



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

Deres ref.:
Vår ref.: 5/24/437/5.1/STT

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

Telefon: 92 08 25 25
Dato: 26.02.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I EVENES KOMMUNE

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

Møtested: Rådhuset, formannskapssalen
Møtedato: Tirsdag 5. mars 2024
Tid: Kl. 10.00

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

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.

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter:

- Kommunedirektøren
- 1. varamedlem (NB Møter kun ved særskilt innkalling)

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



SAKSLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune
Møtedato: Tirsdag 05.03.2024
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Rådhuset, Formannskapssalen

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
01/24	Godkjenning av protokoll fra møtet 05.12.2023	
02/24	Rapportering fra revisor – løpende revisjonsarbeid - interimfasen	
03/24	Notat fra revisor – status i forvaltningsrevisjonen <i>Økonomisk internkontroll</i>	
04/24	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø	
05/24	Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – drøfting og innspill til mulige prosjekter	
06/24	Kontrollutvalgets årsrapport for 2023	
07/24	Kontrollutvalgets årsplan 2024	
08/24	Kontrollutvalgets deltakelse på generalforsamlinger og representantskapsmøter	
09/24	Referatsaker	
10/24	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/24 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 01/2024	Møtedato: 05.03.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 05.12.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokoll fra møtet 05.12.2023 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 05.12.2023
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra møtet 05.12.2023 fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 20. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, formannskapssalen
Møtedato: 05.12.2023
Varighet: 10.00 – 13.45

Møteleder: Tone Merete Rørmark
Harald Johnsen (sak 27/23 -31/23)
Sekretær: Susan Terese Thoresen

Faste medlemmer

Tone Merete Rørmark (leder)
Harald Johnsen (nestleder)
Bjørn-Ivar Kirkestuen

Asbjørn Johansen
Anita Jensen

Varamedlemmer

1. Liv Bratland
2. Marit Harr
3. Roger Hestdahl

1. Gunnar Bergvik
2. Jan Ove Sandvik

Fra utvalget møte:

Tone Merete Rørmark (tom sak 26/23)
Harald Johnsen
Liv Bratland - varamedlem
Asbjørn Johansen
Anita Jensen

Meldt forfall:

Representant Bjørn-Ivar Kirkestuen hadde meldt forfall til møtet og varamedlem Liv Bratland var innkalt og møtte.

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Jan-Egil Dørum

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innledningsvis – før saksbehandlingen – ble det gitt en generell orientering om lovbestemmelsene for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
23/23	Godkjenning av protokoll fra møtet 21.09.2023	
24/23	Engasjementsbrev – Evenes kommune	
25/23	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen - revisjonsstrategi 2023	
26/23	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2023 – Risiko og vesentlighetsvurdering	
27/23	Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig revisor	
28/23	Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn	
29/23	Kontrollutvalgets møteplan for 2024	
30/23	Referatsaker	
31/23	Eventuelt	

Sak 23/2023
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 21.09.2023

Innstilling:

Protokoll fra møtet 21.09.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 21.09.2023 godkjennes.

Sak 24/2023
ENGASJEMENTSBREV – EVENES KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 13.10.2023 fra KomRev
NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 13.10.2023 fra KomRev
NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

Utskrift av saksprotokoll sendt 06.12.2023 til:
- KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor

Sak 25/2023
RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN –
REVISJONSSTRATEGI 2023

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Jan-Egil Dørum orienterte om revisjonsstrategien og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 26/2023**RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET
ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2023 – RISIKO- OG
VESENTLIGHETSVURDERING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Revisor Jan-Egil Dørum orienterte om saken og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Sak 27/2023**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR****Innstilling:**

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Sak 28/2023**INVITASJON TIL MEDLEMSKAP I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget finner på nåværende tidspunkt ikke grunn for å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget finner på nåværende tidspunkt ikke grunn for å tegne medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Sak 29/2023**KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2024 fastsettes som følger:

*5. mars (tirsdag), 22. mai (onsdag), 10. september (tirsdag) og
12. november (tirsdag)*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets møteplan for 2024 fastsettes som følger:

5. mars (tirsdag), 22. mai (onsdag), 10. september (tirsdag) og
12. november (tirsdag)

Sak 30/2023**REFERATSAKER****Innstilling:**

Referatsaker tas til orientering.

