



Medlemmene i kontrollutvalget i Storfjord kommune  
Ordføreren  
Kommunedirektøren  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor

**Deres ref.:**  
**Vår ref.:** 14/23/425.5.1AH

**Saksbeh.:** Audun Haugan  
**E-postadr.:** audun@k-sek.no

**Telefon:** 91 69 18 42  
**Dato:** 08.09.2023

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I STORFJORD KOMMUNE

Det innkalles til møte i kontrollutvalget.

**Møtested:** Rådhuset, møterom «Otertind»  
**Møtedato:** Mandag 18. september 2023  
**Tid:** Kl 09.00

Vedlagt følger saksliste og saksdokumenter.

**Kommunedirektøren innkalles til sak 21/2023, se nærmere i sakspapirene.**

Dersom du ikke har anledning å møte må du gi snarlig beskjed til sekretariatet slik at varamedlemmer kan innkalles.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5.

Med hilsen

Malvin Nygård (s)  
kontrollutvalgsleder

Audun Haugan  
seniorrådgiver



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Storfjord kommune

**Møtedato:** Mandag 18. september 2023

**Tid:** Kl. 09.00

**Møtested:** Rådhuset, møterom «Otertind».

Saknr	Tittel	Unnt. off.
16/2023	Godkjenning av protokollen fra møte 24.05.2023	
17/2023	Uavhengighetserklæring – oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	
18/2023	Uavhengighetserklæringer oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer	
19/2023	Budsjett for kontroll og tilsyn 2024	
20/2023	Forenklet etterlevelseskontroll for 2022	
21/2023	Orienteringer fra kommunedirektøren om byggeprosjekter - oppfølging	
22/2023	Referatsaker	
23/2023	Drøftingssaker (eventuelt)	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Storfjord kommune	<b>Saksnummer:</b> 16/2023	<b>Møtedato:</b> 18.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 22.05.2023**

### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møtet 22.05.2023 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

#### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:  
Protokoll fra møtet 22.05.2023

B: Referanse:

### **Saksutredning:**

Protokollen fra møtet 22.05.2023 gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 7. september 2023

Audun Haugan  
seniorrådgiver

---



## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Møterom Otertind, Rådhuset  
Møtedato: Mandag 22. mai 2023  
Varighet: 09.00 – 11.50

---

**Møteleder:** Malvin Nygård  
**Sekretær:** Audun Haugan

#### **Faste medlemmer**

Malvin Nygård – leder  
Nils Petter Beck- nestleder  
Anne Dalheim  
Hege Fagerhaug  
Jack Årland

#### **Varamedlemmer**

Aina Johansen (for TPL)  
Stig Tore Heiskel (for TPL)  
Randi Heiskel (for TPL)  
Torgeir Lilleng (for TPL)  
Viktoria Nilsen (for H/AP)  
Jan Arild Larsen (for H/AP)  
Gunhild Johansen (for H/AP)  
Ture Nilsen (for H/AP)

#### **Fra utvalget møtte:**

Malvin Nygård	Fast medlem
Nils Petter Beck	Fast medlem
Jack Årland	Fast medlem
Anne Dalheim	Fast medlem

#### **Forfall:**

Hege Fagerhaug

#### **Fra administrasjonen møtte:**

Konstituert kommunedirektør Maria Figenschau under sakene 09/2022 t.o.m. 12/2023 og økonomisjef Magne Wilhelmsen under sakene 09/2022 t.o.m. 11/2023.  
Ingeniør Kim Andre Nyland Norrie møtte under sak 12/2023.

#### **Fra politisk ledelse møtte:**

#### **Fra KomRev NORD IKS møtte:**

Revisor Frode Karlsen

---

**Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Audun Haugan.

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

**Behandlede saker:**

<b>Saknr</b>	<b>Tittel</b>	<b>Unnt. off</b>
09/2023	Godkjenning av protokollen fra møte 30.01.2023	
10/2023	Rapportering fra revisor – revisjonen av årsregnskapene 2022 – Storfjord kommune	
11/2023	Kontrollutvalgets uttalelse om Storfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022	
12/2023	Orienteringer fra kommunedirektøren	
13/2023	Drøfting av prosjekt innenfor offentlige anskaffelser – gjenværende ressurser for forvaltningsrevisjon	
14/2023	Referatsaker	
15/2023	Drøftingssaker (eventuelt)	

**Sak 09/2023**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 30.01.2023**

**Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møte 30.01.2023 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 30.01.2023 godkjennes.

**Sak 10/2023**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR – REVISJONEN AV ÅRSREGNSKAPENE**  
**2022 – STORFJORD KOMMUNE**

**Innstilling til vedtak:**

Revisors redegjørelse tas til orientering..

**Behandling:**

Revisor Karlsen orienterte utvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Revisors redegjørelse tas til orientering..

**Sak 11/2023**  
**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM STORFJORD KOMMUNES**  
**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022**

**Innstilling til vedtak:**

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

**Behandling:**

Kommunedirektøren og økonomisjef møtte og svarte på spørsmål fra utvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

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

*Utskrift av vedtak sendt den 22.05.2023 til:*

- ordfører med kopi til kommunedirektøren

**Sak 12/2023**

**ORIENTERINGER FRA KOMMUNEDIREKTØREN**

**Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Kommunedirektøren og ingeniør Norrie orienterte fra de tre sakene.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kommunedirektørens redegjørelse tas til orientering.

**Sak 13/2023**

**DRØFTING AV PROSJEKT INNENFOR OFFENTLIGE ANSKAFFELSER –  
GJENVÆRENDE RESSURSER FOR FORVALTNINGSREVISJON**

**Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Saken ble drøftet i utvalget og det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget finner det ikke hensiktsmessig å igangsette et eget prosjekt nå og ber om at gjenværende ressurser overføres til neste periode.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget finner det ikke hensiktsmessig å igangsette et eget prosjekt nå og ber om at gjenværende ressurser overføres til neste periode.

**Sak 14/2023****REFERATSAKER****Innstilling til vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Behandling:**

Referert:

- A. REPRESENTANTSKAPSMØTE K-SEKRETARIATET IKS  
- Innkalling den 24.04.2023.
- B. REPRESENTANTSKAPSMØTE I KOMREV NORD IKS  
- Innkalling av 28.04.2023.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Sak 15/2023****DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)****Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

**Behandling:**

Medlem Dalheim tok opp spørsmålet om arbeidet med Valmuen.

Kommunedirektøren redegjorde for at sak om Valmuen ville komme opp for kommunestyret i juni.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Kommunedirektørens redegjørelse tas til foreløpig orientering.*



**Vedtak:**

Kommunedirektørens redegjørelse tas til foreløpig orientering.

\*\*\*\*\*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Storfjord kommune	<b>Saksnummer:</b> 17/2023	<b>Møtedato:</b> 18.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG  
REGNSKAPSREVISOR**

**Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyrs vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

**Saken gjelder:**

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet.

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor – datert 11.07.2023

B: Utrykte vedlegg:

**Saksutredning:**

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 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 egenrevisering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen 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 Doris Gressmyr ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Storfjord kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Tromsø, 7. september 2023



Audun Haugan  
seniorrådgiver

Til  
Kontrollutvalget i Storfjord kommune

**Deres ref:**           **Vår ref:**           **Saksbehandler:**           **Telefon:**           **Dato:**  
  477                                 [doris.gressmyr@komrevnord.no](mailto:doris.gressmyr@komrevnord.no)           77 60 05 28           11.7.2023

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Storfjord 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 regnskapsrevisors 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.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnende 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.
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 Storfjord kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Storfjord kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Storfjord kommune.

Tromsø, 11. juli 2023

KomRev NORD IKS

Doris Gressmyr

Oppdragsansvarlig revisor



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Storfjord kommune	<b>Saksnummer:</b> 18/2023	<b>Møtedato:</b> 18.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER**

### **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 forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.08.23
2. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik – datert 15.08.23

B: Referanse:

### **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.

Fra og med 1. august d.å. blir forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik. I e-post av 15.8.22 fra KomRev NORD opplyses 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 godandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

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

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig 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 Storfjord kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Tromsø, den 7. september 2023



Audun Haugan  
seniorrådgiver





Til  
Kontrollutvalget i Storfjord 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 Storfjord 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 Storfjord kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Storfjord kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Storfjord kommune.

Tromsø, 15.8.2023

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS

Til kontrollutvalget i Storfjord 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 Storfjord 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 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 Storfjord kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Storfjord kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Storfjord kommune.

Tromsø, 15.8.2023



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Storfjord kommune	<b>Saksnummer:</b> 19/2023	<b>Møtedato:</b> 18.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN

### Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 730.530,- 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 formannskapet's samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgsforskriftens § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

### Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2024 – Storfjord kommune.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

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

*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Det sies 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 budsjettamma 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.

	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Faste utgifter</b>		
Kjøp av tjenester til revisjon	510 000	552 000
Kjøp av sekretariatstjenester	126 000	133 000
Godtgjørelse leder	17 030	17 030
Møtegodtgjørelser	20 500	20 500
Tapt arbeidsfortjeneste	15 000	15 000
Skyssgodtgjørelse	10 000	10 000
<b>Sum</b>	<b>698 530</b>	<b>747 530</b>
<b>Øvrige</b>		
Beverning/representasjon	2 000	2 000
Kurs	30 000	50 000
<b>Sum</b>	<b>32 000</b>	<b>52 000</b>
<b>Totalt</b>	<b>730 530</b>	<b>799 530</b>

\* Budsjettallene for 2023 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgssak 27/2022.

### **Kommentarer:**

Sekretariatet har satt opp utgiftene til kontrollutvalgets virksomhet slik at det lettere kan ses hvilke utgifter for utvalget som er faste utgifter, dvs. utgifter som følger av godtgjøringsreglement, forskrifter, eller av interkommunale avtaler (KomRev Nord IKS og K-sekretariatet IKS) . Disse er benevnt «Faste utgifter».

Utgiftene til revisjons- og sekretariatstjenester for kontrollutvalget er i henhold til prospektene om opprettelse av selskapene K-Sekretariatet IKS og KomRev NORD IKS, og har tidligere vært behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret. De øvrige faste utgiftene kan imidlertid variere noe ut fra antallet møter (møtegodtgjørelser) og hva som utbetales for tapt arbeidsfortjeneste og skyssgodtgjørelse. Utgifter til tapt arbeidsfortjeneste og skyssgodtgjørelse er kun skjønsmessig anslått.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD IKS er denne prisjustert med anslått deflator for 2023 som er 5,2 %. KomRev NORD IKS foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår. Fakturering for 1. halvår blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator.

Honoraret til K-Sekretariatet IKS er prisjustert med den samme deflator.

Etter Storfjord kommunes godtgjørelsesreglement (forskrift) godtgjøres leder med 2% av ordførers godtgjøring (som igjen er 80% av stortingsrepresentantenes). Medlemmer godtgjøres per møte med 0,12% av ordførers godtgjøring per møte over 4 timer og med halvparten for møter under 4 timer. Det er tatt høyde for 4 møter av mer enn 4 timers varighet i 2022.

Under øvrige utgifter er det satt av 2.000,- kroner for eventuell mat under mer langvarige møter.

Det er – etter sekretariatets syn - svært viktig at kontrollutvalget medlemmer kan holde seg faglig oppdatert. Posten «Kurs» omfatter utgifter til reise, opphold og kursavgift for kurs som er relevant for kontrollutvalgets arbeid. Posten er foreslått økt fra i fjor, da opplæringsbehovet må påregnes å være større for et nytt utvalg.

Forslag til vedtak og budsjett er basert på det ovenstående.

Tromsø, 7. september 2023



Audun Haugan  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Storfjord kommune	<b>Saksnummer:</b> 20/2023	<b>Møtedato:</b> 18.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2022 - STARTLÅN

### Innstilling til vedtak:

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll for 2022 tas til orientering.

### Saken gjelder:

Forenklet etterlevelseskontroll – behandling av attestasjonsuttalelse fra revisor.

### Vedlegg til saken:

Attestasjonsuttalelse fra revisor datert 16.06.2023.

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnskapsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være 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. 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 etterlevelsesk kontroll 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 kommer frem 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 at 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.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

Som nevnt i loven skal kontrollen basere 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.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen».

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for forenklet etterlevelsesk kontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre eksempler kan være beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging m.m. Denne listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Revisor skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal avgis med moderat sikkerhet. Avvik som fører til en modifisert uttalelse, skal kommuniseres til kontrollutvalget i nummerert brev.<sup>i</sup>

## 2. ATTESTASJONSUTTALELSEN

Vedlagt følger attestasjonsuttalelsen fra revisor etter forenklet etterlevelsesk kontroll for 2022.

Revisor har vurdert følgende:

*Kontroll av etterlevelse av reglene ved tildeling av startlån, hvor vi kontrollerer*

- *Om kommunen har innhentet dokumentasjon på at søker ikke får lån eller tilstrekkelig lånebeløp i ordinære kredittinstitusjoner*
- *Om kommunen har vurdert kravene som stilles i forskriftens § 5-4 ved tildeling av startlån*

*Vurderingskriterier er hentet fra:*

- *Forskrift om lån fra Husbanken, kapittel 5 Startlån, § 5-2 Hvem kan få startlån, 2. ledd og § 5-4 Tildeling av startlån.*

*Vi har kontrollert tre utvalgte startlån utbetalt i 2022.*

Revisors samlede konklusjon er at revisor gjennom kontrollen ikke har blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at Storfjord kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd de bestemmelsene og forhold som er undersøkt.

## 3. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter § 24-9 – som referert over - innebærer en etterlevelsesk kontroll å kontrollere at økonomiforvaltningen i hovedsak «foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak».

---

<sup>i</sup> RSK 301 pkt. 15 -17

Revisor har oppgitt at det er undersøkt om kommunen «har innhentet dokumentasjon» på at søker ikke får (tilstrekkelig) lån og det er undersøkt om kommunen «har vurdert» kravene for å få innvilget lån. Det er oppgitt at kriteriene er hentet fra § 5-2 og 5-4 i forskriften om husbanklån.

Slik uttalelsen er formulert, forstår sekretariatet det slik at *revisor* ikke har vurdert om kravene i § 5-2, eller § 5-4 er oppfylt for de som er innvilget lån; kun om kommunen «har innhentet dokumentasjon» og om «kommunen har vurdert», dvs. en vurdering av om det foreligger *dokumentasjon* på disse to forhold. Det kan således være at kommunen har innvilget lån, uten at det er grunnlag for det.

Sekretariatet er usikker på om en kontroll av om det foreligger dokumentasjon i relasjon til en bestemmelse kan sies å være en etterlevelsesk kontroll. Da må det i så fall dreie seg om bestemmelser som krever at forhold skal dokumenteres. De to nevnte bestemmelsene, som det er referert til, inneholder ikke egne bestemmelser om dokumentasjon. Disse kan derfor ikke – etter sekretariatets syn - brukes som kilder for å utlede kriteriene for den kontroll som er opplyst foretatt.

Det er imidlertid mulig at revisors uttalelse er noe misvisende. Sekretariatet innstiller på at uttalelsen tas til orientering, men det er – som nevnt ovenfor – noen uklarheter. Sekretariatet legger til grunn at revisor nærmere vil redegjøre for kontrollen i møtet.

Tromsø, 7. september 2023



Audun Haugan  
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Storfjord 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 Storfjord kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene ved tildeling av startlån, hvor vi kontrollerer

- Om kommunen har innhentet dokumentasjon på at søker ikke får lån eller tilstrekkelig lånebeløp i ordinære kredittinstitusjoner
- Om kommunen har vurdert kravene som stilles i forskriftens § 5-4 ved tildeling av startlån

Vurderingskriterier er hentet fra:

- Forskrift om lån fra Husbanken, kapittel 5 Startlån, § 5-2 Hvem kan få startlån, 2. ledd og § 5-4 Tildeling av startlån.

Vi har kontrollert tre utvalgte startlån utbetalt i 2022.

## 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 oppreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev NORD IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, 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 Storfjord kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i forskrift om lån fra Husbanken § 5-2 og § 5-4 vedrørende 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 Storfjord kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Tromsø, 16.6.2023



Doris Gressmyr

Oppdragsansvarlig revisor



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Storfjord kommune	<b>Saksnummer:</b> 21/2023	<b>Møtedato:</b> 18.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## **ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN OM BYGGEPROSJEKTER - OPPFØLGING**

### **Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

### **Saken gjelder:**

Oppfølging av kontrollutvalgets sak 12/2023.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

- Kontrollutvalgssak 12/2023.

### **Saksfremlegg:**

Kontrollutvalget tok i sak 12/2023 opp ferdigstillelsen av en del prosjekter kommunen var engasjert i. Dette var:

- opparbeidingen og overtakelsen av Kitdalsveien,
- pumpestasjon til Oldereiv Camping og
- ferdigstillelse av kirkegården i Skibotn

Slik sekretariatet ser det ble opparbeidelsen av kirkegården i Skibotn avklart i forrige møte.

Denne saken er en oppfølging av tidligere sak, og kommunedirektøren innkalles til møtet for å orientere utvalget om status for det to øvrige prosjektene.

Tromsø, 8. september 2023

Audun Haugan  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Storfjord kommune	<b>Saksnummer:</b> 22/2023	<b>Møtedato:</b> 18.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## REFERATSAKER

### Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

### Saksutredning:

Referater:

- A. OPPSUMMERING AV ÅRSREGNSKAPET 2022
  - Oppsummeringsbrev fra KomRev Nord IKS av 15.08.2023
  - Svar fra Storfjord kommune på oppsummeringsbrev av 05.09.2023

- B. PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE K-SEKRETARIATET IKS

Tromsø, den 8. september 2023

Audun Haugan  
seniorrådgiver

Storfjord kommune  
v/ kommunedirektør

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b> 478/DG	<b>Saksbehandler:</b> <a href="mailto:doris.gressmyr@komrevnord.no">doris.gressmyr@komrevnord.no</a>	<b>Telefon:</b> 77 60 05 28	<b>Dato:</b> 15.8.2023
-------------------	---------------------------	---	--------------------------------	---------------------------

## Oppsummering årsregnskapet 2022

Vår revisjon av årsregnskapet for 2022 ble avsluttet med revisjonsberetning avgitt 17.4.2023. Vi ønsker å kommentere noen forhold som ikke påvirket konklusjonen i revisjonsberetningen, men som kan være et grunnlag for oppfølging i regnskapet for 2023.

### Driftsinntekter

Inntektsføring av tilskudd må dokumenteres med tilsagnsbrev. Når det gjelder tilskudd fra IMDI må kommunen selv hente ut dokumentasjon for å sørge for korrekt periodisering av tilskuddene. Her bruker kommunen egen pålogging fra "IMDI - Tilskudd".

Vår gjennomgang av kundefordringer viser at det står flere kunder med creditsaldo. Disse bør gjennomgå og ryddes opp i.

### Investeringer

Vi ser at det fortsatt føres utgifter i investeringsregnskapet som vi stiller spørsmål til om kan vurderes som investering i henhold til gjeldende regelverk.

Dette gjelder investeringsprosjektene 1110- Inventar og utstyr (data) for prosjekt 1063, 1048 og 1049, 1111- Inventar og utstyr (data) bolig Skibotn, 1125- Læremiddelpakke, 1126- Inventar barnehager og skoler, 1129- Velferdsteknologi hjemmetjenesten og 1143- Olderelev camping avløpssystem.

Når det gjelder "1126 Inventar barnehager og skoler" var den også kommentert i 2021.

Vi ber en tilbakemelding på hva som gjør at dere vurderer disse til å være investeringsutgifter og ikke driftsutgifter.

#### Skille drift / investering:

*I KRS 4, kap. 3.2, nr. 6 står følgende: «Hver enkelt eiendel skal som hovedregel vurderes for seg opp mot varighets- og vesentlighetskriteriet. Fellesanskaffelser kan likevel vurderes samlet opp mot vesentlighetskriteriet dersom de enkelte eiendelene som omfattes av fellesanskaffelsen, inngår i et samlet system med samme bruksformål».*

*Vi kan ikke se at enkeltstående innkjøp av helt ulike varer til ulike lokasjoner kommer inn under denne bestemmelsen. Vi henviser også til veilederen til KRS nr. 4:*

[https://www.gkrs.no/edokumenter/Endelige%20standarder/KRS\\_4\\_veiledning\\_oppdatert\\_endret\\_202206\\_23.pdf](https://www.gkrs.no/edokumenter/Endelige%20standarder/KRS_4_veiledning_oppdatert_endret_202206_23.pdf)

### Investeringsfond:

Fond *Investeringer 2007* og *Tomterefusjon* har stått urørt henholdsvis siden 2016 og 2014. Vi ber om en tilbakemelding på hva som tenkes gjort med disse.

### Lønn

Det ser ikke ut til at kommunen fører *Tilskudd sikringsordning*, *Adm tilskudd til SPK* og *Kontingent Pensjonskontoret* på riktig art. Disse skal føres mot art 185 – Forsikringer.

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



### **Regnskapsrapportering**

Driftsfond er gjennomgått og vi finner sum fond uten bevegelse fra 2019 eller tidligere på ca. kr 375 000. Vi ber om at fondene gjennomgås og avklares om midlene skal tilbakebetales eller inntektsføres på tilhørende prosjekter.

Vi ber om tilbakemelding på nevnte punkter innen 5.9.2023 til [doris.gressmyr@komrevnord.no](mailto:doris.gressmyr@komrevnord.no).

Med hilsen



Doris Gressmyr  
oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

økonomisjef  
kontrollutvalg

**Fra:** [Magne Wilhelmsen](#)  
**Til:** [Doris Gressmyr](#)  
**Kopi:** [Audun Haugan](#); [Frode Karlsen](#); [Maria Figenschau](#)  
**Emne:** SV: Oppsummeringsbrev 2022  
**Dato:** tirsdag 5. september 2023 13:14:52  
**Vedlegg:** [image002.png](#)  
[image003.png](#)

---

Hei, henviser til KomRev Nord sitt brev av 15. august og ønsker å komme med følgende tilbakemeldinger:

#### **Driftsinntekter:**

IMDI tilskudd: Kommunen har opprettet flere brukere på IMDI-portalen slik at kommunen selv kan skrive ut rapporter og ikke minst sørge for at tilskuddene blir korrekt periodisert. Dette skal være på plass i 2023.

Kundefordringer med kredittsaldo: vil bli ryddet opp i løpet av 2023.

#### **Investeringer:**

Generelt har økonomiavdelingen gitt opplæring ute i etatene til hva som kan regnes som investeringer eller ikke, jfr veilederen KRS 4. Det har vært en utfordring å få etatene til å forstå regelverket. Det er et vesentlighetskrav til anskaffelse av inventar og utstyr, og at begrepet varige driftsmidler ikke omfatter driftsmidler med lav anskaffelseskost og kort levetid, og ikke minst; hvilke driftsmidler kan kommunen lånefinansiere. I de tilfellene der investeringen består av flere likeartede eiendeler, som hver for seg ikke kan anses som vesentlig, åpner imidlertid standarden for at fellesanskaffelser kan anses som en investering. Hva som imidlertid skal defineres som ubetydelig er opp til kommunen å vurdere konkret, noe kommunen har gjort i de på de aktuelle prosjektene som oppsummeringsbrevet nevner. Veilederen KRS nr 4 har gode eksempler på hva som kan utgjøre en fellesanskaffelse, som i fortsettelsen skal ytterligere presiseres overfor etaten(e).

#### **Investeringsfond:**

Disse fondene kan tenkes brukt til dekning av investeringer i løpet av 2023.

#### **Lønn:**

Vi tar til etterretning påpekning om å føre Tilskudd sikringsordning, Adm tilskudd til SPK og Kontingent Pensjonskontoret på riktig art framover; 118500 Forsikringer i kommunens regnskap.

#### **Regnskapsrapportering**

Bundne driftsfond er gjennomgått hvert år, og økonomiavdelingen har fått tilbakemelding fra etater/avdelinger, om at enkelte av fondene skal stå og dermed har det på noen fondsmidler blitt stående beløp urørt i flere år. Ny gjennomgang vil finne sted høsten 2023.

Med vennlig hilsen

**Magne Wilhelmsen**

Økonomisjef

Storfjord kommune • Omasvuona suohkan • Omasvuonon kunta

Telefon: 77 21 28 70 / 982 89 070



E-post: [magne.wilhelmsen@storfjord.kommune.no](mailto:magne.wilhelmsen@storfjord.kommune.no)  
[www.storfjord.kommune.no](http://www.storfjord.kommune.no)

### Mangfold styrker!

Tenk miljø - ikke skriv ut denne e-posten med mindre det er nødvendig

---

**Fra:** Doris Gressmyr <[doris.gressmyr@komrevnord.no](mailto:doris.gressmyr@komrevnord.no)>

**Sendt:** tirsdag 15. august 2023 10:31

**Til:** Post Storfjord <[post@storfjord.kommune.no](mailto:post@storfjord.kommune.no)>

**Kopi:** Magne Wilhelmsen <[magne.wilhelmsen@storfjord.kommune.no](mailto:magne.wilhelmsen@storfjord.kommune.no)>; Maria Figenschau <[Maria.Figenschau@storfjord.kommune.no](mailto:Maria.Figenschau@storfjord.kommune.no)>; Audun Haugan ([audun@k-sek.no](mailto:audun@k-sek.no)) <[audun@k-sek.no](mailto:audun@k-sek.no)>; Frode Karlsen <[frode.karlsen@komrevnord.no](mailto:frode.karlsen@komrevnord.no)>

**Emne:** Oppsummeringsbrev 2022

**[E-POST UTENFRA]** Vær forsiktig, kontroller avsender!

Hei!

Vedlagt følger oppsummeringsbrev fra revisor etter revisjon av årsregnskap 2022.

### *Doris Gressmyr*

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

KomRev NORD IKS

Vestregata 33

9008 Tromsø

Tlf. 77 60 05 28/ 957 01268

E-post: [dg@komrevnord.no](mailto:dg@komrevnord.no)





## 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







<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Storfjord kommune	<b>Saksnummer:</b> 23/2023	<b>Møtedato:</b> 18.09.2023	<b>Saksbehandler:</b> Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

### Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

### Saken gjelder:

Eventuelle andre saker enn ført på sakslisten.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Ved behov tas eventuelle tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet. Kontrollutvalget avgjør om eventuelle innspill skal følges opp.

Tromsø, den 8. september 2023

Audun Haugan  
seniorrådgiver