønnsbalanse. Reglene innebærer altså at hver liste skal ha varamedlemmer i rekkefølge, og ikke i form av personlig vara.*

*I § 7-7 er avtalevalg regulert. Det følger av bestemmelsens andre ledd at valget gjennomføres på grunnlag av en innstilling med forslag til medlemmer og*

---

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



varamedlemmer. Antall varamedlemmer kan være inntil to flere enn de faste medlemmene. Selv om det i ordlyden ikke er eksplisitt sagt at varamedlemmer skal velges i rekkefølge, og ikke som personlige varamedlemmer, mener departementet at bestemmelsen klart tyder på et krav om rekkefølge. At loven åpner for å velge to flere varamedlemmer enn faste medlemmer støtter opp under en slik konklusjon. Departementets veiledningsmateriale legger også denne konklusjonen til grunn. I eksempelet på avtalevalg som departementet viser i Konstitueringsrundskrivet 2019 (H-4/19) side 11, er varamedlemmene ført opp i rekkefølge.

Dette vil da innebære at uansett hvem fra den aktuelle listen som har forfall, og uansett metoden for gjennomføring av valget, så skal varamedlemmene innkalles i den nummerorden de er valgt, jf. § 7-10 første ledd.

**Du stiller også spørsmål om det er lov med felles varamedlemsliste, uavhengig av parti.**

Departementet antar kontrollutvalget i dette tilfellet er valgt ved avtalevalg. Departementet har i lang tid lagt til grunn at det ikke er rettslig adgang med felles varamedlemsliste. Vi viser til Konstitueringsrundskrivet 2019 side 19, hvor det heter at "det er ikkje høve til å opprette ei felles liste over varamedlemmer." Departementet ga uttrykk for det samme også i Konstitueringsrundskrivet 2015 (H-12/15).

Ut fra dette er det ikke adgang til å vedta en felles varaliste for kontrollutvalget, eller en liste med personlige vara. Varalisten må vedtas med to eller flere nummererte varamedlemmer for hver gruppering.

Med vennlig hilsen

  
Knut Roar Johansen  
Seniorrådgiver

Kopi: kommunedirektøren



## MØTEPROTOKOLL

### Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams

Møtedato: 24. april 2023

Varighet: 1100 - 1200

**Møteleder:** Reidar Karlsen

**Sekretær:** Bjørn-Harald Christensen

#### Fra representantskapet møtte:

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Kvæfjord kommune	Birger Foland
Harstad kommune	Halvar Hansen
Senja kommune	Per Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Truls Meyer (v)
Balsfjord kommune	Gunda Johansen
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Tromsø kommune	Rolleiv Lind
Kåfjord kommune	Hermund Dalvik
Nordreisa kommune	Kirsti Hansen-Krone (v)
Skjervøy kommune	Hanne Nygård Føgstad (v)
Storfjord kommune	Inger Heiskel
Sortland kommune	Geir Havnorsen
Lødingen kommune	Hugo Jacobsen
Hadsel kommune	Lena Arntzen (v)
Øksnes kommune	Alf Roger Jacobsen
Ibestad kommune	Dag Sigurd Brustind
Evenes kommune	Svein Nilsen (v)
Vestvågøy kommune	Magnus Ellingsen
Flakstad kommune	Raymond Abelsen
Værøy kommune	Oddvar Aasen
Nordland fylkeskommune	Marianne Dobak Kvensjø
Narvik kommune	Rune Østergren
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Andøy kommune	Torfinn Bø
Gratangen kommune	Anita Karlsen
Salangen kommune	Svein-Magne Færsgren
Dyrøy kommune	Marit Espenes
Bardu kommune	Torill Annie Johansen

Gratangen kommune	Anita Karlsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Marit Espenes
Bardu kommune	Torill Annie Johansen
<i><u>Forfall:</u></i>	
Vågan kommune	
Moskenes kommune	
<i><u>Ikke deltatt:</u></i>	
Troms og Finnmark fylkeskommune	Kriss Rokkan Iversen
Kvænangen kommune	Eirik Losnesgaard Mevik
Lyngen kommune	Dan-Håvard Johnsen
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Røst kommune	Terry Torsteinsen
Tjeldsund kommune	Helene Berg Nilsen

**Fra styret møte:**

Jens-Olav Løvlid	Styreleder
Randi Lillegård	Nestleder
John Karlsen	Medlem
Jorunn Heidi Adjokatse	Medlem

**Fra administrasjonen møte:**

Daglig leder Inger Johansen  
 Bjørn-Harald Christensen  
 Seniorrådgiver Audun Haugan  
 Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen

**Fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune:**

Håvard K. Gulliksen

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

**Behandlede saker:****SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off.
01/23	Åpning ved representantskapet leder Reidar Karlsen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/23	Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022	
03/23	Økonomiplan 2024-2027	
04/23	Godtgjørelse tillitsvalgte	

**Sak 01/23****ÅPNING AV REPRESENTANTSKAPET****Innstilling:****Behandling:**

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslag til vedtak:

*Svein-Magne Forsgren og Torill Annie Johansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Svein-Magne Forsgren og Torill Annie Johansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

**Sak 02/23****ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2022****Styrets innstilling til vedtak:**

- Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022.
- Regnskapsmessig overskudd på kr 2.065.227 disponeres som følger:
  - Andre disposisjoner           kr 1.500.000
  - Til annen egenkapital       kr 565.227

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 2.065.227 disponeres som følger:
  - Andre disposisjoner kr 1.500.000
  - Til annen egenkapital kr 565.227

**Sak 03/23****ØKONOMIPLAN 2024-2027****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2023, budsjettramme for 2024 og økonomiplanen for perioden 2024-2027.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2023, budsjettramme for 2024 og økonomiplanen for perioden 2024-2027.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

**Sak 04/23****GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE****Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:**

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

**Behandling:**

Forslag til vedtak fra representanten Rolleiv Lind:

*Fast årlig godtgjørelse til leder, nestleder og medlemmer av styret økes med hhv. kr 5.000,-, kr 4.000,- og kr 2.000,-. Virkningen gjøres fra 1.1 2023*

*Årlig fast godtgjørelse til leder og nestleder av representantskapet økes med hhv. kr 1.500,- og kr 1.000,-. Godtgjørelse for deltakelse i representantskapet økes med kr 1.000,-. Virkningen gjøres fra 1.1.2023.*

Innstillingen vedtatt mot 2 stemmer.

**Vedtak:**

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens bader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

  
Reidar Karlsen

  
Svein-Magne Forsgren

  
Torill Annie Johansen



Komrev Nord Iks  
Sjøgata 3  
9405 HARSTAD

## **Vedr.oppsummeringsbrev årsregnskap 2022**

Viser til deres brev av 16.05.23, og nedenfor følger svar på dette.

### **Balanskontoer, bundne fond – internkontroll**

I forbindelse med avslutning av årsregnskap 2023 skal det foreligge dokumentasjon på alle vesentlige balanseposter.

Det arbeides med å få innført månedlige avstemminger på flere områder, bl.a. avstemming av bankkonti og lønn.

Gavekonto til Solhøgda (bankkonto) som ikke ligger i kommunens balanse vil bli lagt inn i løpet av 2023.

Periodiseringskontoer pr. 31.12. vil være adskilte kontoer for fordringer og gjeld.

### **Anleggsmidler – avskrivninger – anleggsregister**

Arbeidet med å kunne ta i bruk anleggsmodulen i Agresso er startet, og vi håper at vi skal kunne benytte denne modulen i forbindelse med avslutning av regnskap 2023.

### **Skille drift og investering**

Påløpte utgifter 2022 og 2023 vedr. FOU-prosjektet Zero Kyst vil bli ompostert til driftsregnskapet i 2023. Det vil bli gjort en vurdering om noe av dette kan anses som investeringer, og evt. kan føres i investeringsregnskapet.

Alle nye investeringsprosjekter skal vurderes i h.h.t. KRS nr. 4 (om det er investering) og momshåndtering før prosjektene starter opp. Dette må gjøres før de vedtas av kommunestyret.

### **Budsjettskjema – regnskapsskjema**

I 2023 skal det være mulig å etterprøve sammenhengen mellom tallene i opprinnelig budsjett, budsjettreguleringer og regulert budsjett.

Det er etablert en rutine slik at vi har kontroll på de budsjettreguleringen som er lagt inn i Agresso, og de som skal legges inn i Agresso.

**Note om bundne fond**

I forbindelse med avleggelse av årsregnskap 2023 skal vi påse at noten om bundne fond utarbeides iht. forskriftens bestemmelser.

Med vennlig hilsen

Lena Christina Hansson  
rådmann

Lena C. Hansson  
rådmann

Dette brevet er godkjent elektronisk og har derfor ikke underskrift.

**Kopi til:**

K-Sekretariatet Iks

Postboks 6600 Langnes

9296

TROMSØ





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 23/2023	<b>Møtedato:</b> 06.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> 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. 28.08.2023

Svolvær, 28.08.2023

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 24/2023	<b>Møtedato:</b> 06.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## **GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL 06.09.2023**

### **Innstilling til vedtak**

Møteprotokoll av 06.09.2023 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

Godkjenning av møteprotokoll av 06.09.2023 for kontrollutvalget i Flakstad kommune (protokoll fremlegges og gjennomgås i møte).

### **Vedlegg til saken:**

Utkast til protokoll gjennomgås i møte og vedtas.

Ramberg, den 06.09.2023

Knut Roar Johansen  
Seniorrådgiver