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 12.10.2023
 - Sak 37/23 Valg av kontrollutvalg

- B. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSLEDERSKOLEN
 - Skriv av 05.10.2023 fra Forum for Kontroll og Tilsyn

- C. NKRFS KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2024
 - Konferanse 31.januar – 1. februar 2024

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgsleder deltar på Kontrollutvalgslederskolens del 2 i 2024. Øvrige referatsaker tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgsleder deltar på Kontrollutvalgslederskolens del 2 i 2024. Øvrige referatsaker tas til orientering.

Sak 22/23**EVENTUELT**

(ingen saker meldt)

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

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 05.03.2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 02/2024	Møtedato: 05.03.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

RAPPORTERING FRA REGNSKAPSREVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar notat av 26.02.24 fra KomRev NORD til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Notat fra KomRev NORD, datert 26.02.2024
- B: Utrykte vedlegg:
 - Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgfskriftens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

- Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. har ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* - framgår følgende i punktene 12 og 13:

«Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller som er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.

Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.»

3. REVISORS RAPPORTERING - KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn, presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre områder, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er det ene området. Orienteringene om det løpende revisjonsarbeidet deles inn i tre faser; planleggingsfasen, interimfasen og årsoppgjørphasen. I tillegg kommer orientering om etterlevelseskontroll.

Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder interimfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra interimfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

- a) status i forhold til revisjonsplanen
- b) beskrivelse av revisjonen av de ulike transaksjonsklassene og aktivitetene i forbindelse med disse, og hvilke systemkontroller som er utført og resultatet av disse, inkludert anbefalinger til forbedringer i internkontroll og/eller økonomiforvaltning
- c) orientering om prinsipielle regnskapsspørsmål som er observert, resultatet av vurderingene av disse, og om det foreligger uenigheter med administrasjonen
- d) revisors vurdering av mislighetsrisiko
- e) begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 05.12.2023, jf. sak 25/23. Revisors presentasjon ble sendt medlemmene per e-post.

Rapportering fra årsoppgjørphasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

Revisor har ikke mulighet til å stille i møtet for å informere om arbeidet så langt, men revisor har oversendt et notat til kontrollutvalget som inneholder orientering fra interimfasen.

Finnsnes, den 26. februar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Evenes kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	269	Jan-Egil Dørum jed@komrevnord.no	76 97 76 25	26.02.2024

Rapportering interim - Evenes kommune sitt regnskap for 2023

Viser til vår presentasjon av revisjonsstrategien for Evenes kommune som ble formidlet til kontrollutvalget i møte den 5. desember 2023. Vi vil nå kort redegjøre for noe av det revisjonsarbeidet vi har utført hittil.

Revisjonen er ajour i henhold til vår fastsatte plan for interimsrevisjon. Vi har hatt oppstartsmøte med leder for økonomi Suzan Fjellaksel. I forkant av møtet hadde kommunedirektøren informert Fjellaksel om noen forhold slik at hun var godt forberedt. Ut fra dette, samt kontakt med andre ansatte i kommunen, har vi kartlagt kommunens rutiner og systemer på utvalgte områder for å oppdatere oss på eventuelle endringer. Test av relevante kontroller som attestasjon og anvisning på lønn, dobbeltgodkjenning bank og bankavstemming er utført. Disse har vi konkludert med at fungerer.

Vi har kartlagt blant annet hvordan forsystemet Komtek brukes i forbindelse med utfakturerings av kommunale gebyrer. Kommunen kontrollerer at alt av gebyrer blir overvettet til og fakturert fra Visma fakturering. Dette er en god kontroll for å sikre at alt av data blir overvettet fra Komtek til økonomisystemet.

Vi har kontrollert inngående faktura for alle 6 momskompensasjonsterminene, dette for å påse at kommunens krav er uten vesentlige feil og mangler. I tillegg har vi her kontrollert og sett at kommunen selv har en intern kontroll som fungerer på dette området. Og vi har kontrollert et utvalg utgifter uten momskompensasjon for å påse at også disse fakturaene er gyldige og tilhører kommunen. Ingen avvik avdekket her heller.

På lønn skulle vi jf. vår strategi teste og bygge på 3 nøkkelkontroller.

