



Medlemmene i kontrollutvalget i Evenes kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen
KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og Knut
Teppan Vik

Deres ref.:
Vår ref.: 35/23/437/5.1/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen
E-postadr.: susan@k-sek.no

Telefon: 92 08 25 25
Dato: 11.09.2023

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I EVENES KOMMUNE

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

Møtested: Rådhuset, formannskapssalen
Møtedato: **Torsdag 21. september 2023**
Tid: **Kl. 10.00**

./.

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Av hensyn til innkalling av varamedlemmer 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. En eventuell innkalling av varamedlemmer vil skje i egen innkalling.

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

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kopi: kommunedirektøren
varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune
Møtedato: Torsdag 21.09.2023
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Rådhuset i Evenes kommune, formannskapssalen

Saknr	Tittel	Unntatt off.
15/2023	Godkjenning av protokoll fra møtet 25.05.2023	
16/2023	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2022	
17/2023	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Økonomistyring og internkontroll</i> – notat fra KomRev NORD	
18/2023	Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer – Evenes kommune	
19/2023	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Leie og kjøp av Husbankbolig</i> – kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 15/23	
20/2023	Budsjettramme 2024 – kontroll og tilsyn – Evenes kommune	
21/2023	Referatsaker	
22/2023	Eventuelt	

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



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 15/2023	Møtedato: 21.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 25.05.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 25.05.2023 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 25.05.2023
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra møtet 25.05.2023 fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 7. september 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, formannskapssalen
Møtedato: 25.05.2023
Varighet: 10.00 – 11.25

Møteleder: Harald Johnsen
Sekretær: Susan Terese Thoresen

Faste medlemmer

Liv Bratland (leder)
Bjørn Kirkestuen
Harald Johnsen (nestleder)
Øystein Martinussen
Silje Høgås Landsholm

Varamedlemmer

Roger Hestdahl
Hans Erling Hansen
Viveka Terås
Tone Merete Rørmark
Inge Amundsen

Fra utvalget møtte:

Harald Johnsen
Bjørn Kirkestuen
Silje Høgås Landsholm
Tone Merete Rørmark (vara)
Roger Hestdahl (vara)

Meldt forfall:

Liv Bratland
Øystein Martinussen

Fra Evenes kommune møtte:

Ordfører Terje Bartholsen
Kommunedirektør Bjørn Tore Sørensen (sak 10/23)

Fra KomRev NORD IKS møtte:

Revisor Jan-Egil Dørum
Forvaltningsrevisor Ida Lejon (via teams, sak 12/23)

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Saknr	Tittel
8/23	Godkjenning av protokoll fra møtet 22.02.2023
9/23	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – Evenes kommune
10/23	Kontrollutvalgets uttalelse om Evenes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022
11/23	Undersøkelse rundt rammeavtaler – svar fra kommunedirektøren
12/23	Notat fra revisor – forvaltningsrevisjon <i>Økonomistyring og internkontroll</i>
13/23	Referatsaker
14/23	Eventuelt

Sak 8/23**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 22.02.2023****Innstilling:**

Protokollen fra møtet 22.02.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 22.02.2023 godkjennes.

Sak 9/23**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – EVENES KOMMUNE****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Jan-Egil Dørum orienterte om årsoppgjørrevisjonen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 10/23**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM EVENES KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Evenes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Behandling:

Kommunedirektør møtte og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Evenes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

*Utskrift av saksdokument sendt 26.05.2023 til:
Evenes kommune v/ ordføreren*

Sak 11/23**UNDERSØKELSE RUNDT RAMMEAVTALER – SVAR FRA
KOMMUNEDIREKTØREN****Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til kommunedirektørens svar i brev av 28.04.2023 og tar saken til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til kommunedirektørens svar i brev av 28.04.2023 og tar saken til orientering.

*Utskrift av saksdokument sendt 26.05.2023 til:
Evenes kommune v/ kommunedirektøren*

Sak 12/23**NOTAT FRA REVISOR – FORVALTNINGSREVISJON ØKONOMISTYRING OG INTERNKONTROLL****Innstilling:**

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Forvaltningsrevisor Ida Lejon orienterte om alternativene i notatet og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget drøftet alternativene.

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget velger alternativ B som beskrevet i notat av 3.5.2023 og ber revisjonen om å iverksette prosjektet.

Forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget velger alternativ B som beskrevet i notat av 3.5.2023 og ber revisjonen om å iverksette prosjektet.

*Utskrift av saksprotokoll sendt 26.05.2023 til:
KomRev NORD v/ oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer*

Sak 13/23**REFERATSAKER****Innstilling:**

Referatsaker tas til orientering.

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 27.04.2023
 - Sak 14/23 Kontrollutvalgets årsrapport 2022

- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 27.04.2023
 - Sak 15/23 Forvaltningsrevisjon – Leie og kjøp av Husbankbolig

Behandling:

Innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsaker tas til orientering.

Sak 14/23**EVENTUELT**

(ingen saker meldt)

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

Neste møte avholdes etter møteplanen 21.09.2023.



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 16/2023	Møtedato: 21.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

ATTESTASJONSUTTALELSE FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Attestasjonsuttalelse fra KomRev NORD IKS datert 30.6.2023

B: Uttrykte vedlegg:

Kontrollutvalg sak 24/2022

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov ble regnskapsrevisors mandat utvidet med nye regler om «forenklet etterlevelseskontroll». Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

«Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak.

For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning.

For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen *uten unntak* foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Kontrollen baserer seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Kontrollutvalget har et ansvar å følge opp eventuelle merknader fra revisor fra gjennomført kontroll. Kontrollutvalgsforskriftens § 3 tredje ledd har slik bestemmelse.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.

2. Rapportering fra revisor

Kontrollutvalget ble i møtet 22.11.2022 orientering om risiko- og vesentlighetsvurderinger tilknyttet til kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2022, jfr. sak 24/2022. Revisor har etter en samlet vurdering valgt formidlingslån (startlån) som område for forenklet etterlevelsesk kontroll for 2022.

Revisor har avgitt skriftlig rapport i form av attestasjonsuttalelse. Denne følger vedlagt saken til kontrollutvalget.

Revisor har kontrollert etterlevelse av regelverket i forskrift om lån fra Husbanken og tilhørende veileder, hvor de for alle tildelinger og et utvalg avslag ser om:

- Tildeling og avslag av startlån er gjennomført i tråd med forskriftens §§ 5-2 til 5-4.

Revisor har kontrollert kommunens saksbehandling i 2022. Kontrollen gjelder fem søknader, hvor kommunen har innvilget tre av søknadene og gitt avslag på de resterende to.

Fra rapporten hitsettes:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Evenes kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd reglene for tildeling av startlån.

3. Sekretariatets vurderinger

Revisor har utstedt en attestasjonsuttalelse uten forbehold, som betyr at de ikke har funnet feil som revisor har funnet grunn til å omtale i uttalelsen for de problemstillinger som er blitt kontrollert i den forenklet etterlevelseskontrollen. Konklusjonen i attestasjonsuttalelsen gir dermed ingen behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Det foreslås derfor at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering og foretar ikke nærmere undersøkelser i saken.

Revisor vil gi en presentasjon av arbeidet med kontrollen og kan svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Finnsnes, den 29. august 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i
Evenes kommune

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Evenes kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av regelverket i forskrift om lån fra Husbanken og tilhørende veileder etterleves, hvor vi for alle tildelinger og et utvalg avslag ser om:

1. Tildeling og avslag av startlån er gjennomført i tråd med forskriftens §§ 5-2 til 5-4

Vi har kontrollert kommunens saksbehandling i 2022 som gjelder fem søknader. Av disse har kommunen innvilget startlån for tre av søknadene, mens det er gitt avslag på de resterende to søknadene.

Kriterier er hentet fra:

1. Forskrift om lån fra Husbanken, kapittel 5 Startlån begrenset til §§ 5-2 til § 5-4
2. Veileder for saksbehandling slik det følger av Husbankens hjemmeside

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har [revisjonsselskapets navn] et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat

sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.


Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Evenes kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for tildeling av startlån.

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

Harstad 30. juni 2023

 (etter fullmakt)
Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 17/2023	Møtedato: 21.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

**FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET ØKONOMISTYRING OG
INTERNKONTROLL – NOTAT FRA KOMREV NORD**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 05.09.2023 angående status i forvaltningsrevisjonen «Økonomistyring og internkontroll», og tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Bestilling av forvaltningsrevisjon.

Vedlegg:

A: Trykte vedlegg: Notat fra KomRev Nord IKS av 05.09.2023
B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 3/23 og 12/23

Saksutredning:

Kontrollutvalget bestilte i møte 22.02.2023 i sak 3/23 et forvaltningsrevisjonsprosjekt som retter seg mot økonomistyring og internkontroll. Overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD ble behandlet i møte 25.05.2023 jf. sak 12/23.

Problemstillingene i prosjektet som søkes besvart er som følger:

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

Det fremgikk videre av prosjektskissen at forventet ferdigstillelse er «Årsskiftet 2023/2024» og forventet ressursbruk er 250 timer.

Notat datert 05.09.2023 fra KomRev NORD

I vedlagte notat redegjør forvaltningsrevisor for arbeidet så langt og status i prosjektet. Revisor opplyser at prosjektet per nå er i rute i henhold til estimert ferdigstillelse oppgitt i overordnet projektskisse. Det vises til nærmere omtale i vedlagte notat.

Finnsnes, den 7. september 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget i Evenes kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 05.09.2023

FORVALTNINGSREVISJONEN “ØKONOMISTYRING OG ØKONOMISK INTERNKONTROLL” I EVENES KOMMUNE – STATUS.

Kontrollutvalget i Evenes kommune vedtok i sak 12/23 i møte den 25.5.23 å få gjennomført en forvaltningsrevisjon innen økonomisk internkontroll. Vi oversender nå et statusnotat for behandling i kontrollutvalgets møte den 21.9.23.

Status i ovennevnte forvaltningsrevisjon er at vi har kommet godt i gang med arbeidet. Det er allerede gjort en del arbeid med henblikk på hvordan våre undersøkelser skal innrettes, og vi har hatt innledende samtale med kommunens økonomisjef. Videre er det planlagt et møte med kommunedirektør og økonomisjef den 21.9.23. Ytterligere datainnsamling vil planlegges ut fra informasjonen som fremkommer under det nevnte møtet.

Ingenting tyder pr. nå på at leveranse av vår rapport vil bli forsinket sett i forhold til tidligere gitt antydning om at endelig rapport vil foreligge rundt årsskiftet.

Med vennlig hilsen

Ida Lejon
Forvaltningsrevisor/prosjektleder



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 18/2023	Møtedato: 21.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER – EVENES KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: **1.** Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.8.23
 2. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik – datert 15.8.23
- 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.

Vedlagte uavhengighetserklæringer gjelder oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD. Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD blir ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik. KomRev NORD har tidligere opplyst at for hver bestilling fra kontrollutvalgene vil en av de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene ta på seg oppdragsansvaret, og at fordelingen blir gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene.

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 oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringene viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes/hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Evenes kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 29. august 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Evenes kommune

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor 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)	<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 Evenes kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
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, 15.8.2023

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

Til kontrollutvalget i Evenes kommune

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor 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 egen vurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egen vurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors 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 Evenes kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
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, 15.8.2023



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 19/2023	Møtedato: 21.9.2023	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «LEIE OG KJØP AV HUSBANKBOLIG» -
KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK I
SAK 15/23**

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens rapportering i brev av 7.9.2023 om oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 15/23 – sak om forvaltningsrevisjonsrapport «Leie og kjøp av husbankbolig» - til orientering.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapportering om kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets sak 15/23– sak om forvaltningsrevisjonsrapport «Leie og kjøp av husbankbolig» - til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets vurdering av kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets sak 15/23 og tilbakerapportering til kommunestyret

Vedlegg til saken:

Brev av 7.9.2023 fra kommunedirektøren

Saksutredning:

1. Innledning

KomRev NORD leverte forvaltningsrevisjonsrapporten «Offentlige anskaffelser» 11.1.2023

Saken ble behandlet for lukkede dører, og saksdokumenter er delvis unntatt offentlighet. Sekretariatet vurderer det derfor som hensiktsmessig å ikke gå inn på noen nærmere beskrivelse av problemstillingene, samt revisors funn og vurderinger i denne saksutredningen, men forutsette at disse er kjent for kommunestyret.

2. Saksgangen ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter

Det er kontrollutvalget som er bestillerorgan for revisjon, herunder forvaltningsrevisjon. En vesentlig del av kontrollutvalgets mandat er å føre kontroll med kommunedirektørens

internkontroll. Systemet er utformet slik at kommunedirektøren ikke skal ha formell innflytelse på denne kontrollen. Av samme grunn er saksutredning til kontrollutvalget lagt til kontrollutvalgets sekretariat, som skal være uavhengig av kommunens administrasjon. Det er følgelig kontrollutvalgets sekretariat som forestår saksforberedelsen i saker om forvaltningsrevisjonsrapporter.

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret. Når kommunestyret under behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter fatter vedtak som forutsetter oppfølging fra kommunedirektøren er det kontrollutvalget som mottar rapportering, vurderer oppfølgingen og rapporterer til kommunestyret. Kommunens administrasjon skal ikke involveres i vurderingen av sin egen oppfølging. Dette reguleres i forskrift om kontrollutvalg og revisjon:

«§ 5.Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.»

3. Kommunestyrets behandling

Kontrollutvalget behandlet saken (sak 2/23) og oversendte den til kommunestyret med innstilling til vedtak.

Kommunestyret fattet følgende vedtak (sak 15/23)

1. Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «*Leie og kjøp av husbankbolig*», KomRev NORD, 11.1.2023 til orientering.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 15.
3. Kommunedirektøren rapporterer av eget tiltak til kontrollutvalget om oppfølgingen av dette vedtakets pkt. 2 i innen 1.9.2023.

Vedtaket er i samsvar med kontrollutvalgets innstilling.

4. Revisors anbefalinger

Revisor fremsetter følgende anbefalinger i rapportens kapittel 15:

«På bakgrunn av revisors funn, vurderinger og konklusjoner er revisors anbefalinger at Evenes kommune bør vurdere å:

1. treffe tiltak for å sikre at kommunen oppfylder Husbankens regler og forutsetninger for lån og tilskudd.
2. treffe tiltak for å sikre at grunnlaget for kommunens avgjørelser i tildeling av kommunal bolig blir tilstrekkelig dokumentert og arkivert.
3. treffe tiltak for å sikre at kommunen følger vedtatte rutiner og retningslinjer, herunder følger egne kommunestyrevedtak og prosessen i den vedtatte ordning om «*leie til eie*».
4. treffe tiltak for å sikre at grunnlaget for kommunens avgjørelser i saker om startlån blir tilstrekkelig dokumentert og arkivert.»

5. Kommunedirektørens rapportering

Kommunedirektøren har rapportert om oppfølgingen i brev av 7.9.2023. Herfra gjengis:

Anbefaling 1: Treffe tiltak for å sikre at kommunen oppfyller Husbankens regler og forutsetninger for lån og tilskudd:

- Det er en svært begrenset boligmasse som har forpliktelser knyttet til Husbankens regler og forutsetninger for lån og tilskudd. Det gjøres vurdering forløpende og i saker hvor det er tvil er det dialog med Husbanken. Det foretas årlig rapportering til Husbanken på disponering av boliger.

Anbefaling 2: Treffe tiltak for å sikre at grunnlaget for kommunens avgjørelser i tildeling av kommunal bolig blir tilstrekkelig dokumentert og arkivert.

- Søknad om bolig/tildeling og avtaleforvaltning skjer i stor grad gjennom fagsystemet Famac som vi har gått til innkjøp av.

Anbefaling 3: Treffe tiltak for å sikre at kommunen følger egne kommunestyrevedtak og prosessen i den vedtatte ordning om «leie til eie»

- Ordningen som gjaldt innenfor «leie til eie» er avviklet. Kommunestyret har i sak 42/22 vedtatt en ny ordning hvor formannskapet i sak 15/23 har gitt klare retningslinjer/vilkår for ordningen. Dette gjør praktisering vesentlig enklere.

Anbefaling 4: Treffe tiltak for å sikre at grunnlaget for kommunens avgjørelser i saker om startlån blir tilstrekkelig dokumentert og arkivert.

- Ordning praktiseres nå ved at Husbankens løsning for «startskudd» følges. Alle søknader kommer inn gjennom dette systemet og det er full sporbarhet fra søknad, øvrig dokumentasjon og endelig vedtak.

I tillegg har bevissthet i organsiasjonen knyttet til problemsstillingene blir betydelig høyere gjennom forhold avdekket i forvaltningsrevisjon – jfr. vedtak pkt. 15/23.

6. Sekretariatets vurdering

Sekretariatet vurderer kommunedirektørens beskrivelse av oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 15/23 som tilfredsstillende. Det er redegjort for adekvat oppfølging av anbefalingene 1, 2 og 4. For så vidt gjelder anbefaling 3 opplyses tidligere ordning å være avviklet og erstattet med ny ordning med klare retningslinjer og vilkår.

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 8.9.2023



Tage Karlsen
Seniorrådgiver



Evenes kommune

Evenássi suohkan

Kommunedirektør

Susan Terese Thoresen

Deres ref.:

Vår ref.:

23/268 - 14 / BTS

Dato:

07.09.2023

Kontrollutvalget - oppfølging av kommunestyrevedtak 15/23

Det vises til kommunestyressak 15/23 pkt. 3 hvor kommunedirektøren skal rapportere oppfølging av anbefalinger i punkt 15 i rapporten til kontrollutvalget.

Anbefaling 1: Treffe tiltak for å sikre at kommunen oppfyller Husbankens regler og forutsetninger for lån og tilskudd:

- Det er en svært begrenset boligmasse som har forpliktelser knyttet til Husbankens regler og forutsetninger for lån og tilskudd. Det gjøres vurdering fortløpende og i saker hvor det er tvil er det dialog med Husbanken. Det foretas årlig rapportering til Husbanken på disponering av boliger.

Anbefaling 2: Treffe tiltak for å sikre at grunnlaget for kommunens avgjørelser i tildeling av kommunal bolig blir tilstrekkelig dokumentert og arkivert.

- Søknad om bolig/tildeling og avtaleforvaltning skjer i stor grad gjennom fagsystemet Famac som vi har gått til innkjøp av.

Anbefaling 3: Treffe tiltak for å sikre at kommunen følger egne kommunestyrevedtak og prosessen i den vedtatte ordning om «leie til eie»

- Ordningen som gjaldt innenfor «leie til eie» er avvirket. Kommunestyret har i sak 42/22 vedtatt en ny ordning hvor formannskapet i sak 15/23 har gitt klare retningslinjer/vilkår for ordningen. Dette gjør praktisering vesentlig enklere.

Anbefaling 4: Treffe tiltak for å sikre at grunnlaget for kommunens avgjørelser i saker om startlån blir tilstrekkelig dokumentert og arkivert.

- Ordning praktiseres nå ved at Husbankens løsning for «startskudd» følges. Alle søknader kommer inn gjennom dette systemet og det er full sporbarhet fra søknad, øvrig dokumentasjon og endelig vedtak.

I tillegg har bevissthet i organsiasjonen knyttet til problemsstillingene blir betydelig høyere gjennom forhold avdekket i forvaltningsrevisjon – jfr. vedtak pkt. 15/23.

Med hilsen

Bjørn Tore Sørensen
Kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 20/2023	Møtedato: 21.09.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN – EVENES KOMMUNE

Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 528 000, - 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 formannskapets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2024 – Evenes kommune.

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, 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.

Post	Budsjett	Budsjett
	2023	2024
Møtegodtgjørelse	22 000	23 000
Tapt arbeidsfortjeneste	2 000	5 000
Arbeidsgiveravgift	1 000	2 000
Kurs, konferanse, opplæring mv.	20 000	30 000
Reiseutgifter	10 000	15 000
Kjøp av tjenester til revisjon	313 000	322 000
Kjøp av sekretærtjenester	121 000	128 000
Diverse utgifter	3 000	3 000
SUM	492 000	528 000

* Budsjettallene for 2023 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgets sak 19/22.

Kommentarer:

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 er lagt til grunn at utvalget avholder fem møter pr. år.

Tapt arbeidsfortjeneste

Posten for tapt arbeidsfortjeneste foreslås noe økt sammenlignet med 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. Det er blant annet tatt høyde for deltakelse på en årlig konferanse for kontrollutvalg som arrangeres av NKRF. Det må også påregnes opplæring / kurs våren 2024 grunnet nytt utvalg og posten økes noe fra forrige år.

Reiseutgifter

Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter. Posten er økt sammenlignet med fjoråret, og har også sammenheng med posten kurs, konferanse og opplæring.

