



Medlemmene i kontrollutvalget i Evenes kommune
Ordføreren
Kommunedirektøren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer

Dato: 15.09.2025
Dok.nr: KS-25/00450-4
Arkivsak: KS-25/00450
Saksbehandler: Knut Roar Johansen
Telefon: 95 10 90 02

Møteinnkalling

Kontrollutvalget i Evenes kommune

Møtedato: 22.09.2025
Møtested: Rådhuset, formannskapssalen
Tid: Kl. 11.00

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Kommunedirektøren innkalles til møte 11.30 ved behandling av sak 19/25

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

Kopimottakere: Varamedlemmer

Postadresse:
K-Sekretariatet IKS
Postboks 6600
9296 TROMSØ

www.k-sek.no

Hovedkontor:
Fylkeshuset
TROMSØ
Tlf. 45 96 04 75/
91 69 18 42
Org.nr. 988 064 920

Avdelingskontor:
Postmottak
9479 HARSTAD
Tlf. 48 03 83 83

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



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune
Møtedato: Mandag **22.09.2025**
Tid: Kl. 11.00
Møtested: Rådhuset, Formannskapssalen

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
15/25	Godkjenning av protokoll fra møtet 06.06.2025	
16/25	Budsjettramme 2026 – Kontroll og tilsyn – Evenes kommune	
17/25	Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen	
18/25	Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven	
19/25	Oppfølging av kommunestyrets vedtak – forvaltningsrevisjonsrapport “Økonomisk internkontroll”	
20/25	Referatsaker	
21/25	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/2025 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd



Arkivsaksnummer: KS-25/00450-1
Saksbehandler: Susan Thoresen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Evenes kommune	22.09.2025	15/25

Godkjenning av protokoll fra møtet 06.06.2025

Innstilling til vedtak:

Protokoll fra møtet 06.06.2025 godkjennes.

Svolvær, 02.09.2025

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Vedlegg
Protokoll Evenes kontrollutvalg 06.06.2025

Bakgrunn

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.



Møteprotokoll

Kontrollutvalget i Evenes kommune

Dato:	06.06.2025
Sted:	Rådhuset, formannskapssalen
Legg til varighet:	Fra kl: 11.00 Til kl: 12.30
Arkivsak:	KS-25/00284
Tilstede:	Tone Merete Rørmark (leder) Harald Johnsen (nestleder) Anita Jensen
Møtende varamedlemmer:	Liv Bratland Gunnar Bergvik
Forfall:	Bjørn-Ivar Kirkestuen Asbjørn Johansen
Øvrige:	Kommunedirektør Elisabet Norlund, Evenes kommune Revisor Jan-Egil Dørum, KomRev NORD Seniorrådgiver Susan Thoresen, K-Sekretariatet
Protokollfører:	Seniorrådgiver Susan Thoresen, K-Sekretariatet

Det fremkom ingen merknader til innkalling og saksliste.

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
09/2025	Godkjenning av protokoll fra møtet 11.03.2025	
10/2025	Revisors rapportering - Årsoppgjørrevisjon 2024 – Evenes kommune	
11/2025	Kontrollutvalgets uttalelse om Evenes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024	
12/2025	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2024	
13/2025	Referatsaker	
14/2025	Eventuelt	

Sak 09/2025

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 11.03.2025

Innstilling:

Protokoll fra møtet 11.03.2025 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 11.03.2025 godkjennes.

Sak 10/2025

REVISORS RAPPORTERING - ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2024 - EVENES KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering av årsoppgjørrevisjon til orientering.

Behandling:

Revisor Jan-Egil Dørum rapporterte og svarte på spørsmål fra utvalget.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering av årsoppgjørrevisjon til orientering.

Sak 11/2025**KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE OM EVENES KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2024****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Evenes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Behandling:

Kommunedirektør Elisabet Norlund ga en orientering om årsregnskapet og årsberetningen for 2024 og svarte på spørsmål fra utvalget.

Det ble fremsatt forslag om at ordlyd i setning i femte avsnitt ble endret til:

«Kontrollutvalget har også merker seg at kommunedirektøren har avlagt årsregnskapet og årsberetningen forsinket, men uten vesentlige feil, og at det foreligger en revisjonsberetning uten merknader.»

Kontrollutvalget sluttet seg til forslaget, som ble innarbeidet i uttalelsen.
Innstillingen ble deretter enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Evenes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Utskrift av saksprotokoll sendt 06.06.2025 til:

- Evenes kommune v/ ordføreren med kopi til kommunedirektøren

Sak 12/2025**ATTESTASJONSUTTAELSE FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2024****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Behandling:

Revisor Jan-Egil Dørum orienterte om den gjennomførte kontrollen og svarte på spørsmål fra utvalget.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Sak 13/2025**REFERATSAKER****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Behandling:

Referater:

A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 10.04.2025

- Sak 17/25: Kontrollutvalgets årsrapport 2024

B. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET K-SEKRETARIATET IKS

- Skriv fra representantskapets leder av 24.04.2025

C. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET KOMREV NORD IKS

- Skriv fra representantskapets leder av 28.04.2025

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene til orientering.

Sak 14/2025
EVENTUELT

(ingen saker meldt)

*Møteprotokollen godkjennes av kontrollutvalgets påfølgende møte.
Protokollen offentliggjøres derfor med forbehold om at etterfølgende endringer kan skje.*

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 02.09.2025



Arkivsaksnummer: KS-25/00040-5
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg
Kontrollutvalget

Møtedato
22.09.2025

Saksnr
16/25

Budsjettramme 2026 - Kontroll og tilsyn - Evenes kommune

Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2026 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 587.000 før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Svolvær, 12.09.2025

Knut Roar Johansen
Saksbehandler

Vedlegg

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 2 og kommunelovens § 14-3, tredje ledd fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollarbeidet. Forskriftens § 2 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.

Vi viser til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.

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

kontotekst	Budsjett 2025	Budsjett 2026
Faste kostnader		
Møtegodtgjørelse folkevalgte	23000	23 000
Tapt arb.fortj.folkevalgte	5 000	5 000
Arbeidsgiveravgift	2 000	2 000
Kjøp av tjenester til revisjon	350 000	370 000
Kjøp av sekretariatstjenester	134 000	139 000
	514 000	539 000
<u>Variable kostnader</u>		
Opplæring/kurs	30 000	30 000
Reise	15 000	15 000
Diverse utgifter	3 000	3 000
	48 000	48 000
Sum budsjett	562 000	587 000

Møtegodtgjørelse

Godtgjørelsesreglement for Evenes kommune ble vedtatt av kommunestyre 21.06.2022, sak 24/2022. Her fremkommer det at medlemmer og møtende varamedlemmer av kommunestyret, formannskap og kommunale utvalg tilstås møtegodtgjørelse på 1 o/oo av ordførers godtgjørelse, som utgjør 80 % av stortingsrepresentantenes godtgjørelse.

Det legges opp til at det avholdes 4 møter i året.

Sekretariatet foreslår at posten står uendret sammenlignet med fjoråret.

Tapt arbeidsfortjeneste

Posten for tapt arbeidsfortjeneste er anslått skjønnsmessig og foreslås med samme størrelse som fjoråret.

Arbeidsgiveravgift

Det er beregnet arbeidsgiveravgift ut fra en sats på 5,1 %.

Kurs, konferanser, opplæring mv.

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til kurs tilknyttet kontrollutvalgets arbeid, herunder opplæring til nytt kontrollutvalg. Det er blant annet tatt høyde for deltakelse på en årlig konferanse for kontrollutvalg som arrangeres av NKRF evt. FKT.

Reiseutgifter

Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet tilknytter utvalgets møteaktiviteter.

Kjøp av tjenester

Kjøp av sekretariatstjenester 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 kommunestyret.

I budsjetteringen har KomRev Nord brukt deflator på 3,9 %. De har som tidligere år lagt seg på beste anslag for kommunal deflator for 2025 (fremgår av Kommuneproposisjon 2026) når de har oversendt tallene til sekretariatene.

For KomRev NORD har ikke dette annet enn likviditetsmessige konsekvenser ettersom vi regulerer etter faktisk deflator for 2026 når vi fakturerer pr. 1. okt. 2026. Fakturering pr. 1. april skjer etter budsjettert deflator som er på 3,9 %. Aprilfaktureringen blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator (for foregående år) i månedsskiftet august/september (med forfall 1. oktober).

Honoraret til K-Sekretariatet er på samme måte prisjustert med sist anslått deflator for 2026 som er 3,9 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2026).



Arkivsaksnummer: KS-25/00009-4
Saksbehandler: Susan Thoresen

Utvalg
Kontrollutvalget

Møtedato
22.09.2025

Saksnr
17/25

Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Svolvær, 12.09.2025

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Vedlegg
Uavhengighetserklæring Evenes kommune 2025

Bakgrunn:

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 revisor 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 revisor Inge Johannessens vurdering av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Sekretariatet finner ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Inge Johannessen ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Evenes kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Til
Kontrollutvalget i Evenes kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	284	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	91 60 60 59	12.8.2025

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Evenes kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. 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 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.

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt. 3 9405 HARSTAD www.komrevnord.no	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

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)	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 Evenes kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Evenes kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptretr ikke som fullmektig for Evenes kommune.

Harstad 12. august 2025
KomRev NORD IKS

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Arkivsaksnummer: KS-25/00009-5
Saksbehandler: Susan Thoresen

Utvalg
Kontrollutvalget

Møtedato
22.09.2025

Saksnr
18/25

Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Svolvær, 01.09.2025

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Vedlegg
Evenes Uavhengighetsvurdering

Bakgrunn:

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 forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven 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 egen erklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

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

Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD blir ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Astrid Indrebø. Fordeling av oppdragsansvar vil bli gjort i forbindelse med de enkelte bestillingene og vil fremgå av alle overordnede prosjektskisser.

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 egen vurdering.

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 sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæring 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 Margrete Mjølhus Kleiven ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Evenes kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Til
Kontrollutvalget i Evenes kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	Telefon: 901 38 721	Dato: 25.8.2025
-------------------	-----------------	--	-------------------------------	---------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Evenes 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)	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 Evenes kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Evenes kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Evenes kommune.

Tromsø, 25.8.2025

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Arkivsaksnummer: KS-25/00482-1
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	22.09.2025	19/25

Oppfølging av kommunestyrets vedtak – forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomisk internkontroll»

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens rapportering av 11.09.2025 om oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 28/24 til orientering og vurderer at kommunestyrets vedtak er fulgt tilfredsstillende opp.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende **innstilling til vedtak**:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets vurdering av kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 28/24 i sak om forvaltningsrevisjonsrapport «økonomisk internkontroll» til orientering, og legger til grunn at kommunedirektørens oppfølging er tilfredsstillende.

Svolvær, 15.09.2025

Knut Roar Johansen
Saksbehandler

Vedlegg

Brev av 11.09.2025 fra kommunedirektør; oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «økonomisk internkontroll»

I. Saksutredning:

Kommunestyret i Evenes kommune traff i sak 28/24 slikt vedtak:

1. *Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten*

«Økonomisk internkontroll». Denne viser at kommune har forbedret internkontrollen på økonomiområdet, men har ikke i tilstrekkelig grad skriftliggjorte rutiner og retningslinjer på området.

2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren om å fortsette å styrke arbeidet med formalisering av internkontrollen på økonomiområdet, herunder*
 - *Påse at ansvars- og rollefordelingen på økonomiområdet blir skriftliggjort.*
 - *Gjøre vurdering av om det er risikoer på økonomiområdet som bør skriftliggjøres.*
 - *Gjennomgå og vurdere om utdaterte internkontrollrutiner skal oppdateres og legges til grunn som gjeldende.*
 - *Utarbeide skriftlige rutiner gjeldende for fagenhetene der hvor kommunen ser at det mangler.*
 - *Sørge for at rutiner og retningslinjer på økonomiområdet gjøres tilgjengelig for alle ansatte med ansvar og roller på økonomiområdet.*
 - *Påse at planlagte tiltak og systemer for å redusere papirbaserte systemer blir tatt i bruk.*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak innen 15. februar 2025.*

Kommunedirektøren har ikke gitt kontrollutvalget redegjørelse innen fristen satt av kommunestyret. Det skyldes bemanningsmessige utfordringer innen økonomiforvaltningen i Evenes kommune.

Kommunedirektør har ved svarbrev av 11.09.2025 gitt følgende tilbakemelding og statusrapport i arbeidet med å forbedre den økonomiske internkontrollen:

Skriftliggjøring og oppdatering av rutiner/retningslinjer/reglementer på økonomiområdet

Det er gjennomført en gjennomgang av ansvars- og rollefordelingen på økonomiområdet i Evenes kommune. Dette arbeidet har vært naturlig å gjennomføre i forbindelse med personellendringer i økonomiavdelingen. Det pågår arbeid med å oppdatere rutiner og retningslinjer for økonomiavdelingen, samtidig som det pågår arbeid med å oppdatere reglementer på økonomiområdet i kommunen som skal legges fram til politisk behandling når det er ferdigstilt.

Risikovurderinger på økonomiområdet

Det gjennomføres løpende risikovurderinger i praksis på økonomiområdet. Arbeidet er nå i en fase der det legges vekt på skriftliggjøring og formalisering av kommunens internkontrollsystem. De viktigste identifiserte risikoområdene er blant annet internkontroll i forhold til innkjøp og anskaffelser, fakturering, lønn og sårbarhet samt overlapp ved fravær av nøkkelpersonell.

Tilgjengeliggjøring av rutiner og retningslinjer

Alle relevante dokumenter samles i kommunens internkontrollsystem og arkiv. Ansatte i Evenes kommune vil få tilgang til disse dokumentene.

Reduksjon av papirbaserte systemer

Kommunen har satt i gang tiltak for å redusere papirbaserte og manuelle prosesser. Evenes kommune har i august 2025 migrert økonomisystemet og anskaffet skybasert løsning av Visma Enterprise. Særlig innenfor HRM jobbes det for å redusere det manuelle arbeidet med papirbaserte systemer til å få bedre og sikrere digitale løsninger.

K-Sekretariatets vurderinger:

Kommunedirektøren har gitt en redegjørelse om gjennomførte og planlagte tiltak ut fra de anbefalinger som kom frem i forvaltningsrevisjonsrapporten.

Kontrollutvalgets fokus og gjennomført forvaltningsrevisjonsrapport har gitt bidrag til å få igangsatt egnete prosesser, og ser det som positivt at det blant annet er iverksatt arbeid med å oppdatere rutiner og retningslinjer for økonomiavdelingen. I tillegg pågår det også arbeid med å oppdatere reglementer på økonomiområdet i kommunen som skal legges fram til politisk behandling når det er ferdigstilt.

I bestillingen av forvaltningsrevisjonsprosjektet, vedtok kontrollutvalget følgende problemstillinger:

- 1. Har Evenes kommune i tilstrekkelig grad skriftliggjorte rutiner og retningslinjer for økonomisk internkontroll? Etterleves disse i praksis?*
- 2. Hva gjør kommunen for å sikre at ansatte har kompetanse til å ivareta oppgaver innenfor økonomistyring og økonomisk internkontroll?*

Revisors konklusjon på problemstilling 1 var at Evenes kommune ikke i tilstrekkelig grad har skriftliggjorte rutiner og retningslinjer for økonomisk internkontroll, og kommunedirektør sin tilbakemelding beskriver hvilke prosesser som er iverksatt for å forbedre internkontrollen i økonomiforvaltningen.

Når det gjelder problemstilling to, er den deskriptivt, og som innebærer at revisor gir beskrivelser, men ikke gjør vurderinger av kommunen. Det kom frem i rapporten at det er ikke skriftliggjort kompetanseplan eller utarbeidet særskilte rutiner eller retningslinjer for opplæring og kompetanseheving. Opplæring og kompetanseheving skjer etter behov. Imidlertid har enhetsledere i intervju med revisor gitt uttrykk for at de får god oppfølging og veiledning fra økonomienheten.

Kommunedirektør innkalles til kontrollutvalgets møte for å svare på eventuelle spørsmål.

Etter forskrift om kontroll og revisjon § 4 skal «*Kontrollutvalget rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem*».

Det betyr at kontrollutvalget oversender saken til sluttbehandling i kommunestyret.

K-Sekretariatet ser at saken kan være egnet til en oppfølging mot slutten av valgperioden, og vil undergi saken oppmerksomhet i det videre arbeid. En oppfølgende forvaltningsrevisjon er ikke uvanlig å iverksette. Vi anser dog at det ikke er formelt riktig å ta dette inn i vedtaket til kommunestyret.



Kontrollutvalget i Evenes kommune
Knut Roar Johansen

Deres ref.:

Vår ref.:

25/775 - 1 / EN

Dato:

11.09.2025

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomisk internkontroll»

Jeg viser til kommunestyrets vedtak i sak KS-28/24 og kan med dette orientere om følgende status:

Skriftliggjøring og oppdatering av rutiner/retningslinjer/reglementer på økonomiområdet

Det er gjennomført en gjennomgang av ansvars- og rollefordelingen på økonomiområdet i Evenes kommune. Dette arbeidet har vært naturlig å gjennomføre i forbindelse med personellendringer i økonomiavdelingen. Det pågår arbeid med å oppdatere rutiner og retningslinjer for økonomiavdelingen, samtidig som det pågår arbeid med å oppdatere reglementer på økonomiområdet i kommunen som skal legges fram til politisk behandling når det er ferdigstilt.

Risikovurderinger på økonomiområdet

Det gjennomføres løpende risikovurderinger i praksis på økonomiområdet. Arbeidet er nå i en fase der det legges vekt på skriftliggjøring og formalisering av kommunens internkontrollsystem. De viktigste identifiserte risikoområdene er blant annet internkontroll i forhold til innkjøp og anskaffelser, fakturering, lønn og sårbarhet samt overlapp ved fravær av nøkkelpersonell.

Tilgjengeliggjøring av rutiner og retningslinjer

Alle relevante dokumenter samles i kommunens internkontrollsystem og arkiv. Ansatte i Evenes kommune vil få tilgang til disse dokumentene.

Reduksjon av papirbaserte systemer

Kommunen har satt i gang tiltak for å redusere papirbaserte og manuelle prosesser. Evenes kommune har i august 2025 migrert økonomisystemet og anskaffet skybasert løsning av Visma Enterprise. Særlig innenfor HRM jobbes det for å redusere det manuelle arbeidet med papirbaserte systemer til å få bedre og sikrere digitale løsninger.

Med hilsen

Elisabet Norlund
Kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Arkivsaksnummer: KS-25/00450-2
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget i Evenes kommune	22.09.2025	20/25

Referatsaker

Innstilling til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Svolvær, 15.09.2025

Knut Roar Johansen
Saksbehandler

Bakgrunn:

En referatsak er en sak som blir fremlagt på møtet til orientering.
Typisk handler det om informasjon som deltakerne skal få kjennskap til.

Eksempler på referatsaker kan være:

- Protokoller fra andre møter
- Innkomne brev eller rapporter
- Meldinger om vedtak fra andre organer
- Informasjon om pågående prosjekter

Referater:

- A. SVAR PÅ OPPSUMMERINGSBREV – ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2024
- Skriv fra Evenes kommune av 24.07.2025
- B. OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2024
- Brev fra KomRev NORD av 13.06.2025
- C. MØTEPROTOKOLL REPRESENTANTSKAPSMØTE K-SEKRETARIATET IKS
- Protokoll fra møtet 23.05.2025



Komrev Nord Iks
Sjøgata 3
9405 Harstad

Deres ref.:

Vår ref.:

24/273 - 29 / EN

Dato:

24.07.2025

Oppsummeringsbrev til årsregnskap 2024 - Evenes kommune

Eierskapsmelding

Evenes kommune har utarbeidet eierskapsmelding og den ble vedtatt i formannskapet sak 11/25 den 19. februar og i kommunestyret sak 08/25 den 27. februar 2025. Eierskapsmeldingen ble enstemmig vedtatt og det ble vedtatt at det skal innen våren 2026 utarbeides en eierskapsstrategi.

Fond for mottatte avdrag startlån

Evenes kommune skal i 2025 betale ned avdrag på lån ved å bruke fra bundet investeringsfond iht. kommuneloven § 14-18 andre ledd. Evenes kommune kommer til å gjennomføre utbetaling og innarbeide dette i budsjettreguleringer høsten 2025.

Lønnskontroller på enhetene

Økonomiavdelingen sender manuelt ut lønnslisters til kontroll til enhetslederne månedlig. Enhetslederne gir økonomiavdelingen tilbakemelding dersom det er noe som skal korrigeres på lønna som kjøres. Denne tjenesten har behov for forbedring, Evenes kommune ønsker å få digitalisert lønnskontrollen hvor kontrollen blir gjennomført på web i Visma, dette skal vi jobbe med å få til snarest og har som mål å prøve å få dette gjennomført i løpet av året.

Arbeidsgiveravgift

Ekstra arbeidsgiveravgift for 6 termin 2024 er innberettet. Det er sendt a-melding 16.05.2025 (Lønnsperiode 13 desember 2024). Denne er også betalt inn. Det er motregnet tilgodebeløp termin 6/2024 og rest er innbetalt den 17.06.2025 på kr 2761. Økonomiavdelingen har vært i kontakt med Skatteetaten og fått skriftlig bekreftelse på at dette stemmer.

Arbeidsgiveravgift av feriepengar skal nå være korrigert og bokført riktig ihht. føringer fra revisor.

Bokføring av tilskudd

Evenes kommune skal korrigere bokføringen av tilskudd «boligtiltak fra Husbanken» i 2025 slik at dette blir korrekt bokført.

Bruk av art

Evenes kommune skal ikke bokføre noe på art 12900 og 17900 i 2025, kommunen har ikke bokføringer på disse artene i 2025, men kommunen har budsjett på disse artene så dette skal kommunen fjerne, artene skal sperres for å unngå feilføringer fremover.

Arbeidskapital - differanse

Evenes kommune skal søke tapsdeling i Husbanken på misligholdt startlån, saken er satt i prosess fra kommunen. Evenes kommune skal korrigere fordringen på balansekontoen 22375050 i 2025.

Periodiseringsfeil

Evenes kommune har mottatt inntekten for OU midler i 2025. Evenes kommune tar saken til orientering.

Leverandørgjeld med debetposter

Evenes kommune skal ta en gjennomgang av debetpostene til kommunen og sørge for at beløpene blir motregnet/tilbakebetalt til kommunen. Evenes kommune har saken på reskontro 403718 i prosess.

Notehenvvisninger

Evenes kommune skal få dette på plass for årsregnskapet 2025 og tar saken til orientering.

Avvikling Evenes Boligstiftelse

Evenes kommune vil se nærmere på denne saken og gjøre nødvendige avklaringer med revisor slik at anleggene bli riktig avkrevet fra 2025.

Avtale med Narvik Havn KF om innkreving av anløpsutgifter og vederlag

Evenes kommune finner ikke signert avtale i arkivet mellom Evenes kommune og Narvik Havn KF. Evenes kommune har tatt kontakt med Narvik Havn KF for å få tilsendt avtale. Evenes kommune vil oppdatere revisor på denne saken når vi har mottatt svar.

Med hilsen

Elisabet Norlund
Kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Evenes kommune
v/kommunedirektør

Deres ref:

Vår ref:

283

Saksbehandler:

Jan-Egil Dørum

jed@komrevnord.no

Telefon:

91 30 86 06

Dato:

13.06.2025

OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2024 EVENES KOMMUNE

Vi viser til vår revisjonsberetning datert 26. mai 2025. I dette brevet ønsker vi å formidle funn som ikke har vært av betydning for vår revisjonsberetning, men som vi likevel ønsker avklaring på fra kommunedirektøren.

Eierskapsmelding

Kommunen skal etter kommuneloven § 26-1 minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret

Kommunen opplyser at det ikke er utarbeidet en eierskapsmelding i siste valgperiode, men at kommunen har som målsetting å gjøre dette for inneværende periode. Her ber vi kommunen oppfylle kommunelovens krav og utarbeide en eierskapsmelding. Vi ber om å få denne tilsendt når den er utarbeidet.

Fond for mottatte avdrag startlån

Kommunen har en betydelig saldo angående bundet investeringsfond avsatt i balansen på kr 4 603 476. pr. 31.12.2024, som skyldes overskudd mellom mottatte avdrag og avdragsbetaling på kommunens egne lån over flere år. Mottatte avdrag på utlån kan iht. kommuneloven § 14-18 andre ledd brukes til å betale avdrag på lån eller til nye utlån. I notatet regnskapsføring av videre utlån fra GKRS fremkommer det i oppsummeringen at mottatte avdrag på eller innfrielse av lån, må gå til nedbetaling eller innfrielse av kommunens innlån eller nye videre utlån.

Vi ber om tilbakemelding på hva kommunen vil foreta seg med det som står på fondet i 2025.

Lønnskontroller på enhetene

Kommunen har etablert en rutine der lønnslistene sendes til enhetsledere for kontroll før lønnskjøringen for den aktuelle måneden. Disse lønnslistene viser lønnsutbetalinger per ansatt – både for de som mottar fast og variabel lønn. Følges det opp at enhetslederne gjør denne kontrollen og på hvilken måte?

Arbeidsgiveravgift

Ekstra arbeidsgiveravgift

Kommunen har ikke innberettet ekstra arbeidsgiveravgift på ansatte med lønn over 850 000 til skatteetaten, Vi ber om at det denne ekstra arbeidsgiveravgiften på ca 7 400 blir innberettet og betalt i 2025.

Arbeidsgiveravgift av feriepenger

Kommunen må se nærmere på bokføring av arbeidsgiveravgift av feriepenger i balansen. I balansen er det to balansekonti som brukes til avsetning og betaling; konto 23214509

Besøks-/postadresse	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt 3	Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland,	77 04 14 00	986 574 689
9405 HARSTAD	Svolvær og Tromsø		
www.komrevnord.no	post@komrevnord.no		

arbeidsgiveravgift for fjoråret og 23214510 arbeidsgiveravgift av årets. Avsetning arbeidsgiveravgift for 2022 og 2023 er bokført på konto 23214510, mens betalingen er bokført på konto 23214509. Betalingen er da bokført på feil konto. Saldo balansekonto 23214509 kr 831 315,39 må omposteres til balansekonto 23214510 i 2025.

Bokføring av tilskudd

I regnskapet for 2024 er det blitt inntektsført kr 1 330 000 i tilskudd til boligtiltak fra Husbanken og ført mot fordring. Midlene er avsatt til bundet driftsfond i bunke 800570, og det er brukt av fondet på kr 141 172,15. Tilskuddet blir jamfør tilsagnsbrevet utbetalt når prosjektet er gjennomført. Slike tilskudd skal når de ikke er utbetalt inntektsføres i takt med utgiftene tilskuddet skal dekke.

I dette tilfellet er hele tilskuddet inntektsført og avsatt til fond, resultatmessig har det ingen effekt, men det "blåser" opp balansen, og blir er således en balansefeil. Dette korrigeres i 2025 ved at det brukes av fondet 25220150 med kr 1 188 827,85, med motpost inntekt 17000 slik at feilen blir korrigert. Deretter inntektsføres det etter bruk i 2025.

Bruk av art

Det bokføres fremdeles noe på artene 12900 og 17900, selv om dette ikke lenger er gyldige kostra-arter. Vi ber om at det ikke blir bokført noe på disse artene i 2025 regnskapet.

Arbeidskapital – differanse

I 2024 regnskapet er det differanse mellom endring i arbeidskapitalen i balansen og endring i bevilgningsregnskapet på kr 343 856. Den samme beløpsmessige differansen er også på kretsløpet for kapitalkontoen.

Differansen skyldes bokføring av misligholdt startlån på kr 343 857 som kommunen har betalt inn til banken. Denne betalingen står nå som en fordring i balansen på konto 22375050 startlån misligholdt, saldo 343 857,14 pr. 31.12.2024. Denne fordringen må i 2025 korrigeres med motpost mottatte avdrag i investeringsregnskapet. Har kommunen søkt om tapsdeling her? Om kommunen får dekket noe av tapet så er det tilstrekkelig med inntektsføring i investeringsregnskapet med bruk av arten mottatte avdrag og motposten blir da bank. Vi viser til notatet «regnskapsføring av videreutlån» fra GKRS.

Periodiseringsfeil

Periodiseringskontroll viser at kr 313 509 i tilsagn OU-midler 2024 ikke er bokført på riktig år. Dette ble ikke korrekt periodisert, da inntekten ble igjen i 2025. Vi viser til bunke 800090, 990127 og 990128. Dette er ikke noe å gjøre med nå, men det må påses at inntekten for 2025 blir bokført i 2025 regnskapet og ikke i 2026. Denne inntekten for 2025 vil sannsynligvis bli innbetalt på nyåret.

Leverandørgjeld med debetposter

I saldoliste for leverandørgjeld er det noen debetposter som ikke var gjort opp ved revisjonstidspunktet. Den største gjelder reskonto 403718 på kr 101 250. Vi ber dere om å sjekke debetpostene, og sørge for at for mye betalt blir motregnet/tilbakebetalt til kommunen.

Notehenvisninger

Krysshenviing til noter mangler i regnskapsskjemaene. Vi viser til forskrift om årsregnskap for kommuner § 5-15, siste setning; «I oppstillingene i årsregnskapet skal det så langt som mulig gis henvisninger fra regnskapsposter til tilhørende noter». Vi be om at dere får dette på plass for årsregnskapet 2025.

Avvikling Evenes Boligstiftelse

Eiendommene i Bergvikveien anlegg nr. 24705001-1 og 24705001-3 er lagt inn med 5 års avskrivningstid fra 2025, mens Rudolfsletta 22 anlegg nr. 24705001-2 er lagt inn med 10 års

TLP:GREEN

avskrivningstid fra 2025. Vi ber om vurdering av utnyttbar levetid og at det håndteres rett fra 2025 som blir første året med avskrivning.

Avtale med Narvik Havn KF om innkreving av anløpsutgifter og vederlag

Vi ber om å få tilsendt signert avtale mellom kommunen og Narvik Havn KF om innkreving av anløpsutgifter og vederlag.

Vi ber om skriftlige svar innen 15 august 2025 på de ovennevnte punktene.

Med hilsen

Inge Johannesen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Controller økonomiavdelingen
Kontrollutvalget i Evenes kommune



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams
Møtedato: 23. mai 2025
Varighet: 11.00 – 11.27

Møteleder: Reidar Karlsen
Sekretær: Tage Karlsen

Fra representantskapet møte:

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Kvæfjord kommune	Ola Danielsen
Senja kommune	Per-Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Jørn Hugo Lundberg
Balsfjord kommune	Laila Monica Johannessen
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Tromsø kommune	Matias Hogne Kjerstad
Kåfjord kommune	Bernt E. Isaksen Lyngstad
Kvænangen kommune	Kai Petter Johansen
Lyngen kommune	Eirik Larsen
Nordreisa kommune	Hilde Nyvoll
Skjervøy kommune	Ørjan Albrigtsen
Storfjord kommune	Jill Anita Olsborg Fagerli
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Lødingen kommune	Hugo Jacobsen
Hadsel kommune	Kjell-Børge Freiberg
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Evenes kommune	Skjalg Hamnes
Vågan kommune	Torgeir Selboe
Vestvågøy kommune	Anne Sand
Nordland fylkeskommune	Sandra Tønne
Narvik kommune	Jan Olav Opdal
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Rakel Jensen
Bardu kommune	Ole Helge Engmo

Forfall:

Harstad kommune

Ikke deltatt:

Troms fylkeskommune

Sortland kommune

Øksnes kommune

Flakstad kommune

Moskenes kommune

Værøy kommune

Røst kommune

Tjeldsund kommune

Andøy 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

Andre tilhørere:

Bjørn-Harald Christensen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off.
01/25	Åpning ved representantskapets leder Reidar M. Karlsen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/25	Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2024	
03/25	Økonomiplan 2026-2029	

Sak 01/25**ÅPNING AV REPRESENTANTSKAPET****Innstilling:****Behandling:**

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen

Forslag til vedtak:

Laila Monica Johannessen og Per-Inge Søreng velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Laila Monica Johannessen og Per-Inge Søreng velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/25**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FOR 2024****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2024.
2. Regnskapsmessig resultat på kr 1.025.354 disponeres som følger:

- Andre disposisjoner	kr	2.000.000
- Til annen egenkapital	kr	-974.646

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2024.
2. Regnskapsmessig resultat på kr 1.025.354 disponeres som følger:

- Andre disposisjoner	kr	2.000.000
- Til annen egenkapital	kr	-974.646

Sak 03/25**ØKONOMIPLAN 2026-2029****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2025, budsjettramme for 2026 og økonomiplanen for perioden 2026-2029.
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 2025, budsjettramme for 2026 og økonomiplanen for perioden 2026-2029.
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.

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

Reidar Karlsen

Laila Monica Johannessen

Per-Inge Søreng



Arkivsaksnummer: KS-25/00450-3
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	22.09.2025	21/25

Eventuelt

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar notat av 8.9.2025 fra KomRev Nord vedrørende status i forvaltnings-revisjonsprosjektet «elevenes psykososiale miljø» til orientering.

Svolvær, 15.09.2025

Knut Roar Johansen
Saksbehandler

Vedlegg

Det vises til vedlagte notat av 08.09.2025 fra KomRev Nord.

NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Evenes kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 8.9.2025

STATUS I FORVALTNINGSREVISJON OM ELEVENES PSYKOSOSIALE SKOLEMILJØ

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 03/2025 om å bestille forvaltningsrevisjon om elevenes psykososiale skolemiljø.

Problemstillingen for forvaltningsrevisjonen er:

Er Evenes kommunes arbeid med elevenes psykososiale miljø i tråd med gjeldende regelverk og anbefalinger?

Oppstartsmøte for forvaltningsrevisjonen ble avholdt 4.4.2025. Rektor ved Evenes skole er vår kontaktperson i kommunen i gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen.

Vi har innhentet mye av det vi har behov for av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon fra kommunen/skolen. Det gjenstår å få noe dokumentasjon fra skolen, og denne forventer vi å få i løpet av relativt kort tid.

Som det fremgår av vår overordnede prosjektskisse, er forventet ferdigstillelse av rapporten november 2025. Vårt arbeid er i rute med hensyn til slik ferdigstillelse. Det er mulig at rapporten kan ferdigstilles tidligere, og i tide til behandling i kontrollutvalgets møte som er berammet 4.11.2025. Vi kan per nå ikke si med sikkerhet at det vil la seg gjøre, men vi arbeider med det som målsetning.

Med vennlig hilsen

Astrid Indrebø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor