



Ordfører
Flakstad kommune

Deres ref.:
Vår ref.: 05/24/442.5.5/KRJ

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

Telefon: 95 10 90 02
Dato: 25.01.2024

SAK TIL BEHANDLING I KOMMUNESTYRET

KONTROLLUTVALGSSAK 1/24; KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

Kontrollutvalget protokollerte følgende vedtak i sak 1/24; *Kontrollutvalgets årsrapport for 2023*», i møte den 24.01.24:

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

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering

Vedlagt følger kontrollutvalgssak 1/24.

Med vennlig hilsen


Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Kopi: Rådmann, kontrollutvalgsleder

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



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

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

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

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023.

Vedlegg til saken:

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

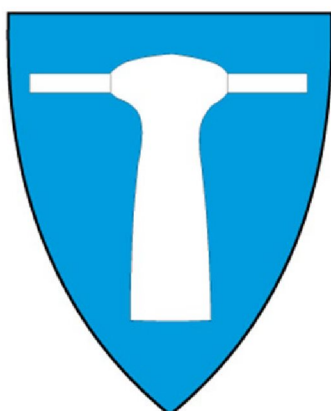
Saksutredning:

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

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

Svolvær, den 10.1.2024


Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver



ÅRSRAPPORT 2023

**Kontrollutvalget
i
Flakstad kommune**

1. INNLEDNING

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

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

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

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1. For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget har 5 medlemmer og 5 varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret.

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

For valgperioden 2019-2023 bestod kontrollutvalget av:

Faste medlemmer

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

Varamedlemmer

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

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

Faste medlemmer

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

Varamedlemmer

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

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

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

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

K-Sekretariatet IKS har i 2023 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

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

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

Kontrollutvalget skal påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

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

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

4.2 Aktiviteter gjennom året

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

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

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

4.3 Forhold behandlet i 2023

I 2023 behandlet kontrollutvalget 33 saker. De forhold som er behandlet kan oppsummeres som følger:

Regnskapsrevisjon:

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «på-se» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «på-se» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

✓ *Flakstad kommunes regnskap for 2022*

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

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

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

✓ *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

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

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

Revisor skrev i sin konklusjon følgende:

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

Konklusjon med forbehold

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

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

✓ *Rapporteringer fra revisor*

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

Nummererte revisjonsbrev:

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

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

Forvaltningsrevisjon:

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal bli gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1. *Kontrollutvalget tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Planlegging av ny skole og etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser» til orientering.*
2. *Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:*
 1. *Kommunestyret viser til rapporten «Planlegging av ny skole og etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser» fra KomRev Nord IKS datert 6.1.23.*
 2. *Forvaltningsrevisjonsrapporten avdekker store avvik, og kontrollutvalget ser alvorlig på disse, samt de merknader som kommer frem i rapporten. Dette gjelder spesielt utbetalinger som er foretatt i planleggingsfasen, samt manglende dokumentasjon i anskaffelsesprosessene.*
 3. *Kommunestyret merker seg Flakstad kommune i planleggings- og prosjekteringsfasen av ny skole har gjort anskaffelser hvor ikke alle sentrale bestemmelser i anskaffelsesregelverket om konkurranse, likebehandling og 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.*

Kommunestyret behandlet forvaltningsrevisjonsrapporten i møte den 20.6.23, og vedok:

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

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

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

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

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

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

Selskapskontroll:

Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. Hvilke selskaper som skal undergis slik

kontroll fastsettes av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. På samme måte som ved forvaltningsrevisjoner er det forvaltningsrevisor i KomRev NORD som utfører selskapskontrollene på bestilling og oppdrag fra kontrollutvalget.

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

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

Andre saker:

I kontrollutvalget skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å avdekke mulige kritikkverdige forhold som eventuelt kan meddeles særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser direkte og eksterne tips.

Orienteringer/andre saker:

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

Ramberg, den 24. januar 2024

Marit R. Johansen
Leder

Truls Soløy
Nestleder

Tordis Berre
medlem

Anne Lise Johansen
medlem

Arne Otto Johansen
medlem