Kjøp av tjenester

Evenes kommune har valgt KomRev NORD IKS som revisor og K-Sekretariatet IKS som kontrollutvalgets sekretariat. Tallene for kjøp av disse tjenestene er innhentet fra selskapene.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert med anslått deflator på 5,2 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2024 skjer etter budsjettert deflator, dvs. 5,2 %. Denne fakturering blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2023 som er 5,2 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2024, - side 13).

Finnsnes, den 1. september 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 21/2023	Møtedato: 21.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Referatsaker tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 22.06.2023
- Sak 23/23 Regnskap og årsberetning 2022
- B. SVAR PÅ OPPSUMMERINGSBREV
- Brev fra Evenes kommune av 09.06.2023
- C. PROTOKOLL FRA MØTE I REPRESENTANTSKAPET I
K-SEKRETARIATET IKS
- Protokoll fra møtet 24.04.2023
- C. VALG AV KONTROLLUTVALG – FELLES VARALISTE OG PERSONLIGE
VARA
- Brev til Evenes kommune av 27.07.2023

Finnsnes, den 8. september 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Evenes kommune

Økonomiavdelingen

Arkiv: FE-210
JournalpostID: 23/3116
Saksbehandler: Suzan Angelica
Fjellaksel
Dato: 15.06.2023

Saksframlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
23/23	Kommunestyret	22.06.2023

Regnskap og årsberetning 2022 Kommunestyrets behandling

Bakgrunn for saken:

Evenes kommunes driftsregnskap er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr 6 358 373 og et regnskapsmessig resultat på kr 0 etter netto avsetninger til disposisjonsfond med kr 3 163 070. Dette er kr 11 035 073 bedre enn budsjettet.

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse etter totale investeringsutgifter på kr 47 907 766. For å saldere regnskapet ble bruk av lån redusert fra kr 41 345 000 til kr 33 685 314. Regnskapet er avlagt 22.02.23, og årsberetning den 31.03.23. Revisjonen har avgitt revisjonsberetning 13.04.23, og kontrollutvalget har behandlet regnskapet den 25.05.23.

Formannskapetets innstilling:

1. Det vises til Evenes kommunes årsregnskap for 2022 med et netto driftsresultat på kr. 6 358 373, samt totale investeringsutgifter på kr. 47 907 766.
2. Evenes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes.

Vedlegg i saken:

ÅRSREGNSKAP 2022 signert_EVENES_EVE1

Årsmelding 2022 REVIDERT

Gebyrfinansierte selvkosttjenester Etterkalkyle 2022

260 - Revisjonsberetning årsregnskap 2022 - Evenes kommune

Kontrollutvalget Evenes brev 2023.05.26 KU-sak 10-23

Kontrollutvalgets uttalelse - signert (L)(72451)

Kommunestyret 22.06.2023:

Behandling:

Innstilling enstemmig vedtatt

KS- 23/23 Vedtak:

1. Det vises til Evenes kommunes årsregnskap for 2022 med et netto driftsresultat på kr. 6 358 373, samt totale investeringsutgifter på kr. 47 907 766.
2. Evenes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022 godkjennes.

Saksopplysninger:

Revisjonen avga sin revisjonsberetning 13. april 2023 og har i beretningen konkludert med at:

« Etter vår mening oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og gir årsregnskapet i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.»

Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til regnskapet datert 25. mai , hvor det anbefales at kommunestyret godkjenner Evenes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

Formannskapetets behandling:

Formannskapet behandlet i sak FS 40/23 Regnskap og årsberetning 2023.

Formannskapetets behandling følger av innstilling til kommunestyret over.

Vurderinger

Evenes kommunes regnskap viser et positivt resultat, og netto driftsresultat utgjør kr. 6 358 373, eller ca. 3,5 % av brutto driftsinntekter.

Totalt er det avsatt om lag 3,65 mill. kr. til disposisjonsfond, og disposisjonsfondet utgjør 25,47 mill. kr. pr. 31.12, eller 14,25 % av brutto driftsinntekter. Dette er positivt, men samtidig nødvendig for å sikre forutsigbar og god drift i årene framover. I henhold til framskrivning i økonomiplanen vil kommunen måtte bruk av disposisjonsfondet de nærmeste årene for å skjerme tjenesteproduksjon og vekstkraft. I 2023 er budsjettet saldert med en betydelig andel bruk av disposisjonsfond.

Lånegjelden utgjør 292, 3 mill. Kr. , og gjeldsgraden utgjør omlag 177 % av brutto driftsutgifter. Dette er svært høyt. I årene fremover vil kommunens rente og avdragsbelastning utgjøre betydelige summer.

Økonomistyringen i kommunen har vært god. Man har også for 2022 avlagt et årsregnskap innenfor kommunelovens frist.

Det er flere årsaker til et bedre resultat enn forventet. Enhetene har i stor grad levert gode økonomiske resultater innenfor den opprinnelig tildelte rammen, og evnet å snu trenden med merforbruk i løpet av året. Andre hovedårsaker er inntekter ut over forventet mot slutten av året, Evenes kommune fikk mot slutten av året full dekning for koronautgifter, samt inntekter ut over forventet tilknyttet havbruk. Det var lenge beheftet usikkerhet rundt dekning av disse utgiftene, slik at det ikke var budsjettert med dette. I november fikk kommunen slik kompensasjon.

For øvrig vises det til årsberetning 2022 for vurdering og analyser av økonomisk resultat.

Oppsummering – konklusjon



Evenes kommune Evenássi suohkan

Økonomiavdelingen

Komrev Nord Iks
Jan-Egil Dørum
Sjøgata 3
9405 HARSTAD

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:

22/1272 - 22 / SUF

09.06.2023

Svar på oppsummeringsbrev 2022 - Evenes kommune

Viser til deres henvendelse 13.04.2023.

Videreutlån

Evenes kommune har avsluttet praksis med at ubrukte lånemidler (startlån) benyttes til videreutlån uten at dette er vedtatt av kommunestyret.

Periodisering inntekter

Det tidligere ikke vært praksis i Evenes kommune å periodisere vannmåleroppgjørene, som dette gjelder. Tidligere har også vannmåleroppgjør tidvis vært kjørt først i slutten i av februar, eller mars, noe som ikke skal være praksis. Disse oppgjørene skal, og må kjøres i januar så kunder raskest mulig blir fakturert for korrekt forskudd for inneværende år, og fakturerte avgifter for inneværende år blir korrekt. Som regel er grunnlaget for forskuddsfakturering høyere etter at vannmåleroppgjør er kjørt. Unntaket var i 2022, for enkelt stor kunde.

Når det gjelder spesifikk kunde dere nevner, så var grunnlaget for forskuddsfakturering basert på særlig høyt «engangsforbruk» fra 2021. I dette tilfellet burde forskudd for 2022 ikke vært basert på dette. Derav ble differanse mellom forskudd og forbruk såpass stort.

Det overnevnte forhold medførte et ekstra overskudd i 2022, avsatt til fond, og har ingen resultateffekt for kommuneregnskapet. Tilsvarende vil et eventuelt underskudd i 2023 medføre bruk av fond.

Evenes kommune skal heretter periodisere oppgjør, dersom differanse mellom forskudd og forbruk er betydelig for de store kundene.

Med hilsen

Bjørn Tore Sørensen
Kommunedirektør

Suzan Angelica Fjellaksel
Leder Økonomiavdelingen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams

Møtedato: 24. april 2023

Varighet: 1100 - 1200

Møteleder: Reidar Karlsen

Sekretær: Bjørn-Harald Christensen

Fra representantskapet møtte:

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

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

Fra styret møte:

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

Fra administrasjonen møte:

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

Fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune:

Håvard K. Gulliksen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

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

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

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

Forslag til vedtak:

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

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

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

Behandling:

Forslag til vedtak fra representanten Rolleiv Lind:

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

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

Innstillingen vedtatt mot 2 stemmer.

Vedtak:

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

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


Reidar Karlsen


Svein-Magne Forsgren


Torill Annie Johansen



Evenes kommune
v/ordfører

Deres ref.:
Vår ref.: 28/23/437.2.2/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen
E-postadr.: susan@k-sek.no

Telefon: 92 08 25 25
Dato: 27.07.2023

VALG AV KONTROLLUTVALG – FELLES VARALISTE OG PERSONLIGE VARA

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

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

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

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

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

Det sies her:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Med vennlig hilsen



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kopi: kommunedirektøren



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 22/2023	Møtedato: 21.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Saken er satt i tilfelle det er temaer som ønskes drøftet.

Finnsnes, den 7. september 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver