



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

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 26/24/442/5.1/KRJ

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

**Telefon:** 95109002  
**Dato:** 09.09.2023

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I FLAKSTAD KOMMUNE

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

**Møtested:** Rådhuset, møterom kantine  
**Møtedato:** 18.09.2024  
**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.

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
--	---	---	--	---	---



## SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Flakstad kommune  
Møtedato: Onsdag 18. september 2024  
Tid: Kl. 14.00  
Møtested: Rådhuset- Møterom kantine

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
17/24	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028	
18/24	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring – Flakstad kommune	
19/24	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring – Flakstad kommune	
20/24	Budsjett 2025 – Flakstad kommune	
21/24	Referat- og orienteringssaker	
22/24	Eventuelt	
23/24	Godkjenning av protokoll fra møtet 18.09.2024	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 17/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2028

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2028:
  - a) ...
  - b) ...
  - c) ...
  - d) ...
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2028:
  - a)....
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

### Saken gjelder:

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 202-2028. Fastsettelse av prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:  
Statsforvalteren i Nordland – kommunebilde Flakstad

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 for

kontrollene, som skal gjelde for kommunestyreperioden. Planen skal vedtas av kommunestyret.

## 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 til 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 på 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 i et selskap utelukker innsyn, 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 KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor. Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet får kommunen tildelt et antall timer til revisjon. I perioden 2024 - 2028 er timetallet for Flakstad foreløpig satt til **640 timer** tilgjengelig for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Ut fra erfaring vil timeantallet uansett innebære at det er rom for om lag to til tre 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. Forslaget til plan bør ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet. Dette er en overordnet plan. Hvordan de enkelte prosjekter bestilles og avgrenses vil bli behandlet særskilt i egne saker. Dette skjer i et samspill mellom K-Sekretariatet, kontrollutvalg og forvaltningsrevisor (KomRev Nord).

Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det må foretas omprioriteringer. I saken som sendes kommunestyret vil det ligge et delegasjonsvedtak som innebærer at kontrollutvalget gis anledning til å avvike vedtatt plan.

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

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over de selskap som er aktuelle for kontroll. og gi en oversikt over tidligere gjennomførte revisjonsprosjekter i kommunen. 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. Mølnarodden 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
Sågat-Samisk avis AS		250	-	-	250	-
Valnesfjord Helseport 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>

Utvelgelse av selskap for eierskapskontroll skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering. For en rekke selskap har kommunen en liten eierandel og/eller risikoen anses som liten, slik at disse kan holdes utenfor drøftelsene. Kontrollutvalget har i forbindelse med tidligere planer for eierskapskontroll, fått gjennomført, og behandlet selskapsrapporter i følgende selskaper hvor Flakstad kommuner har eierinteresser:

- Lofoten avfallsselskap IKS – 2015
- Lofotkraft Holding AS – 2016
- Destination Lofoten AS – 2017

Når det gjelder forvaltningsrevisjoner er det tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner for Flakstad kommune:

- 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. GJENNOMGANG

### 6.1 Innledning

For å vurdere aktuelle prosjekter har sekretariatet også gjennomgått en del øvrige kilder.

#### *Kommunens analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024*

Tidligere analyse og plan gir informasjon om hvilke områder som har vært prioritert i foregående periode, og det er av interesse å se om det er prosjekter som ikke har kommet til utførelse og om de fortsatt er aktuelle.

#### *Erfaringer og innspill*

Inn under erfaringer hører kontrollutvalgets, rådmannens, gruppeledernes, sekretariatets og revisors erfaringer med kommunen og risikobildet.

#### *Kommunens årsberetning for 2023*

Årsberetningen kan gi informasjon om hvilke utfordringer kommunen har hatt, på overordnet nivå og innenfor kommunens ulike områder, samt om eventuelle forventede framtidige utfordringer. Årsberetningen kan dessuten indikere mulig forbedringspotensial innenfor ulike områder.

### 6.2 Kommunens plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024

Tidligere analyse og plan gir informasjon om hvilke områder som har vært prioritert i foregående periode, og det vil være av interesse å se om det er prosjekter som ikke har kommet til utførelse og om de fortsatt er aktuelle.

Kommunestyret vedtok gjeldende plan for forvaltningsrevisjon våren 2020. Planen var som følger:

- Dokumenthåndtering/saksbehandling
- Prosjektstyring av investeringer, herunder oppfølging av lov om offentlige anskaffelser

- Samfunnssikkerhet og beredskap.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «**Dokumenthåndtering/saksbehandling**» ble gjennomført i 2021, og behandlet av kontrollutvalget i årets siste møte, og av kommunestyret vinteren 2022.

Kontrollutvalget behandlet i første møte vinteren 2023 forvaltningsrevisjonsrapport «**Prosjektstyring av investeringer, herunder oppfølging av lov om offentlige anskaffelser**». Kommunestyret vedtok at rapportens anbefalinger ikke skulle følges opp av kontrollutvalget,

Når det gjelder prosjektet «**Samfunnssikkerhet og beredskap**» er det ikke gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt i planperioden 2020-2024. Dette skyldes at prosjektet ovenfor tok så mye ressurser, at det ikke var tilgjengelige timer til å iverksette dette prosjektet.

### **6.3 Kommunens plan for selskapskontroll (eierskapskontroll) for perioden 2020-2024**

I behandling av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2020 – 2024 vedtok kommunestyret å ikke gjennomføre eierskapskontroller.

### **6.4 Erfaringer og innspill**

Sekretariatet har sendt ut brev til revisjonen, ordfører, gruppelederne og kommunedirektør hvor de er bedt til å komme med eventuelle innspill til planen. Både avgått kontrollutvalg og nyvalgt utvalg har vært forelagt en egen drøftingssak om mulige revisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

#### ***Kontrollutvalget***

Kontrollutvalget drøftet i sak 18/23 og 4/24 mulige prosjekter. Forrige kontrollutvalget traff følgende vedtak i sak 18/23:

- Samarbeidsavtaler/oppgavesamarbeid
- Vedtaksoppfølging \_ helse- og omsorg
- Beredskap og sikkerhet

Nytt kontrollutvalget ga innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden i sak 4/24:

- Samarbeidsavtaler/oppgavesamarbeid
- Selvkost; vann, avløp og feiing
- Flyktingetjenesten
- Grunnskole - elevenes psykososiale miljø (opplæringslovens kp.12)
- Omdømmebygging
- Kommunens planverk
- Forvaltning av kommunale eiendeler

#### ***Revisjonen***

Revisjonen sine innspill er basert på erfaring og kjennskap til Flakstad kommune gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon, og foreslår følgende områder:

- Anskaffelser
- Eiendomsskatt
- Samarbeidsavtaler
- Helse og omsorg
- Grunnskolen – elevenes psykososiale skolemiljø

Det har ikke tidligere vært gjennomført forvaltningsrevisjon innenfor helse og omsorg i Flakstad kommune, og revisjonen anser det derfor likevel som et relevant område for forvaltningsrevisjon. En eventuell forvaltningsrevisjon bør ha innretning og være tilpasset at det pågår et omstillingsarbeid, evt. settes opp som aktuelt prosjekt sent i perioden.

Det har blitt gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot grunnskoletilbudet i kommunen, og denne rettet seg mot tilpasset opplæring og spesialundervisning. Kommunen og skolen har også forpliktelser knyttet til elevenes skolemiljø. Etterlevelse av regelverket i opplæringslova kapittel 12 er ikke undersøkt, og det kan derfor være et relevant tema i planperioden.

Flakstad kommune løser mange av oppgavene sine gjennom samarbeid med andre kommuner. Flakstad kommune er ikke vertskommune, men det kan være relevant å undersøke Flakstad kommunes oppfølging av samarbeidet.

Revisjonen har ikke opplysninger som tilsier at det bør gjennomføres eierskapskontroll i planperioden.

### ***Kommunedirektøren***

Kommunedirektøren har ikke kommet med innspill til mulige prosjekter.

### ***Gruppeledere***

Gruppeledere i kommunestyret har vært invitert til å komme med innspill, og sekretariatet har ikke mottatt tilbakemelding fra gruppelederne.

## **6.6 Kommunens årsberetning for 2023**

Rådmannen skriver i årsberetningen for 2023 at Flakstad kommunes største utfordring er å sikre et stabilt folketall med vekst, samt sikre tilgangen til kvalifisert arbeidskraft, og vi trenger flere unge mennesker i produktiv alder. Videre påpekers det at man har følgende andre utfordringer som omhandler kommunens tjenestoområder:

- Kommunen har et vedvarende press på helse- og omsorgstjenestene. Kommunen mangler heldøgns bemannede omsorgsboliger, og dette legger stort press på hjemmetjenesten. Flakstad kommune er i startgropen på å ta i bruk nye løsninger som velferdsteknologi.
- Skoleelever ved Flakstad barne- og ungdomsskole må benytte seg av svømmetilbud i nabokommunene, og dette medfører økte driftskostnader.
- Kommunen er en turistkommune, og mange kjøper opp boliger for å leie ut. Dette gjør markedet for unge nye etablerere vanskelig, og kommunen må jobbe proaktivt for å legge til rette lånefinansiering til nyetablerer, utvikle boligtomter og legge til rette for næringsområder. Dette kan være krevende spesielt med tanke på infrastruktur – vei, vann og avløp.
- Flakstad kommune har en bygningsmasse som er preget av forfall over flere år, noe som krever større investeringer/økte vedlikeholdsutgifter i årene fremover.

## **6.7 Kommunebarometeret**

KB er en sammenligning av landets kommuner (356), basert på til sammen 151 nøkkeltall innen 12 ulike sektorer. Hensikten med barometeret er å gi en lettfattelig og tilgjengelig oversikt over hvordan kommunen driver. Flakstad kommune har følgende plasseringer innenfor ulike tjenestoområder:



Tjenesteområde	Plass 2024	Plass 2023	Endring
Grunnskole	299	302	3
Pleie og omsorg	344	340	-4
Barnevern	213	158	-55
Barnehage	315	51	-264
Helse	272	170	-102
Kultur	303	196	-107
Sosialtjeneste	338	331	-7
Økonomi	335	339	4
Kostnadsn	211	146	-65
Saksbehandling	106	10	-96
Klima og natur	204	283	79
VAR	332	323	-9
Totalrangering	337	317	-20

Tallene for 2023 er i hovedsak hentet fra Statistisk sentralbyrås Kostra-database, i tillegg er det hentet statistikk fra kilder som Utdanningsdirektoratet, Helsedirektoratet og Folkehelseinstituttet. Kommunens plasseringer over viser at innenfor de fleste tjenesteområder er kommunen plassert i nedre sjikt av landets 356 kommuner.

## 6.8 Kommunebildet

Statsforvalteren i Nordland har i september 2023 utarbeidet et «kommunebilde» av Flakstad kommune, som skal være et grunnlag for dialog mellom kommunen og statsforvalteren. Dokumentet følger vedlagt saken. Når det gjelder kartlegging og analyse av kommunens tjenesteområder, har statsforvalteren gjort følgende vurdering:

### 3.1 Samlet vurdering av område



Svake områder		3
Barnehage	Kommunal økonomi	
Barnevern		
Middels områder		10
Boligsosialt arbeid	Landbruk	
Folkehelse	Miljø og klima	
Grunnskole	Omsorgstjenestene	
Kommunal planlegging	Samfunnssikkerhet og beredskap	
Kommunehelsetjenesten	Sosialtjenesten	
Gode områder		1
Integrering og bosetting		

## 7. OPPSUMMERING OG VURDERING

### 7.1 Forvaltningsrevisjon

«**Samarbeidsavtaler/vertskommunesamarbeid**» peker seg ut som et svært aktuelt område for å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt. Kommunen har inngått mange avtaler med blant annet Vestvågøy og Vågan kommune om samarbeid innenfor ulike tjenesteområder.

«**Pleie- og omsorgstjenestene**» fremstår også som aktuelt, både ut fra at området må anses vesentlig, og hvor det er pekt på utfordringer på området i kombinasjon med en økning i antall eldre, og et stort press innenfor pleie- og omsorgstjenestene.

«**Offentlige anskaffelser**» kan være et utfordrende felt. I sak om rammeavtaler innkjøp i møte 25.1.23 ga rådmannen en orientering til utvalget om at de ikke hadde god nok oversikt over hvilke rammeavtaler som kommune hadde inngått. Mangler i offentlige anskaffelser kan eksempelvis føre til erstatningsansvar og tap av tillit.

«**Beredskap og sikkerhet**» Samfunnssikkerhet og beredskap handler om å forebygge uønskede hendelser som kan ramme samfunnets verdier. Det er viktig at kommunene er forberedt på å håndtere slike hendelser, uavhengig om disse inntreffer i fredstid, ved sikkerhetspolitiske krise eller ved væpnet konflikt.

#### Eierskapskontroll

Når det gjelder eierskapskontroll vurderes det dithen at med de selskapsrapporter som allerede er behandlet i kontrollutvalget, sett opp mot kommunens eierinteresser i selskaper, jf. kp. 5, vil det etter sekretariatets vurdering, være mest formålstjenlig å bruke ressursene på forvaltningsrevisjonsprosjekter.

### 7.2 Oppsummering og vedtak.

Som sagt innledningsvis, vil det ikke være rom for mange prosjekter innenfor planperioden, og normalt vil to til tre prosjekter komme til gjennomføring. Dette innebærer at planen bør begrenses til i høyden tre prosjekter, inkludert en eventuell eierskapskontroll. Etter sekretariatets erfaring oppstår det ofte endringer i risiko- og vesentlighetsbildet i løpet av perioden og det bør derfor være et rom for å omprioritere innenfor planen ved endringer.

Det er også hensiktsmessig at kontrollutvalget delegeres myndighet til å endre på planen i perioden, herunder bringe andre prosjekter inn dersom disse fremstår mer presserende å gjennomføre ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. I den sammenheng vil man påpeke om at det finnes flere ulike måter å tilnærme seg en problemstilling. Forvaltningsrevisjon er i første rekke systemkontroll og læring. Tidsbruken fra bestilling til rapport tar ofte fra 6 – 12 måneder.

I andre saker kan det være behov for raskere og tettere oppfølging med andre verktøy. Kontrollutvalget kan innkalle kommunedirektøren for orienteringer, be om skriftlige redegjørelser, eller bestille undersøkelser hos revisjonsleverandøren eller andre.

Ut fra gjennomgangen ovenfor er sekretariatets vurdering at blant annet følgende prosjekter bør prioriteres:

- Samarbeidsavtaler/vertskommunesamarbeid
- Pleie- og omsorgstjenesten

- Offentlige anskaffelser
- Beredskap og sikkerhet

Planen må imidlertid drøftes i kontrollutvalget og sekretariatet har derfor satt innstillingen åpen i utkastet til vedtak.

Svolvær, 03.09.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 18/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<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

### 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 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 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, 25.08.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver

Til  
Kontrollutvalget i Flakstad kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Margrete Mjølhus Kleiven      77 60 05 03      15.8.2024  
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 egenvurdering
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, 15.8.2024

Margrete Mjølhus Kleiven  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 19/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<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 23.08.2024
- 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 Inge Johannessen sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene. Kravet til vandel er dokumentert med politiattest overfor sekretariatet tidligere, og kan fremlegges dersom ønskelig.

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 06.09.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Flakstad kommune

Deres ref:

Vår ref:

Saksbehandler:

Elsa Saghaug

[es@komrevnord.no](mailto:es@komrevnord.no)

Telefon:

97142148

Dato:

23.8.2024

## 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 og KF-ene, 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 de reviderte eller kontrollerte virksomhetene eller virksomhetenes 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 eller KF-ene.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen eller KF-ene 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 KF-ene deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

<b>Forskriftskrav</b>	<b>Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering</b>
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 Flakstad kommune, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	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. 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. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Flakstad kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrollopgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Flakstad kommune som hører inn under kommunens eller KF-enes egne ledelses- og kontrollopgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Flakstad kommune.

Harstad, 23. august 2024  
KomRev NORD IKS

  
Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 20/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – FLAKSTAD KOMMUNE

### Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 852.000,- .
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:

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 tillitsvern, 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.

<b>kontotekst</b>	<b>Budsjett 2025</b>	<b>Budsjett 2024</b>
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	10 000	15 000
Kjøp av revisjonstjeneste	654 000	633 000
Kjøp av sekretariatstjeneste	138 000	134 000
<b>Sum budsjett</b>	<b>852 000</b>	<b>842 000</b>

#### **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.

I budsjetteringen har KomRev Nord brukt deflator på 4,3 %. De har som tidligere år lagt seg på beste anslag for kommunal deflator for 2025 (fremgår av Kommuneproposisjon 2025) når de har oversendt tallene til sekretariatene.

For KomRev NORD har ikke dette annet enn likviditetsmessige konsekvenser ettersom vi regulerer etter faktisk deflator for 2024 når vi fakturerer pr. 1. okt. 2025. Fakturering pr. 1.

april skjer etter budsjettet deflator som er på 4,3 %. Aprilfaktureringen blir dermed som en a-konto fakturering som etter beregnes etter reell deflator (for foregående år) i månedsskiftet august/september (med forfall 1. oktober). Budsjettanslaget for 2025 er på kr. 654.000,-.

Honoraret til K-Sekretariatet på kr. 138.000 er prisjustert med sist anslått deflator for 2024 som er 54,3 %.

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 09.09.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 21/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

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

Sakene tas til orientering.

### Saken gjelder:

Referatsaker

### Vedlegg:

1. Protokoll fra representantskapsmøte 24.05.24 i K-Sekretariatet
2. Program seminar Sortland 09.10.24

### Saksutredning:

**Pkt. 1-2:** Det vises til vedlegg.

Svolvær, 09.09.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



## MØTEPROTOKOLL

### Representantskapet

---

Møtested: Nettmøte via Teams  
Møtedato: 24. mai 2024  
Varighet: 1100 - 1210

---

**Møteleder:** Reidar Karlsen  
**Sekretær:** Tage Karlsen

#### **Fra representantskapet møte:**

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Troms fylkeskommune	Vidar Langeland
Kvæfjord kommune	Ola Danielsen
Harstad kommune	Jan Inge Hansen
Senja kommune	Per-Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl
Balsfjord kommune	Kenneth Hansen (v)
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Tromsø kommune	Matias Hogne Kjerstad
Kåfjord kommune	Bernt E. Isaksen Lyngstad
Lyngen kommune	Pål Andreassen (v)
Nordreisa kommune	Hilde Nyvoll
Skjervøy kommune	Hanne Nygård Høgstad (v)
Storfjord kommune	Jill Anita Olsborg Fagerli
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Lødingen kommune	Hugo Jacobsen
Hadsel kommune	Renathe Eriksen
Øksnes kommune	Johnny Åsen (v)
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Vågan kommune	Torgeir Selboe
Vestvågøy kommune	Anne Sand
Moskenes kommune	Trond Bendiksen (v)
Røst kommune	Stig M. Rånes (v)
Nordland fylkeskommune	Sandra Tønne
Narvik kommune	Jan Olav Opdal
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Andøy kommune	Malin T. Abrahamsen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Kjell Sverre Myrvoll



Bardu kommune	Ole Helge Engmo
<i>Forfall:</i>	
Evenes kommune	
Flakstad kommune	
Værøy kommune	
<i>Ikke deltatt:</i>	
Kvænangen kommune	
Sortland kommune	
Tjeldsund kommune	

**Fra styret møte:**

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

**Fra administrasjonen møte:**

Daglig leder Inger Johansen  
Seniorrådgiver Tage Karlsen  
Seniorrådgiver Audun Haugan

**Andre tilhørere:**

John G. Rørnes, økonomisjef i Harstad kommune  
Bjørn-Harald Christensen

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

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

<b>Saknr</b>	<b>Tittel</b>	<b>U.off.</b>
<b>01/24</b>	Åpning og konstituering v/representantskapets leder Reidar M. Karlsen <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027</li> <li>b. Valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027</li> <li>c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen</li> </ul>	
<b>02/24</b>	Årsregnskap og årsrapport for 2023	
<b>03/24</b>	Økonomiplan 2025-2028	
<b>04/24</b>	Godtgjørelse tillitsvalgte	
<b>05/24</b>	Valg av styre	

**Sak 01/24****ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET****Innstilling:****Behandling:**

- a. valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027

Forslag til vedtak:

*Reidar Marin Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2024-2027*

Forslaget enstemmig vedtatt.

- b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027

Forslag til vedtak:

*Hilde Nyvoll velges som representantskapets nestleder for perioden 2024-2027*

Forslaget enstemmig vedtatt.

- c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen

Forslag til vedtak:

*Jill Anita Olsborg Fagerli og Kenneth Hansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

- a. Reidar Marin Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2024-2027
- b. Hilde Nyvoll velges som representantskapets nestleder for perioden 2024-2027
- c. Jill Anita Olsborg Fagerli og Kenneth Hansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

**Sak 02/24**

**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FOR 2023**

**Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 1.248.711 tilføres annen egenkapital.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 1.248.711 tilføres annen egenkapital.

**Sak 03/24**

**ØKONOMIPLAN 2025-2028**

**Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2024, budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
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 2024, budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
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 04/24****GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE****Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:**

1. Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:
  - a) Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 23.000, -, kr 16.000, - og kr 9.000, -.
  - b) I tillegg utbetales det kr 5.000, - pr. møte og inkluderer feriepenger og ev. tapt arbeidsfortjeneste.
  - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
2. Fastsetting av møtegodtgjørelse til representantskapet:
  - a) Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 8.000, - og kr. 5.000, -.
  - b) Det utbetales en godtgjørelse på kr 4.500, - for deltakelse på representantskapsmøtet. Godtgjørelsen inkluderer feriepenger og ev. tapt arbeidsfortjeneste.
  - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
3. Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og fremmer forslag to ganger i valgperioden til representantskapet.

**Behandling:**

Forslag til endring innstillingens punkt 2 b) var fremsatt av representanten Matias Hogne Kjerstad:

*«Eventuell godtgjørelse for deltakelse på representantskapsmøtet fastsettes og utbetales av deltakerkommunen vedkommende medlem representerer.»*

Per Inge Søreng fremsatte utsettelsesforslag.

Det ble avholdt avstemning over utsettelsesforslaget.

Utsettelsesforslaget fikk ingen stemmer.

Det ble votert over innstillingen og endringsforslaget.

Opptellingen viste at innstillingen fikk 16 stemmer og endringsforslaget fikk 16 stemmer.

Det ble gjennomført ny avstemning som ga samme resultat.

Det ble etter forslag gjennomført kontraavstemning.

Innstillingen fikk 13 stemmer.

Mathias Hogne Kjerstads forslag ble vedtatt med 18 stemmer.

Gjennomgang av avstemningen i ettertid viser at det ble gjort feil ved opptellingen og at det ved første og andre avstemning ble avgitt 15 stemmer for innstillingen. Resultatet ved den endelige avstemningen ga det samme resultatet som ville fulgt ved riktig opptelling av stemmene ved første avstemning.

Avstemning pkt. 1 a-c, pkt. 2 a og c og pkt. 3:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

1. Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:
  - a) Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 23.000, -, kr 16.000, - og kr 9.000, -.
  - b) I tillegg utbetales det kr 5.000, - pr. møte og inkluderer feriepenger og ev. tappt arbeidsfortjeneste.
  - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
  
2. Fastsetting av møtegodtgjørelse til representantskapet:
  - a) Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 8.000, - og kr. 5.000, -.
  - b) Eventuell godtgjørelse for deltakelse på representantskapsmøtet fastsettes og utbetales av deltakerkommunen vedkommende medlem representerer.
  - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
  
3. Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og fremmer forslag to ganger i valgperioden til representantskapet.

#### **Sak 05/24**

#### **VALG AV STYRE**

#### **Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:**

##### **Til styret – faste medlemmer:**

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)

John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(gjenvalg)
Jorunn H. Adjokatse	(Tjeldsund)	(gjenvalg)

**Til styret – varamedlemmer:**

Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Bente Iren Hanssen	(Nordland fk)	(ny)

**Styreleder:**

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

**Nestleder i styret:**

Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent.

**Vedtak:**

**Til styret – faste medlemmer:**

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(gjenvalg)
Jorunn H. Adjokatse	(Tjeldsund)	(gjenvalg)

**Til styret – varamedlemmer:**

Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Bente Iren Hanssen	(Nordland fk)	(ny)

**Styreleder:**

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

**Nestleder i styret:**

Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

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

Reidar Karlsen

Jill Anita Olsborg Fagerli

Kenneth Hansen



# Document history

COMPLETED BY ALL:

28.05.2024 08:30

SENT BY OWNER:

Sissel Mellem Mortensen · 24.05.2024 16:14

DOCUMENT ID:

ryc0xQCQC

ENVELOPE ID:

Hkt0LXR7A-ryc0xQCQC

DOCUMENT NAME:

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf  
7 pages

ALL ATTACHMENTS APPROVED:

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-SyxNKZX  
A7A.pdf

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-ryFrb7C7  
C.pdf

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-SkKW-XR  
7A.pdf

## Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
Kenneth Hansen keha@balsfjord.kommune.no	Signed Authenticated	24.05.2024 16:27 24.05.2024 16:23	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 81/12/22) +4791691166
Jill Anita Olsborg Fagerli jill.fagerli@storfjord.kommune.no	Signed Authenticated	27.05.2024 08:17 27.05.2024 08:12	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 76/03/17) +4798289068
Reidar Marin Karlsen reimaka@gmail.com	Signed Authenticated	28.05.2024 08:30 28.05.2024 08:24	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 49/11/12) +4790159725

\* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

## Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above. Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR  
compliant



eIDAS  
standard



PAdES  
sealed



## **KONTROLLUTVALGSSEMINAR**

### **9. OKTOBER (SORTLAND) OG 7. NOVEMBER (TROMSØ) 2024**

Kl. 09.30 Registrering, kaffe og mingling

Kl. 10.15 Velkommen og oppstart v/ daglig leder Inger Johansen

- Kort om IKS modellen, organisasjon, styre og eierskap

Kl. 10.30 Habilitet

- Hensynene bak habilitetsreglene
- Krav om uavhengighet og habilitet – ikke det samme
- Den enkle regelen om automatisk habilitet og den vanskelige regelen om inhabilitet ved «særegne forhold»

Kl. 11.15 Pause

Kl. 11.30 Kontrollutvalgets «skal» og «kan» saker

- Kort gjennomgang saker kontrollutvalget «skal» behandle
- Saker som kontrollutvalget «kan» behandle - eksempler og erfaringer
- Når bør kontrollutvalget gå inn i en sak?

Kl. 12.15 Lunsj

Kl. 13.00 Bestilling av forvaltningsrevisjonsrapporter evt. undersøkelser

- Kort om «bestiller – utførermodellen»
- Gjennomgang mal for bestillinger
- Hvordan følge opp en bestilling under arbeid / forsinkelser

Kl. 14.00 Kaffepause

Kl. 14.15 Offentlighet, åpenhet og media

- Et mediebilde i endring
- Pressen tar kontakt.
- Kontrollutvalget og sosiale media
- Strømming av møter

Kl. 14.45 Pause

Kl. 15.00 Ting som kan skje – hvordan løser vi det?

- Dilemma-trening
- Vi gir eksempler på ting som kan skje under møtene.

Kl. 15.30 Oppsummering og avslutning





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 22/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## EVENTUELT

### *Innstilling til vedtak:*

### **Saken gjelder:**

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

### **Vedlegg til saken:**

### **Saksutredning**

Ingen saker innmeldt pr. 09.09.2024.

Svolvær, den 09.09.2024

Knut Roar Johansen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Flakstad kommune	<b>Saksnummer:</b> 23/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Knut Roar Johansen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## **GODKJENNING AV MØTEPROTOKOLL 18.09.2024**

### **Innstilling til vedtak**

Møteprotokoll av 18.09.2024 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

Godkjenning av møteprotokoll av 18.09.2024 for kontrollutvalget i Flakstad kommune (protokoll fremlegges og gjennomgås i møte).

### **Vedlegg til saken:**

Ramberg, den 18.09.2024

Knut Roar Johansen  
Seniorrådgiver