- Bygge på test av kontroller for forsystemene Visma Ressursstyring – To kontroller her som fungerer
- Kontroll av attestasjon/anvisning av manuelle timelister – denne fungerer

Vi sikrer at vi gjør tilstrekkelig med øvrige kontroller på oppdraget som gjør at vi samlet sett kan konkludere på dette.

For investeringer har vi ikke avdekket forhold som indikerer vesentlige feil på tidspunktet for vår gjennomføring av kontroll. Den største investeringen til kommunen er prosjektene boliger leie til eie på kr 18,5 MNOK og boligutvikling Bogen hotell på kr 2,1 MNOK. Her får ikke kommunen momskompensasjon og det er heller ikke krevd noe.

Det er også investering 3.2 MNOK i veier i 2023. Det er noen forhold vi har avklart gjennom året, men per nå er det ikke noe uavklart. Dette kan selvsagt endre seg når vi har fått kontrollert bilagene på slutten av året.

Kommunens årsregnskap for 2023 ble avlagt den 21.02.2024, og vi er godt i gang med å revidere regnskapet. Vi vil gjennomføre vår revisjon innenfor vår frist som er 15.4.2024.

Med hilsen



Jan-Egil Dørum
Revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 03/2024	Møtedato: 05.03.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

NOTAT FRA REVISOR - STATUS I FORVALTNINGSREVISJONEN ØKONOMISK INTERNKONTROLL

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til notat fra revisor av 22.02.2024 og tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Status for bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Notat fra KomRev Nord IKS av 22.02.2024

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssakene 3/23, 12/23 og 17/23

Saksutredning:

Bakgrunn for saken

Kontrollutvalget bestilte i møtet 22.02.2023 i sak 3/23 et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot økonomistyring og økonomisk internkontroll. Prosjektplan fra KomRev NORD ble behandlet i møte 25.05.2023 jf. sak 12/23.

Problemstillingene for forvaltningsrevisjonen lyder:

- 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 internkontroll?*

Det fremgikk videre av prosjektplanen at forventet ferdigstillelse er rundt årsskiftet 2023/2024 og forventet ressursbruk er 250 timer.

I notat av 05.09.2023 informerte revisor om arbeidet så langt. Revisor opplyste videre at de da var i rute i henhold til estimert ferdigstillelse.

Notat av 22.02.2024

I vedlagte notat redegjør oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor for forsinkelsen i arbeidet med ferdigstillelsen av prosjektet. Revisor jobber med å ferdigstille rapporten i tide til behandling i kontrollutvalgets møte i mai.

Det vises til nærmere omtale i vedlagte notat.

Finnsnes, den 23. februar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Evenes kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 22.2.2024.

FORVALTNINGSREVISJON ØKONOMISK INTERNKONTROLL - STATUS

Etter vedtak i kontrollutvalget i Evenes kommune gjennomfører KomRev NORD forvaltningsrevisjon om økonomisk internkontroll. Problemstillingene som ligger til grunn for våre undersøkelser er:

- 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?*

Vi har holdt kontrollutvalget orientert om framdrift i denne forvaltningsrevisjonen. Vi har tidligere rapportert om at rapporten fra våre undersøkelser skal bli klar i tide for å kunne behandles i kontrollutvalgets møte i mars.

Vi må dessverre melde fra nå om at vi ikke har kunnet ferdigstille forvaltningsrevisjonen i henhold til det. Årsaken er at prosjektleder har blitt sykemeldt. Vi har gjort endringer i prosjektledelsen, og arbeidet videreføres av andre i vårt forvaltningsrevisjonsteam. Tidligere prosjektleder hadde ferdigstilt datainnsamlingen, herunder var det innhentet mye skriftlig og muntlig informasjon. Det gjenstår å ferdigstille et rapportutkast hvor all innhentet informasjon inngår. Dette rapportutkastet skal kommunen få til gjennomgang og bekreftelse av de fakta vi har lagt til grunn. Deretter sender vi rapporten i sin helhet til kommunen v/kommunedirektør for uttalelse.

Neste møte i kontrollutvalget er berammet til slutten av mai, og vi arbeider for levering av rapporten i tide til behandling i det møtet.

Med vennlig hilsen

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 04/2024	Møtedato: 05.03.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR ASTRID INDREBØ

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebøs vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø – datert 2.1.2024
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø 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.

Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD blir i 2024 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 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 Astrid Indrebøs 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 Astrid Indrebø ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Evenes kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 20. februar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Evenes kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Astrid Indrebø ai@komrevnord.no 77 60 05 09 2.1.2024
95 14 27 65

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 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, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 05/2024	Møtedato: 05.03.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
 - a) .
 - b) .
 - c) .
 - d) .
 - e) .
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Saken gjelder:

Drøfting og innspill til mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksfremlegg:

1. INNLEDNING

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført kontroller av kommunen gjennom forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Kontrollene skal ikke skje vilkårlig, men skal basere seg på en plan. Det er kontrollutvalget som skal foreslå planen, og denne skal sendes kommunestyret til endelig avgjørelse. Planen vil gjelde for kommunestyreperioden.

En endelig sak med forslag til plan vil bli lagt frem for kontrollutvalget i senere møte.

Formålet med denne saken er å åpne for erfaringer, drøftelser og innspill fra kontrollutvalget til aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og selskap for eierskapskontroll.

Innspillene fra kontrollutvalget vil bli medtatt ved vurderingen av hvilken plan som endelig foreslås. I forhold til den endelige saken med forslag til plan vil sekretariatet basere sine vurderinger på flere kilder, herunder:

- Erfaringer og innspill fra revisorer, ordfører, kommunedirektør og gruppelederne i kommunestyret
- Sekretariatets erfaringer fra tidligere bistand til kontrollutvalget herunder av risikobildet i kommunen
- Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Kommunens tidligere analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024
- Kommunens årsberetning/årsmelding for 2022

2. HVA ER FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - FORMÅL

Noe forenklet kan man si at **forvaltningsrevisjoner** er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet. Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommuner kan imidlertid også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom selskap, oppgavefelleskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Når det gjelder vertskommunesamarbeid er det kontrollutvalget i vertskommunen som skal føre kontroll med samarbeidet, jf. kommuneloven § 20-9.

Kommunene har ofte skilt ut virksomhet i selskap, som utfører oppgaver på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Disse kan - som ovenfor sagt - være gjenstand for en forvaltningsrevisjon, men også for en eierskapskontroll. En **eierskapskontroll** er en kontroll av om selskapet drives i samsvar med gjeldende regler og anbefalinger for eierstyring av selskap, og/eller en kontroll av om selskapet drives i henhold til gjeldende kommunestyrevedtak.

Formålet med både forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller er å bidra til læring og sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på og at selskap ledes på den måte som er riktig og anbefalt. Videre kan slike kontroller bidra til en bedre og mer effektiv kommune – i vid forstand - og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

3. HVEM UTFØRER REVISJON OG KONTROLL - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET?

Det er ikke kontrollutvalget som selv skal foreta kontrollene, men skal påse at de blir gjennomført. Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor.

Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt totalt **670 timer** i perioden 2024-2027 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for 2-3 prosjekter i valgperioden. Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i KomRev Nord IKS. Det endelige forslaget til plan vil imidlertid ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det anvendes ressurser til revisjon. Det er derfor viktig at planen også utformes med en viss fleksibilitet, slik at det tas høyde for uforutsette endringer i planperioden.

4. HVORDAN VELGE UT FORVALTNINGSOMRÅDER OG SELSKAP?

Kommunen har – som sagt ovenfor - ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner og eierskapskontroller på alle virksomhetsområdene i kommunen, eller ovenfor alle selskap. Det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor foretas en utvelgelse av områder og selskap for kontroll, som skal nedfelles i en plan.

Etter loven skal utvelgelsen av forvaltningsområder for revisjon, eller selskap for kontroll, skje etter **en vurdering av risiko og vesentlighet**. Sagt forenklet, ligger det i dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder og selskap som man anser som de sentrale og viktige å kontrollere. I tillegg skal man vurdere om det er grunn til å tro at det foreligger risiko for feil ved forvaltningsutøvelsen.

Når det gjelder hva som er **vesentlig**, vil dette kunne vurderes både størrelsesmessig (kvantitativt) og hva som anses viktig for den enkelte bruker av tjenestene (kvalitativt).

Når det gjelder **utvelgelsen av selskap**, er det viktig å være klar over at kontrollutvalget – og revisor – ikke har innsynsrett i alle selskap. Kommuneloven § 23-6 sier at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefelleskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen(e) skal eie «alle aksjer».

5. TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER - AKTUELLE SELSKAP OG VERTSKOMMUNESAMARBEID

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

Det er **tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller** for kommunen:

- 2006 Økonomistyring i pleie- og omsorgstjenesten
- 2010 Økonomiforvaltningen – evaluering av omorganisering
- 2014 Forebygging og oppfølging av sykefravær
- 2019 Kvalitet og ressursbruk i hjemmetjenestene
- 2023 Leie og kjøp av Husbankbolig

Det pågår i tillegg et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen økonomistyring og økonomisk internkontroll som forventes ferdigstilt i 2024.

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

Kommunen har **eierandeler i følgende selskap** som kan være aktuelle (full innsynsrett):

Orgnr	Selskapsnavn	Eierandel
831 365 102	Evenesgården AS	100 %
959 019 126	Hålogaland Ressurselskap IKS	4,76 %
986 474 689	KomRev NORD IKS	0,56 %
988 064 920	K-Sekretariatet IKS	0,41 %
866 818 452	Kommunekraft AS	0,31 %

6. OPPSUMMERING

Kontrollutvalget drøfter i møtet mulige prosjekter på bakgrunn av det ovenstående og ut fra medlemmenes vurderinger og erfaringer.

Sekretariatet vil medta innspillene til mulige prosjekter i den endelige planen, som også vil medta øvrige innspill og kilder.

Finnsnes, den 23. februar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 06/2024	Møtedato: 05.03.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til årsrapport som sin årsrapport for 2023.
2. Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Forslag til årsrapport for kontrollutvalgets for 2023
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

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

Finnsnes, den 26. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Evenes kommune
Evenássi suohkan
Midt i opplevelsen

ÅRSRAPPORT 2023

**Kontrollutvalget
i
Evenes kommune**

1. INNLEDNING

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon gir bestemmelser vedrørende internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Regelverket gir også nærmere bestemmelser om valg og sammensetning av kontrollutvalget, utvalgets ansvar og oppgaver, og om saksbehandling og sekretariat.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1.

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

2.2 Valg - sammensetning

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

Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen av kommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen, og det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun kommunestyrerepresentanter som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

Minst ett av medlemmene av kontrollutvalget skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Kontrollutvalget bestod frem til konstituerende kommunestyremøte 2023 av:

Faste medlemmer:

Varamedlemmer:

1. Liv Bratland – leder	1. Roger Hestdahl
2. Harald Johnsen – nestleder	2. Viveka Terås
3. Bjørn Kirkestuen	3. Steinar Olaussen
4. Øystein Martinussen	4. Tone Merete Rørmark
5. Silje Christine Høgås Landsholm*	5. Inge Amundsen

* Medlem av kommunestyret.

Etter konstituerende kommunestyremøte har utvalget bestått av:

Faste medlemmer

Evenes tverrpolitiske liste (ETL) og Høyre:

1. Tone Merete Rørmark - leder
2. Harald Johnsen - nestleder
3. Bjørn-Ivar Kirkestuen

Varamedlemmer:

1. Liv Bratland
2. Marit Harr
3. Roger Hestdahl

Ap, Sp, SV og FrP:

4. Asbjørn Johansen
5. Anita Jensen

Varamedlemmer:

1. Gunnar Bergvik
2. Jan Ove Sandvik

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

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

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører, dersom ikke annet har vært bestemt i den enkelte sak.

Innkalling til møtene har vært sendt medlemmer, ordføreren og oppdragsansvarlige revisorer, og har inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles samt saksdokumentene.

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

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023**4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver**

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

Kommunelovens § 23-2 er hovedbestemmelsen som definerer kontrollutvalgets oppgaver:

Kontrollutvalget skal påse at

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

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.

- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Behandle resultatet fra revisors etterlevelseskontroll.
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

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

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har i 2023 hatt 4 møter. Møtene har vært lagt til rådhuset. Utvalget har behandlet 31 saker.

Representanter fra Evenes kommunes administrative ledelse har ved behov møtt i kontrollutvalget for å gi orientering til utvalget.

4.3 Forhold som er behandlet i 2023

Av saker som har vært behandlet i kontrollutvalget nevnes de viktigste:

4.3.1 Regnskapsrevisjon:

Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger.

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «påseansvaret» overfor kommunens revisor, som innebærer at kontrollutvalget skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalgets påseansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

- ✓ ***Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022***
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse om Evenes kommunens årsregnskap og årsberetning for 2022.
- ✓ ***Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltning***
Kontrollen utføres av revisor og er en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen, og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon. Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen.

Revisor har avgitt en skriftlig uttalelse til etterlevelseskontrollen for 2022. Kontrollen tok for seg formidlingslån (startlån) som område for forenklet etterlevelseskontroll. Revisor avdekket ikke noe som de ga grunn til å omtale i uttalelsen for de problemstillinger som ble

kontrollert i den forenklet etterlevelseskrollen og utstedte en attestasjonsuttalelse uten forbehold/påpekninger.

Revisor har også rapportert om risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskroll for 2023. Her er temaet utbetaling av tilskudd fra næringsfondet valgt ut. Rapportering fra gjennomgangen vil foreligge senest 30.6.2024.

✓ **Rapportering fra revisor**

Revisjonen har orientert kontrollutvalget om årsoppgjørrevisjonen for 2022 og revisjonsstrategien for kommunens årsregnskap for 2023. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid i året.

Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseansvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene som har funnet sted i løpet av året, og utvalgets vurdering har vært at revisjonen har utført sine oppgaver på en betryggende måte.

Nummererte revisjonsbrev:

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

Det er ikke mottatt eller behandlet revisjonsbrev i 2023.

4.3.2 Forvaltningsrevisjon:

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

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter har blitt fulgt opp og bestilt i 2023

✓ **Forvaltningsrevisjonsrapport «Leie og kjøp av Husbankbolig»**

Kontrollutvalget vedtok i møte 23.2.2022 å bestille forvaltningsrevisjon med grunnlag i formannskapets vedtak i sak 68/21. Kontrollutvalget vedtok å orientere formannskapet om at utvalget ikke kan gi anbefalinger vedrørende eventuell oppfølging av saken.

KomRev NORD IKS leverte en forvaltningsrevisjonsrapport datert den 11.01.23. Kontrollutvalget behandlet rapporten for lukkede dører i møte den 22.02.2023 og oversendte daken til kommunestyret. Den 27.04.23 ble rapporten behandlet i kommunestyret, sak 15/23, hvor det ble fattet følgende vedtak:

1. Kommunestyret tar forvaltningsrapporten «Leie og kjøp av husbankbolig» KomRev NORD, 11.1.23 til orientering
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å følge opp anbefalingene i rapportens kapittel 15. Samtlige 4 punkt i kapittel 15 gjøres offentlig tilgjengelig under forutsetning av at dette ikke bryter direkte med lovverket knyttet til personvernet.
3. Kommunedirektøren rapporterer av eget tiltak til kontrollutvalget om oppfølgingen av dette vedtakets pkt. 2 innen 1.9.2023.

Kontrollutvalget behandlet rapporteringen fra kommunedirektøren i møte den 21.09.2023 og saken ble avsluttet fra kontrollutvalgets side.

✓ **Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Økonomisk internkontroll»**

Kontrollutvalget bestilte i møtet 22.02.2023 i sak 3/23 et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot økonomistyring og økonomisk internkontroll. Denne ble bestilt i henhold til kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Prosjektplan fra KomRev NORD ble behandlet i møte 25.05.2023 jf. sak 12/23.

Problemstillingene for forvaltningsrevisjonen lyder:

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 internkontroll?*

Det fremgår videre av prosjektplanen at forventet ferdigstillelse er rundt årsskiftet 2023/2024 og forventet ressursbruk er 250 timer.

Forvaltningsrevisjonsrapport vil bli behandlet og fulgt opp av kontrollutvalget i 2024.

4.3.3 Kontroll med økonomiforvaltningen:

Etter kommunelovens regler skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak. Kontrollutvalget har i 2023 gjennom regnskapsrevisor rapportering til kontrollutvalget og rapport etter forenklet etterlevelseskontroll påsett at det er utøvd kontroll med økonomiforvaltningen.

4.3.4 Andre saker:

I kontrollutvalget skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å avdekke kritikkverdige forhold, eller systemfeil, som eventuelt kan meldes særskilt til kommunestyret.

Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser og eksterne tips.

Orienteringer/andre saker (gjengis stikkordsmessig):

- ✓ Undersøkelse rundt rammeavtaler
- ✓ Budsjettramme 2024 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers uavhengighetserklæringer
- ✓ Kontrollutvalgets årsplan for 2023
- ✓ Kontrollutvalgets møteplan for 2024
- ✓ Engasjementsbrev – Evenes kommune

Årsrapporten for 2023 er vedtatt av kontrollutvalget i møte xx.xx.2024 (sak 06/24)



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 07/2024	Møtedato: 05.03.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2024

Innstilling til v e d t a k:

Utkast til årsplan 2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Utarbeidelse av årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Utkast til årsplan 2024

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram utkast til årsplan for utvalget, jf. vedlegg. Årsplanen er kontrollutvalgets eget interne arbeidsdokument for aktiviteter i 2024.

Sekretariatet har lagt til grunn at bestilling av nye forvaltningsrevisjonsprosjekter avventes til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er ferdigstilt, men kontrollutvalget kan vurdere om prosjekter skal bestilles iht nåværende plan.

Kontrollutvalget gjennomgår planen i møtet og setter opp eventuelle øvrige saker som ønskes behandlet i løpet av året.

Finnsnes, den 22. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Evenes kommune
Evenássi suohkan
Midt i opplevelsen

EVENES KOMMUNE

**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN
FOR 2024**

ÅRSPLAN 2024

1. MØTEPLAN

Møteplanen er vedtatt i sak 29/23, som følger:

- 5. mars
- 22. mai
- 10. september
- 12. november

Møtestart for alle møtene er satt til kl. 10.00.

2. OVERSIKT OVER ÅRSBERETNINGER OG ÅRSREGNSKAP SOM SKAL BEHANDLES AV KONTROLLUTVALGET.

Følgende årsberetninger og årsregnskap skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

- *Evenes kommunes årsberetning og årsregnskap - 2023*

3. OVERSIKT OVER ORGANER OG SELSKAP UNDERLAGT KONTROLLUTVALGET

Følgende enheter er underlagt kontrollutvalgets innsynsrett og alminnelige kontrollmandat:

- Evenes kommune
- Aksjeselskaper, interkommunale selskaper og enheter etter kommuneloven § 23-6

K-Sekretariatet IKS er sekretariat for kontrollutvalget og er underlagt kontrollutvalgets instruksjonsmyndighet. Sekretariatet saksforbereder sakene for kontrollutvalget og skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, revisjonen, administrasjonen, mv.

4. VEDTATTE PLANER AV BETYDNING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Kommunestyret har vedtatt følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024:

- Økonomistyring og økonomisk internkontroll*
- Kvalitet i grunnskolen*
- Kvalitet i sykehjemstjenesten*

Kommunestyret skal innen 31.12.2024 vedta ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som vil erstatte gjeldende plan.

5. VIRKSOMHETEN FOR DE ENKELTE KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

5.1 Regnskapsrevisjon

Evenes kommunes valgte revisor er KomRev NORD IKS. KomRev NORD IKS utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for kommunen.

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at:

- kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp (nummererte brev, merknader til årsregnskapet, forenklet etterlevelseskontroll m.v.). Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal motta resultatene fra forenklet etterlevelseskontroll for 2023 til behandling.

5.2 Forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget har bestilt forvaltningsrevisjonsprosjekter fra revisjonen. Kontrollutvalget skal motta prosjektene til behandling i utvalget. Resultatene fra revisjonsprosjektene rapporteres til kommunestyret, og kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget rapporterer tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp.

Følgende prosjekter mottas og følges opp i 2024:

- Økonomisk internkontroll

Utvalget skal i 2024 vedta forslag til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som oversendes kommunestyret for endelig vedtakelse.

Kontrollutvalget kan iverksette forvaltningsrevisjonsprosjekt med utgangspunkt i gjeldende plan, da denne gjelder frem til ny plan er vedtatt.

5.3 Eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal utføre eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll. Kommunestyret i Evenes kommune har tidligere valgt å prioritere forvaltningsrevisjoner, og hadde ingen eierskapskontroll på planen for 2019-2023. Bestilling av eierskapskontroll igangsettes etter at plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er ferdigstilt.

Kontrollutvalget har rett til å være tilstede på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Innsynsretten gjelder også datterselskaper til slike selskaper. Kontrollutvalget vurderer deltakelse for 2024.

5.4. Økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, herunder påse at det foretas forenklet etterlevelseskontroll, motta resultatene fra kontrollen til behandling i utvalget og følge opp eventuelle påpekninger.

5.5 Øvrige oppgaver

Kontrollutvalget skal ellers:

- utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningen
- avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.
- følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 08/2024	Møtedato: 05.03.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ GENERALFORSAMLINGER OG REPRESENTANTSKAPSMØTER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets rett til å være tilstede på generalforsamlinger og representantskapsmøter iht. kommunelovens § 23-6.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget har – i henhold til kommuneloven – et ansvar om å føre «kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)», jf. kml § 23-2 bokstav d.

Kontrollutvalgets rett til innsyn i selskaper reguleres av kommuneloven § 23-6. Her begrenses innsynsretten til å gjelde interkommunale selskaper og aksjeselskaper der fylkeskommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene, og heleide datterselskaper til slike selskaper.

Kontrollutvalget skal varsles om møtene i slike selskaper og har rett – men ingen plikt – til å være til stede på selskapets generalforsamling, møter i representantskaper og tilsvarende organ. «Tilsvarende organ» innbefatter bedriftsforsamlingen, men ikke eiermøter.

Sekretariatet har brukt informasjon fra Proff forvalt og noteopplysning til årsregnskapet 2022 for hvilke selskaper som omfattes av innsynsretten. For Evenes kommune kan følgende selskaper være aktuelle:

- Evenesgården AS
- Hålogaland Ressursselskap IKS

Kontrollutvalget diskuterer i møtet om hvilke selskaper man skal delta på møter i og hvem som skal få ansvar for å delta på vegne av utvalget. Dette slik at sekretariatet kan videreformidle tilsendte sakspapirer til møtene direkte til vedkommende.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 23. februar 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 09/2024	Møtedato: 05.03.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Referatsaker tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Saksutredning:

Referater:

- A. SKRIV FRA K-SEKRETARIATET IKS DATERT 23.2.2024
 - Valg av medlemmer og varamedlemmer til styret

- B. INVITASJON TIL FKTS FAGKONFERANSE
 - Fagkonferanse 4.-5. juni 2024

Finnsnes, den 23. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Deltaker(fylkes)kommuner i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1914/012/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 23.2.2024

K-SEKRETARIATET IKS - VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET

I selskapsavtalen § 9 om valg av styre, fremgår følgende:

Selskapet skal ha et styre på 5 medlemmer og 2 varamedlemmer.

Etter valg på representantskapsmøtet 29.4.2022 består styret av følgende:

Til styret – faste medlemmer

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

Til styret- varamedlemmer

Anna Margrete Eneberg	(Harstad)
Ronald Steen	(Sortland)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid

Nestleder i styret:

Randi Lillegård

Valget ble gjort for 2 år. Samtlige medlemmer og varamedlemmer er på valg i 2024.

Representantskapsmøte avholdes digitalt fredag 24. mai 2024.

I henhold til Lov om interkommunale selskaper § 10 velges styremedlemmene for 2 år med mindre annet er avtalt. Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvotering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger.

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

Valgkomiteens medlemmer er per dato:

Reidar M. Karlsen, representantskapets leder
Gunda Johansen, representantskapets nestleder

På vegne av valgkomiteen bes det om tilbakemelding dersom dere har forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Forslag sendes snarest og senest **innen 10. april 2024** til daglig leder Inger Johansen i K-Sekretariatet IKS på e-post til inger@k-sek.no.

Med vennlig hilsen

Reidar M. Karlsen (sign)
representantskapets leder

Fagkonferansen for kontrollutvalg 4. juni – 5. juni 2024

I 2024 arrangeres fagkonferansen 4. juni – 5. juni på [Quality Airport Hotel, Gardermoen](#)

Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Programmet

Program (pdf) legges ut senere

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Påmelding

Er medlem i FKT

Deltaker

Etternavn *

Epost *

Mobil

Tilleggsopplysninger, allergier ol.

Ønsket deltakelse *

—Please choose an option—



SEND



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 10/2024	Møtedato: 05.03.2024	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 23. februar 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver