



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.: 31/24/437/5.1/STT

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

Telefon: 92 08 25 25
Dato: 02.09.2024

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I EVENES KOMMUNE

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

Møtested: Rådhuset, formannskapssalen
Møtedato: **Tirsdag 10. september 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 10.09.2024
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Rådhuset, Formannskapssalen

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet	Sidetall
17/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 22.05.2024		3
18/2024	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2023		10
19/2024	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll for 2024 – risiko- og vesentlighetsvurdering		19
20/2024	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027		22
21/2024	Budsjettramme 2025 – kontroll og tilsyn – Evenes kommune		34
22/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor		37
23/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven		41
24/2024	Referatsaker		45
25/2024	Eventuelt		77

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: 17/2024	Møtedato: 10.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 22.05.2024

Innstilling til v e d t a k:

Protokoll fra møtet 22.05.2024 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 22.05.2024
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra møtet 22.05.2024 fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 23. august 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, Formannskapsal
Møtedato: 22.05.2024
Varighet: 10.00 – 13.00

Møteleder: Tone Merete Rørmark
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
Harald Johnsen
Bjørn-Ivar Kirkestuen
Asbjørn Johansen
Anita Jensen

Fra Evenes kommune møte:

Ordfører Terje Bartholsen (til stedet ved behandling av sak 11/24 – 14/24)
Kommunedirektør Bjørn Tore Sørensen (til stedet ved behandling av sak 13/24 – 14/24)

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Jan-Egil Dørum
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven (tom sak 13/24)

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
11/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 05.03.2024	
12/2024	Forvaltningsrevisjonsrapport <i>Økonomisk internkontroll</i>	
13/2024	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – årsregnskapet 2023	
14/2024	Kontrollutvalgets uttalelse om Evenes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023	
15/2024	Referatsaker	
16/2024	Eventuelt	

Sak 11/2024**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 05.03.2024****Innstilling:**

Protokoll fra møtet 05.03.2024 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra møtet 05.03.2024 godkjennes.

Sak 12/2024**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «ØKONOMISTYRING
INTERNKONTROLL»****Innstilling:**

Kontrollutvalget rå kommunestyret å treffe slikt v e d t a k:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomisk internkontroll». Denne viser at kommunen har forbedret internkontrollen på økonomiområdet, men har ikke i tilstrekkelig grad skriftliggjorte rutiner og retningslinjer for økonomisk internkontroll.
2. Kommunestyret ber kommunedirektøren om å fortsette å styrke arbeidet med formalisering av internkontrollen på økonomiområdet, herunder
 - Påse at ansvars- og rollefordelingen på økonomiområdet blir skriftliggjort
 - Gjøre vurdering av om det er risikoer på økonomiområdet som bør skriftliggjøres
 - Gjennomgå og vurdere om utdaterte internkontrollrutiner skal oppdateres og legges til grunn som gjeldende
 - Utarbeide skriftlige rutiner gjeldende for fagenhetene der hvor kommunen ser at det mangler.
 - Sørge for at rutiner og retningslinjer på økonomiområdet gjøres tilgjengelig for alle ansatte med ansvar og roller på økonomiområdet
 - Påse at planlagte tiltak og systemer for å redusere papirbaserte systemer blir tatt i bruk
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak innen 15. oktober 2024.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven var tilstede i møtet og presenterte rapporten og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Det ble fremsatt forslag om endring av dato i punkt 3 i innstillingen til kommunestyret:

“Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse over planlagte og gjennomførte tiltak innen 15. februar 2025.”

Innstillingen enstemmig vedtatt med endring av dato i det fremsatte forslaget.

Vedtak:

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

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

*Utskrift av saksdokument sendt 27.05.2024 til:
Evenes kommune v/ ordføreren*

Sak 13/2024

**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON –
ÅRSREGNSKAPET 2023**

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

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

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 14/2024**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM EVENES KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Evenes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Behandling:

Kommunedirektør møtte, ga en orientering og svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Skrivefeil i uttalelsen ble korrigert.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Evenes kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

*Utskrift av saksdokument sendt 27.05.2024 til:
Evenes kommune v/ ordføreren*

Sak 15/2024
REFERATSAKER

Innstilling:

Referatsaker tas til orientering.

Behandling:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 07.03.2024
 - Sak 03/24: Redegjørelse tilstand barnevernstjenester
- B. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 25.04.2024
 - Sak 15/24: Kontrollutvalgets årsrapport for 2023
 - Sak 19/24: Etske retningslinjer for Evenes kommune
- C. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSSEMINAR
 - Seminar på Sortland og Tromsø, hhv. 9. oktober og 7. november 2024
- D. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL K-SEKRETARIATET IKS
 - Brev fra representantskapets leder av 26.04.2024
- E. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS
 - Brev fra representantskapets leder av 17.04.2024

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsaker tas til orientering.

Sak 16/2024
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 10.09.2024.



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 18/2024	Møtedato: 10.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

ATTESTASJONSUTTALELSE FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2023

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Attestasjonsuttalelse fra KomRev NORD IKS datert 24.6.2024

B: Uttrykte vedlegg: Kontrollutvalg sak 26/2023

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. Rapportering fra revisor

Kontrollutvalget ble i møtet 05.12.2023 orientering om risiko- og vesentlighetsvurderinger tilknyttet til kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2023, jfr. sak 26/2023. Revisor har etter en samlet vurdering valgt utbetaling av tilskudd fra næringsfondet som område for forenklet etterlevelseskontroll for 2023.

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

Revisor har kontrollert etterlevelse av vedtektene for tildeling av tilskudd finansiert av næringsfondet, herunder at Evenes kommune har:

1. Utarbeidet vedtak ved tildeling, og at
2. Tildeling gjøres i tråd med vedtektenes §2 til §4.

Revisor har kontrollert kommunens saksbehandling i perioden 01.01.2023 – 31.12.2023.

Fra rapporten hitsettes:

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

3. Sekretariatets vurderinger

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

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

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

Finnsnes, den 23. august 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i
Evenes kommune

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

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

Kontroll av etterlevelse av vedtektene for tildeling av tilskudd finansiert av næringsfondet, herunder at Evenes kommune har:

1. Utarbeidet vedtak ved tildeling, og at
2. Tildeling gjøres i tråd med vedtektenes §2 til §4

Vi har kontrollert perioden fra 1.1.2023 – 31.12.2023.

Kriterier er hentet fra:

- Vedtekter for næringsfond i Evenes kommune

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

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

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

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

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

Konklusjon

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

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

Harstad 24.6.2024

for 
Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Til
KomRev NORD IKS
v/ Jan Egil Dørum

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av utbetaling av tilskudd fra næringsfondet i Evenes kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av tilskudd fra næringsfond og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Bogen, den 21.06.21



Bjørn Tore Sørensen
Kommunedirektør

Til Evenes kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:

Vår ref:

273

Saksbehandler:

Jan-Egil Dørum

jed@komrevnord.no

Telefon:

76 97 76 25

Dato:

19.6.2024

UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

I den nye kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en ny oppgave der vi skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette gjøres gjennom en såkalt forenklet etterlevelseskontroll som skal utføres av regnskapsrevisor. Intensjonen til lovutvalget var at denne kontrollen er naturlig å gjennomføre parallelt med ordinær revisjon. Resultatet skal rapporteres til kontrollutvalget i en egen attestasjonsuttalelse med kopi til kommunedirektøren.

Revisjonskomiteen i Norges Kommunerevisorforbund har utarbeidet en revisjonsstandard for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, RSK 301. Her står det at revisor i forbindelse med denne kontrollen skal innhente en uttalelse fra ledelsen som blant annet skal sikre at all relevant informasjon er gitt. En slik uttalelse følger vedlagt.

I dette brev gir vi en beskrivelse av kontrollen og en oppsummering av våre funn. Vi ber kommunens ledelse lese gjennom funnene og våre konklusjoner.

Utført kontroll:

For 2023 har vi gjennomført en forenklet etterlevelseskontroll for tildeling av tilskudd fra næringsfond med de begrensninger som er gjengitt nedenfor. I dette brevet gir vi en beskrivelse av den informasjonen vi har innhentet ved gjennomføring av vår kontroll, og hvilken konklusjon vi legger opp til basert på dette.

Vurderingskriterier for denne kontrollen er innhentet fra følgende kilder:

1. Vedtekter for næringsfond i Evenes kommune

I presentasjonen til kontrollutvalget la vi imidlertid til grunn at vi ved gjennomføring av denne kontrollen også skulle bygge på vurderingskriterier innhentet fra "Standardvilkår for søknad og utbetaling av tilskudd fra næringsfondet". Ved praktisk gjennomføring av kontrollen finner vi at disse vilkårene ikke er relevant for vår gjennomføring og er derfor ikke blitt vurdert.

Formålet med kontrollen er likevel begrenset til å se etter om kommunen:

1. Har utarbeidet vedtak ved tildeling, og at
2. Tildeling gjøres i tråd med vedtektenes §2 til §4

Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget 5.12.2023.

Våre funn:

Våre kontroller viser at Evenes kommune har gjort syv utbetalinger på i alt kroner 711 319 finansiert av næringsfondet i 2023. Kostnadene fordeler seg på flere tilskudd, samt at kommunen har dekket en faktura kostnader til mulighetsstudie gjennom betaling av faktura. Våre kontroller viser at det for samtlige utbetalinger foreligger vedtak.

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

Videre viser våre kontroller at tildelingene er gjort i tråd med vedtektenes §§ 2-4. Dette innebærer at:

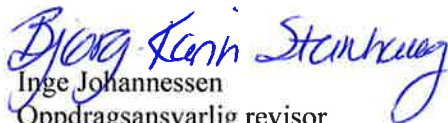
- Tilskuddene er gitt til støtteformål som inngår i ordningen,
- Tilskuddene er gitt til tiltak som kan være relevant å støtte, samt
- At tilskuddene ikke er gitt til tiltak som etter vedtektene ikke kan gis støtte til

Konklusjon:

Det er ikke avdekket avvik mot de kontroller som er gjennomført slik dette følger av formålet ved undersøkelsen.

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». **Vi ber om at denne, sammen med vedlegg på eventuelle tilbakemeldinger fra dere, signeres og sendes oss innen 25.06.2024.** Vi ber kommunens administrasjon om å kvalitetssikre de opplysninger som fremkommer i dette brevet og gi tilbakemelding dersom det foreligger uenigheter i faktum som vi bygger på, eller vår konklusjon.

Med hilsen

for 
Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

Til
KomRev NORD IKS
v/ Jan Egil Dørum

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av utbetaling av tilskudd fra næringsfondet i Evenes kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av tilskudd fra næringsfond og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Bogen, den

Bjørn Tore Sørensen
Kommunedirektør



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 19/2024	Møtedato: 10.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2024 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Saken gjelder:

Presentasjon fra revisor av risiko- og vesentlighetsvurderingen for forenklet etterlevelseskontroll for 2024.

Saksutredning:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapsrevisor har 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.

Etter kommuneloven har regnskapsrevisor også plikt til å foreta en «forenklet etterlevelseskontroll» med økonomiforvaltningen. 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 etterlevelseskontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

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

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

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

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot etterlevelsen av grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen.

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 tilskudd private barnehager, 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 etterlevelsesrevisjon 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 etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

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; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet.

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser. Hvis kommunen ikke følger kravene til konkurranse og kjøper tjenester til en høyere sum enn de kunne fått med anbud blir det ikke feil i regnskapet, men hvis dette blir kjent, vil det sannsynligvis bli et omdømmetap, tap av tillit fra andre leverandører og kommer dette i media, vil det også få samfunnsmessig aktualitet. Samfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

I samsvar med kontrollutvalget generelle påse-ansvar, er det i kommuneloven § 24-9 bestemt at revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget.

2. Rapportering fra revisor

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2024, jf. ovenfor.

Sekretariatet legger til grunn at det gis en kort presentasjon, og at denne presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget v/sekretariatet.

Finnsnes, den 29. august 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 20/2024	Møtedato: 10.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget råar kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027:

- a) ...
- b) ...
- c) ...
- d) ...

(vedtas etter drøftinger i møtet)

2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:

- a) ...

(vedtas etter drøftinger i møtet)

3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Saken gjelder:

Fastsetting av plan for prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Evenes kommunes årsberetning for 2023

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.

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. Forslaget til plan bør 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 oppgavefellesskap
- 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».

En av kontrollutvalgets hovedoppgaver er å påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. Kommuneloven § 23-2 bokstav b. Denne oppgaven kan også utføres gjennom forvaltningsrevisjoner på området, og kan være et argument for å velge prosjekter som retter seg mot økonomiforvaltningen.

5. TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER - AKTUELLE SELSKAP

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 år gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner** 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
- 2024 Økonomisk internkontroll

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov. Sekretariatet har ikke kjennskap til at det er gjennomført eierskapskontroller for Evenes kommune.

Kommunen har **eierandeler i følgende selskaper** (ifølge note 4 til regnskapet for 2023):

Selskapets navn	Org nr	Eierandel i selskapet	Markedsverdi	Balansført verdi	
				2023	2022
EK.bevis Sparebank 68 Grader Nord	937905378	2,34 %		9 715 667	9 715 667
Egenkapitalinnskudd KLP	938708606			8 514 979	7 984 557
Hålogaland Ressursselskap IKS	959019126	4,76 %		100 000	100 000
KomRev Nord IKS	986574689	0,66 %		45 000	45 000
K-Sekretariatet IKS	988064920	0,41 %		5 400	5 400
AL Biblioteksentralen	910568183	0,03 %		300	300
Galvano Tia AS	911918269	0,01 %		30	30
SÁGAT-SÁMIID ÁVIISA AS SAMISK AVIS AS	930494747	0,08 %		200	200
Kveøyforbindelsen AS	960403754	0,00 %		0	0
Norsupport AS	961519152	0,00 %		0	0
Kommunekraft AS	866818452	0,31 %		1 000	1 000
Fergesamb. Harstad – Sør-Senja AS	979215797	0,00 %		0	0
Bjarkøyforbindelsene AS	979928467	0,00 %		0	5 000
Vardobaiki AS	985425329	8,04 %		25 000	25 000
Nordnorsk reiseliv AS	994153862	0,26 %		13 200	13 200
Kjeldebotn bygdeutviklingsselskap AS	960603451	0,16 %		1 000	1 000
Evenesgården AS	831365102	100,00 %		700 000	0
Evenes kommune er ellers oppgitt med eierposter i følgende selskaper i 2023, hvor det ikke er skutt inn egenkapital:					
Kontrollutvalgsservice i Hålogaland IKS		10,00 %			
Midtre Hålogaland Friluftsråd Kommunalt Oppgavefellesskap		11,11 %			
Sum				19 121 776	17 896 354

Ut fra oversikten er det følgende selskaper som fremtrer aktuelle for eierskapskontroll (full innsynsrett):

Orgnr	Selskapsnavn	Eierandel
831 365 102	Evenesgården AS	100 %
959 019 126	Hålogaland Ressursselskap 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 %

Utvelgelse av selskap for eierskapskontroll skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Foruten Evenesgården AS har kommunen en liten eierandel i selskapene og selskapene har ikke vesentlig betydning for kommunen. Det kan heller ikke sees å foreligge nevneverdig risiko forbundet med disse.

6. GJENNOMGANG

6.1 Innledning

For å vurdere aktuelle prosjekter har sekretariatet også del øvrige kilder.

Erfaringer og innspill

Inn under erfaringer hører kontrollutvalgets, ordføreren, kommunedirektørens, gruppelederne i kommunestyret og revisors erfaringer med kommunen og risikobildet.

Kommunens analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024

Tidligere analyse og plan gir informasjon om hvilke områder som har vært prioritert i foregående periode, og det er av interesse å se om det er prosjekter som ikke har kommet til utførelse og om de fortsatt er aktuelle.

Endringer i risikobildet.

Inn under dette hører endringer i risikobildet siden sist vedtatte plan. Dette kan være reformer, endringer i bestemmelser, endringer i kommuneadministrasjonen m.v. som har skjedd siden vedtakelsen av tidligere plan.

Kommunens årsberetning for 2023

Årsberetningen kan gi informasjon om hvilke utfordringer kommunen har hatt på overordnet nivå og innenfor kommunens ulike områder, samt om eventuelle forventede framtidige utfordringer. Årsberetningen kan dessuten indikere mulig forbedringspotensial innenfor ulike områder.

Statsforvalterens kommunebilde – per september 2023

Statsforvalteren har gitt en overordnet tilstandsanalyse for 15 ulike fagområder der kommunen har en nøkkelrolle som tjenesteproducent og samfunnsutvikler. Det er av interesse å se statsforvalterens vurdering av kommunen.

Kommunebarometeret (kommunal rapport)

Kommunebarometeret (KB) er en måling som publiseres av Kommunal Rapport hvert år. Her rangeres kommunene etter 157 nøkkeltall, på tvers av 12 ulike sektorer.

6.2 Erfaringer og innspill

Sekretariatet har sendt ut brev til revisjonen, kommunedirektøren og gruppelederne i kommunestyret hvor de er bedt til å komme med eventuelle innspill til planen.

Kontrollutvalget har også vært forelagt en egen drøftingssak om mulige revisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

6.2.1 *Kontrollutvalget*

Kontrollutvalget drøftet i sak 05/2024 mulige prosjekter og traff følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:*

- a) *Kvalitet i grunnskolen*

- b) Kvalitet i sykehjemstjenesten
- c) Selvkost
- d) Byggesøknader
- e) Evenesgården AS (eierskapskontroll)

2. *Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.*

6.2.2 Revisjonen (oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og regnskapsrevisor)

Forvaltningsrevisor har gitt innspill og skriver:

Vi viser til forespørsel av 20.12.2023 om å gi innspill til mulige forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i Evenes kommune i planperioden.

KomRev NORD sine innspill er basert på vår erfaring og kjennskap til Evenes kommune gjennom regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Vi har ikke gjort eierskapskontroll i Evenes kommune. Dette er en samlet tilbakemelding fra KomRev NORD. Vi foreslår:

*Sykehjemstjenester
 Offentlige anskaffelser
 Forvaltning og oppfølging av rammeavtaler
 Grunnskole – spesialundervisning
 Grunnskole – elevenes psykososiale skolemiljø
 Rus- og psykiatri
 Flyktningtjenester*

Det har ikke vært gjennomført forvaltningsrevisjon på nevnte områder tidligere. Vi anser det på generelt grunnlag som sentralt og viktig at det gjennomføres forvaltningsrevisjon på områder hvor kommunen har forpliktelser overfor barn og unge. Barn og unge må anses som en sårbar gruppe, og hvor brudd på regelverk kan få store konsekvenser for barn og unges oppvekst og trivsel. Tilsvarende argumentasjon gjelder for at vi har satt kommunens rus- og psykiatritilbud, og flyktningtjenester opp som aktuelle områder for forvaltningsrevisjon. Det er en stund siden det ble gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot helseområdet, og da gjaldt undersøkelsene hjemmetjenester. Helse er et stort og viktig tjenesteområde, og bør jevnlig underlegges undersøkelser. Også barnehager kan være aktuelt område for forvaltningsrevisjon.

6.2.3 Politisk nivå/ kommunedirektøren

Sekretariatet har ikke mottatt respons fra andre enn KomRev NORD etter utsendelse av brev til ordfører, gruppelederne i kommunestyret, kommunedirektøren og KomRev NORD med invitasjon til å fremme innspill. Revisjonens innspill er gjengitt i forrige punkt.

6.3 Kommunens analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024

Tidligere analyse og plan gir informasjon om hvilke områder som har vært prioritert i foregående periode, og det vil være av interesse å se om det er prosjekter som ikke har kommet til utførelse og om de fortsatt er aktuelle.

Kommunestyret vedtok i møte 03.12.2020 (sak 67/20) følgende plan for perioden 2020-2024:

- a. Økonomistyring og økonomisk internkontroll
- b. Kvalitet i grunnskolen
- c. Kvalitet i sykehjemstjenesten

I behandling av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2020 – 2024 vedtok kommunestyret følgende:

Kommunestyret vurderer, med grunnlag i risiko- og vesentlighetsvurderinger, samt kommunens eierskapsportefølje, at det ikke er hensiktsmessig bruk av begrensede ressurser til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll å gjennomføre eierskapskontroll inneværende planperiode. Kommunestyret vedtar derfor at plan for eierskapskontroll vedtas uten kontroller til gjennomføring for perioden 2020 - 2024.

Det er i perioden gjennomført revisjon av:

- Økonomisk internkontroll

Det er i perioden gjennomført en forvaltningsrevisjon om leie og kjøp av Husbankbolig på bakgrunn i formannskapetets vedtak i sak 68/21.

Fra forrige plan er altså følgende prosjekter gjenstående:

- Kvalitet i grunnskolen
- Kvalitet i sykehjemstjenesten

6.4 Endringer i risikobildet – noen aktuelle lovendringer

- Endringer i opplæringsloven (fra 01.08.2024)
- Endringer i plan og bygningsloven (fra 01.01.2024)
- Endringer i lov om interkommunale selskap (fra 01.01.2024)
- Endringer i arbeidsmiljøloven (01.01.2024)

6.5 Kommunens årsberetning/årsmelding for 2023

Sekretariatet har gjennomgått kommunens årsmelding for 2023 for å vurdere risikoområder, også sett hen til de prosjekter det har kommet innspill om.

Under **institusjonstjenester** sies det:

Evenes kommune har noe mer utgifter pr innbygger til kommunale helse- og omsorgstjenester. Kommunen bruker langt mer av det kommunale budsjettet på helse og omsorg enn sammenlignbare kommuner. Dette kan skyldes demografiske forhold som en eldre befolkning enn for bykommuner som har lavere andel.

Evenes kommune har et lavere utgiftsnivå enn sammenlignbare kommuner i KOSTRA gr. 14 på utgifter på institusjonsplass pr døgn og brutto utgifter pr institusjonsplass. Evenes har tidligere hatt en høyere andel eldre over 80 år som har institusjonsplass, og i 2023 er prosentandelen fortsatt høyere enn i sammenlignbare kommune. Det kan forklares med at den totale andelen eldre over 80 år øker i Evenes. Antall legetimer pr beboer på sykehjem kommer på 0,42 t som er lavere enn sammenlignbare kommuner, men vi opplever at legetjenesten er god til våre pasienter med de fem ukentlige timene som gis i dag.

Oppsummert har 2023 vært et krevende år for å sikre forsvarlig drift med redusert sykepleierdekning. Det har vært belastende for sykepleiere i hjemmetjenesten og EOS som har bidratt med hjemmevakter. Dette har også vært en økonomisk belastning. Pr. i dag har vi nå full sykepleiedekning og det jobbes mot, i løpet av 2024, å få en felles sykepleieturnus. Noe som vil sikre at det er flere sykepleiere på samtlige skift.

Det har i 2023 vært gjennomført følgende **statlige tilsyn** i Evenes kommune:

- Datatilsynet gjennomførte tilsyn med Evenes kommune 19.10.23
 - Etterlevelse av personvernregelverket
- Statsforvalteren i Nordland gjennomførte tilsyn med Evenes kommune 21.09.23
 - Etterlevelse av bestemmelsene om kommunal beredskapsplikt
- Arbeidstilsynet gjennomførte tilsyn 02.06.23 på Evenes omsorgssenter
 - Hvordan jobber kommunen for systematisk forebyggende for å unngå at arbeidstakerne får arbeidsrelaterte muskel- og skjelettplager og psykiske plager
- Statsforvalteren gjennomførte i 2023 tilsyn med Narvik kommunes krisesentertilbud
 - Hensikten med tilsynet var å sikre at kommunen følger sine forpliktelser etter krisesenterloven.

Noen tilsyn er varslet med oppstart i 2024:

- Arkivhold
- Tilsyn innen folkehelse
- Arbeidstilsynet (skole)
- Arbeidstilsynet, lønns- og arbeidsvilkår mv. i offentlige kontrakter

6.6 Statsforvalterens kommunebilde - per september 2023

3 Svake		11 Middels		1 Gode	
Svake områder					3
Barnehage		Kommunal økonomi			
Kommunal planlegging					
Middels områder					11
Barnevern		Landbruk			
Boligsosialt arbeid		Miljø og klima			
Folkehelse		Reindrift			
Grunnskole		Samfunnsikkerhet og beredskap			
Integrering og bosetting		Sosialtjenesten			
Kommunehelsetjenesten					
Gode områder					1
Omsorgstjenestene					
Ikke vurderte områder					1
Oppvekst - kompetanse					

Oppsummert står følgende om kommunens svake områder:

Kommunal økonomi er satt til svak nivå for risikoen ved at befolkningsveksten uteblir, lavere vekst eller tar mye lengre tid til å realisere er absolutt til stede. Økte faste kostnader samt reduksjon av effekten av planlagte økte kommunale inntekter gjør at kommunen kan komme i en situasjon hvor de ikke klarer å få verken budsjett eller økonomiplan i balanse. Regnskap for 2023 og økonomiplan for 2024-2027 vil bli utfordrende. Oppsummert er vurderingen svak nivå gjort med bakgrunn i usikkerhet i omstillingseffektene, høy gjeld og stor økonomisk sårbarhet.

Barnehageområder er vurdert som svakt, da 45,2% av de pedagogiske lederne er på dispensasjon fra utdanningskravet.

Kommunen har redusert andel ansatte med dispensasjon fra utdanningskrav gjennom målrettet rekruttering, men har fortsatt høy andel pedagogiske ledere på dispensasjon. Begge styrerne er utdannende barnehagelærer, men 45,2 % av pedagogiske ledere er på dispensasjon fra utdanningskravet. Det er en lav andel av barn i alderen 1 til 5 år som benytter plass i barnehagen, sammenlignet med det nasjonale gjennomsnittet og den nasjonale målsettingen.

Kommunen er vurdert som svak på området **kommunal planlegging**, men vi er kjent med at kommunen kjøper tjenester fra Narvik kommune på planområdet. Gjeldende samfunnsdel ble vedtatt i 2016, og denne har en svakhet ved at den ikke refererer FN'S bærekraftsmål. Kommuneplanens arealdel er utdatert, men det er laget planprogram for revidering av denne.

6.7 Kommunebarometeret (Kommunal Rapport)

Kommunebarometeret (KB) for 2024 er nylig publisert av Kommunal Rapport. Evenes kommune ligger på en 313. plass av totalt 356 kommuner (per 31.12.2023). Tallene som er publisert er på overordnet nivå og er tilgjengelig for de fleste uten å måtte betale ekstra for det. Sekretariatet har valgt å se på tallstørrelsene på områdene for grunnskole, pleie og omsorg, barnevern, barnehage, helse, sosialtjeneste, saksbehandling og vann, avløp og renovasjon (VAR). Tallene viser indikasjoner på situasjonen på områder i kommunen sammenlignet med andre kommuner. For Evenes kommune viser samtlige områder, foruten barnevern, en forbedring sammenlignet med året før. Sekretariatet finner ikke grunn til å gå nærmere inn på tallstørrelsene.

Det kan nevnes at Tjeldsund ligger på 271. plass, Ibestad på 346. plass, mens Harstad ligger på 236. plass.

7. OPPSUMMERING OG VURDERING

7.1 Forvaltningsrevisjon

Det er samlet gitt innspill på følgende prosjekter:

- Grunnskolen
- Sykehjemstjenester
- Selvkost
- Byggesøknader
- Offentlige anskaffelser /Forvaltning og oppfølging av rammeavtaler
- Rus- og psykiatri
- Flyktningsjenester
- Kommunal økonomi
- Barnehage

Sekretariatet skal knytte noen kommentarer til prosjektene som er foreslått.

Kvalitet i **grunnskolen** var på forrige plan uten å bli gjennomført, og er igjen løftet frem av kontrollutvalg og revisor som aktuelt prosjekt. I kommunebildet fremkommer det at skolen har en stigende trend i elever som rapporterer om mobbing på elevundersøkelsen. Her kan fokus rettes både mot implementering av nye regler i opplæringsloven, undervisningstilbudets kvalitet (tilpasset opplæring/spesialundervisning) og elevenes psykososiale miljø.

Kvalitet innen **sykehjemstjenesten** er også et prosjekt som gjenstår fra forrige plan og som det fra mottatte innspill fortsatt ønskes å settes fokus på. Kvaliteten på tjenesten er relevant, gitt sykehjemsbeboeres totale avhengighet av kommunens tjenestetilbud. Et slik prosjekt kan kombineres med måling av ressursbruk.

Vann, avløp og renovasjon er viktige områder, både for å nå mål som er satt, men også for at innbyggere i kommunen skal oppleve trygge og gode tjenester innenfor VAR-området. En forvaltningsrevisjon på **selvkost** kan gjennomføres og det er heller ikke gjennomført slik revisjon tidligere.

Innenfor eiendom og **byggsaker** har kommunen et interkommunalt samarbeid med Narvik kommune, som fungerer som vertskommune for konkrete fagtjenester. Aktuelle problemstillinger kan være for eksempel oppfyllelse av saksbehandlingsfrister, ivaretagelse av regler for utforming av bygg/estetikk i byggesøknader og planverk.

Offentlige anskaffelser er et område med stor risiko, også ut fra et noe komplisert regelverk. En forvaltningsrevisjon kan se på kommunens etterlevelse av regler for offentlige anskaffelser, herunder system og ressurser for å gjennomføre anskaffelser i tråd med regelverk. Det kan også settes fokus på forvaltning og oppfølging av rammeavtaler.

Psykisk helse og rus ble i 2023 redusert med 0,5 årsverk. Det fremkommer i kommunens handlingsplan at de ansatte i tjenesten har gitt tilbakemeldinger om at dette skaper utfordringer i arbeidshverdagen. Et prosjekt fremtrer aktuelt, da med vinkling på kvaliteten av tjenestene. Hvordan jobber kommunen for å sikre gode mottaksapparat og behandlingstilgang for psykisk helse og rus.

Evenes har bosatt 30 **flyktninger** i 2022 og 2023 og er positiv til å bosette flyktninger også i 2024. Håndtering av mottak, integrering, språkopplæring og kostnader er relevant. Formålet i en forvaltningsrevisjon vil være å se om kommunen evner å ta imot flyktninger i samsvar med vedtak, forutsetninger og øvrige retningslinjer.

Kommunal økonomi - Det har nylig vært gjennomført en forvaltningsrevisjon innen økonomisk internkontroll, og kontrollutvalget vil i perioden følge opp administrasjonens oppfølging av tiltak i henhold til kommunestyrets vedtak.

Barnehagen er en pedagogisk virksomhet som stilles store krav forventninger til, både hva gjelder innholdet i barnehagehverdagen og bemanningsnormer som er fastsatt. En forvaltningsrevisjon kan rettes mot for eksempel spesialpedagogisk hjelp i barnehagen og psykososialt barnehagemiljø.

7.2 Eierskapskontroll

Det er kommet forslag til eierskapskontroll i Evenesgården AS. Kommunen har ikke andre heleide selskap, men eierandeler i andre selskap. Kommunen har kun en begrenset eierandel i selskapene, så en regulær eierskapskontroll kan fremstå lite aktuell for de øvrige selskapene.

7.3 Oppsummering og forslag til vedtak

Som sagt innledningsvis, vil det ikke være rom for mange prosjekter innenfor planperioden, og normalt vil to til tre prosjekter komme til gjennomføring. Dette innebærer at planen bør spisses og begrenses til en færre antall prosjekter, med tillegg av eierskapskontrollen.

Etter sekretariatets erfaring oppstår det ofte endringer i risiko- og vesentlighetsbildet i løpet av perioden og det bør derfor være et rom for å omprioritere innenfor planen ved endringer. Det er derfor hensiktsmessig at kontrollutvalget delegeres myndighet til å endre på planen i perioden, herunder bringe andre prosjekter inn dersom disse fremstår mer presserende å gjennomføre ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering.

I den sammenheng vil man påpeke om at det finnes flere ulike måter å tilnærme seg en problemstilling. Forvaltningsrevisjon er i første rekke systemkontroll og læring. Tidsbruken fra bestilling til rapport tar ofte fra 8 – 12 måneder.

I andre saker kan det være behov for raskere og tettere oppfølging med andre verktøy. Kontrollutvalget kan innkalle kommunedirektøren for orienteringer, be om skriftlige redegjørelser eller bestille undersøkelser hos revisjonsleverandøren eller andre.

Det er også viktig å huske på at dette er en overordnet plan. Hvordan de enkelte prosjekter bestilles og avgrenses vil bli behandlet særskilt i egne saker. Dette skjer i et samspill mellom K-Sekretariatet, kontrollutvalg og forvaltningsrevisor.

Ut fra gjennomgangen ovenfor er sekretariatets vurdering at blant annet følgende prosjekter bør prioriteres:

- Grunnskole
- Sykehjemstjenester
- Psykisk helse og rus
- Flyktningtjenester
- Barnehager

Sekretariatet foreslår videre at en eierskapskontroll i Evenesgården AS kan settes opp mot slutten av perioden.

Planen må imidlertid drøftes i kontrollutvalget, herunder rangering, og sekretariatet har derfor satt innstillingen åpen.

Finnsnes, den 29. august 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 21/2024	Møtedato: 10.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – EVENES KOMMUNE

Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 562.000 før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2025 – Evenes 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.

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

Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt

og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.

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

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

Post	Budsjett 2024*	Budsjett 2025
Møtegodtgjørelse	23 000	23 000
Tapt arbeidsfortjeneste	5 000	5 000
Arbeidsgiveravgift	2 000	2 000
Kurs, konferanse, opplæring mv.	30 000	30 000
Reiseutgifter	15 000	15 000
Diverse utgifter	3 000	3 000
Kjøp av sekretærtjenester	128 000	134 000
Kjøp av tjenester til revisjon	322 000	350 000
SUM	528 000	562 000

* Budsjettallene for 2024 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgets sak 20/23.

Kommentarer:

Møtegodtgjørelse

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

Det legges opp til at det avholdes inntil 5 møter i året.

Sekretariatet foreslår at posten står uendret sammenlignet med fjoråret.

Tapt arbeidsfortjeneste

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

Arbeidsgiveravgift

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

Kurs, konferanser, opplæring mv.

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

Reiseutgifter

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

Kjøp av tjenester

Kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og revisjonstjenester er i henhold til prospektene om opprettelse av selskapene K-Sekretariatet IKS og KomRev NORD IKS, og har tidligere vært behandlet i kommunestyret.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert i forhold til fjoråret med anslått deflator på 4,3 %. KomRev NORD fakturerer for hvert halvår. De foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår. Fakturering for 1. halvår blir dermed som en a-kontofakturering, og det blir foretatt en etterberegnes etter reell deflator for 2. halvår.

Honoraret til K-Sekretariatet er på samme måte prisjustert med sist anslått deflator for 2024 som er 4,3 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2025, - side 17).

Finnsnes, den 30. august 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 22/2024	Møtedato: 10.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

VURDERING AV UAVHENGIGHET - OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen– datert 26.8.2024
- 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 revisor i KomRev NORD.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

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

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

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

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

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

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

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

Finnsnes, den 29. august 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Evenes kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	275	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	26.8.2024

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Evenes kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Evenes kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Evenes kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Evenes kommune.

Harstad 26. august 2024

KomRev NORD IKS



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 23/2024	Møtedato: 10.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR MARGRETE MJØLHUS KLEIVEN

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig
forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven, datert 15.8.2024
- 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 Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

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

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

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

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 Margrete Mjølhus Kleiven sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæring viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

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

Finnsnes, den 27. august 2024



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Evenes kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Margrete Mjølhus Kleiven 77 60 05 03 15.8.2024
mmk@komrevnord.no 901 38 721

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Evenes kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Evenes kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Evenes kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Evenes kommune.

Tromsø, 15.8.2024

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 24/2024	Møtedato: 10.09.2024	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Referatsaker tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 20.06.2024
 - Sak 28/24: Forvaltningsrevisjonsrapport «Økonomisk internkontroll»
 - Sak 39/24: Midlertidig vertskommunesamarbeid på brann mellom Evenes og Tjeldsund kommune
- B. KOPI AV SVARBREV PÅ OPPSUMMERINGSBREV 2023
 - Brev til KomRev NORD IKS datert 24.06.2024
- C. PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I K-SEKRETARIATET IKS
 - Møteprotokoll fra representantskapsmøte 24.05.2024
- D. PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I KOMREV NORD IKS
 - Møtebok fra representantskapsmøte 26.04.2024

Finnsnes, den 30. august 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Evenes kommune

Kommunedirektør

Arkiv: FE-033
JournalpostID: 24/2654
Saksbehandler: Bjørn Tore Sørensen
Dato: 13.06.2024

Saksframlegg

Saknr.	Utvalg	Møtedato
28/24	Kommunestyret	20.06.2024

Kontrollutvalgets sak 12/24: Forvaltningsrevisjonsrapport "Økonomisk interkontroll"

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har i sak 12/2024 den 22. mai behandlet forvaltningsrevisjonsrapport knyttet til økonomisk internkontroll og oversendt saken med innstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalgets innstilling:

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

Vedlegg i saken:

Evenes brev 2024.05.27. KU-sak 12-24 fvr. rapport til kommunestyre
Evenes sak 12-24 Forvaltningsrev.rapport Økonomisk internkontroll
Forvaltningsrevisjonsrapport Økonomisk internkontroll

Kommunestyret 20.06.2024:

Behandling:

Innstilling enstemmig vedtatt

KS- 28/24 Vedtak:

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

Saksopplysninger:

Det vises til vedlagte saksframlegg og vedtak fra kontrollutvalget, samt forvaltningsrevisjonsrapport.

Vurderinger

Oppsummering – konklusjon



Evenes kommune

Kommunedirektør

Arkiv: FE-026, FA-M80
JournalpostID: 24/2735
Saksbehandler: Bjørn Tore Sørensen
Dato: 18.06.2024

Saksframlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
39/24	Kommunestyret	20.06.2024

Midlertidig vertskommuneavtale administrativt samarbeid på brann mellom Evenes og Tjeldsund kommune

Bakgrunn for saken:

Kommunedirektøren inngikk i 26. mars en midlertidig vertskommuneavtale knyttet til administrativt samarbeid på brann mellom Evenes og Tjeldsund kommune. Avtalen ble godkjent i formannskapet 16.04.2024.

Avtalen legges nå fram til godkjenning i kommunestyret.

Formannskapets innstilling:

Vertskommuneavtale for administrativt samarbeid på brann mellom Evenes og Tjeldsund kommune for perioden 1. april 2024 til 31. mars 2025 godkjennes.

Vedlegg i saken:

Midlertidig vertskommuneavtale brann
Avtale Luftforsvaret angående midlertidig økt beredskap

Kommunestyret 20.06.2024:

Behandling:

Innstilling enstemmig vedtatt

KS- 39/24 Vedtak:

Vertskommuneavtale for administrativt samarbeid på brann mellom Evenes og Tjeldsund kommune for perioden 1. april 2024 til 31. mars 2025 godkjennes.

Formannskapet 16.04.2024:

Behandling:

Prosjektleder Harald Martens - WSP orienterte. Konstituert brannsjef Roget Berg-Nadden ga en orientering om samarbeidet.

Innstilling enstemmig vedtatt

FS- 31/24 Vedtak:

Vertskommuneavtale for administrativt samarbeid på brann mellom Evenes og Tjeldsund kommune for perioden 1. april 2024 til 31. mars 2025 godkjennes.

Faktiske opplysninger

Gjennom avslutning av samarbeid knyttet til felles brannsjef mv. mellom Tjeldsund og Harstad kommuner hadde Tjeldsund kommune et akutt behov for å finne en løsning på administrative ressurser på brann fra 1. april 2024.

Evenes kommune har gjennom midlertidig avtale med Luftforsvaret datert 29.11.2023 fått tilført ressurser som medførte at vi hadde kapasitet til å bistå Tjeldsund kommune med å løse denne utfordringen.

I henhold til avtalen med Luftforsvaret har Evenes kommune forpliktet seg til å arbeide for et interkommunalt samarbeid på brann i regionen.

Avtalen innebeærer minimale utgiftsøkninger utover det som Evenes kommune har i dag, hensyntatt avtalen med Luftforsvaret. Det er i avtalen lagt til grunn at kostnader som Evenes kommune har i dag fordeles 50/50 mellom kommunene.

Avtalen innebærer også at partene har til intensjon om å arbeide videre for å etablere en permanent avtale.

I avtaleperioden kan avtalen sies opp med 3 måneders varsel, ved enighet mellom partene kan samarbeidet avsluttet øyeblikkelig.

Det er gjennomført administrative møter mellom konstituert brannsjef og brannmestere i begge kommunene. Vaktsamarbeid og varslingsrutiner er etablert.

Vurderinger

Kommunedirektøren er positiv til et vertskommunesamarbeid på brann med Evenes kommune som vertskommune. Det oppleves stor motivasjon hos berørte parter for å finne løsningen og alle parter har vært fleksible og løsningsorientert i dette arbeidet.

Et samarbeid på administrative funksjoner knyttet til brann vil kunne legge grunnlag for et beredskapsmessig samarbeid mellom kommunene.



Vertskommuneavtale om administrativt samarbeid på brann mellom Evenes kommune og Tjeldsund kommune

1. Bakgrunn:

Evenes kommune og Tjeldsund kommune inngår et midlertidig samarbeide administrativt innen brannberedskap for å sikre effektiv og forsvarlig brannvern i begge kommunene. Samarbeidet er et administrativt vertskommunesamarbeid i etter kommuneloven §20-1.

Evenes kommune er vertskommune i samarbeidet og Tjeldsund kommune er samarbeidskommune.

Samarbeidet er gjeldende fra 1. april 2024 og har en varighet på inntil 12 måneder.

2. Samarbeidsområder

I samarbeidsavtalen inngår funksjon som leder av brannvesenet, overordnet vaktberedskap og forebyggende tjenester slik det følger av brann og eksplosjonsloven samt brann og redningsforskriften.

Administrativt ansvar og budsjettmessig ansvar for brannstasjon, utstyr og brannkorps tilligger hver kommune og er ikke en del av samarbeidet.

3. Økonomi

Kostnader til tjenester som inngår i denne avtalen fordeles likt mellom kommunene. Økonomisk ramme for Tjeldsund kommune skal ikke overstige kr. 20.000 pr. måned.

4. Organisering:

Evenes kommune fungerer som vertskommune og har det overordnede ansvaret for administrasjonen av samarbeidet.

Tjeldsund kommune er samarbeidskommune. Mannskaper i Tjeldsund brannkorps vil kunne rekrutteres til å fylle opp overordnet vaktberedskap.

Funksjon som leder brannvesen og forebyggende funksjon er under oppbygging i Evenes kommune og tjenester vil iverksettes løpende i avtaleperioden.

Kommunedirektøren i Tjeldsund delegerer myndighet etter brann og eksplosjonsloven mv. til kommunedirektøren i Evenes kommune for videredelegering til brannsjef, jfr. Kommuneloven §20-2 2.ledd.



Evenes kommune
Evenášši suohkan
Midt i opplevelsen



Dielddanuori
suohkan
Ollááhki

Tjeldsund
kommune
Sammen for hverandre

7. Oppsigelse av avtalen:

Avtalen utgår automatisk 31.03.2025. I avtaleperioden kan avtalen sies opp med 3 måneder av begge partene. Ved enighet mellom partene kan avtalen avsluttes øyeblikkelig.

Partene har intensjon om å arbeide videre for å etablere en permanent avtale. En ny permanent avtale vil automatisk erstatte denne avtalen.

For Evenes kommune:

Bjørn Tore Sørensen
Kommunedirektør

Tjeldsund kommune

Vanja Elvenes
Kommunedirektør

Avtalen er inngått med bakgrunn i vedtak i formannskapet i Tjeldsund i formannskapets sak PS 28/24, for Evenes kommune vil avtalen legges fram til politisk godkjenning i etterkant.

AVTALE OM MIDLERTIDIGE TILTAK FOR ØKT BRANNBEREDSKAP PÅ EVENES FLYSTASJON

Denne avtale ("Avtalen") er inngått mellom

LUFTFORSVARET org.nr: 988.517.747, Flyplassveien 300, 1580 Rygge ("Luftforsvaret")

og

EVENES KOMMUNE org.nr: 940.642.140, Bergvikveien 11, 8533 Bogen i Ofoten ("Evenes").

Luftforsvaret og Evenes omtales i denne Avtale heretter i fellesskap som "Partene".

1. Bakgrunn

Evenes er brannfaglig ansvarlig og myndighet i henhold til Lov om vern mot brann, eksplosjon og ulykker med farlig stoff og om brannvesenets redningsoppgaver (Brann- og eksplosjonsvernloven) innenfor sin kommune hvor Luftforsvarets 133 luftving, Evenes flystasjon, befinner seg.

Evenes har definert Evenes flystasjon som et særlig brannobjekt, jamfør Brann- og eksplosjonsvernlovens §13, samt varslet om mulige tiltak etter §14.

Luftforsvaret og Forsvarsbygg har gjennom sin risiko- og sårbarhetsanalyse av 28.04.2021, identifisert tydelige områder for forbedringer på Evenes flystasjon. I påvente av realiseringen av varig brann-konsept, vil Luftforsvaret etablere en relevant midlertidig beredskap hvor Evenes skal bistå med avgrensede tiltak som er regulert i denne Avtalen.

2. Midlertidige tiltak

Denne bestemmelsen lister opp de midlertidige tiltak som Evenes plikter å gjennomføre:

a) Tiltak 1.

Evenes skal tilsette to personer, hhv brannsjef og vara brannsjef hver i 100% stilling. Disse er underlagt Evenes og skal på ordinær måte bidra som ressurser inn i Evenes brannvesen. Evenes har i dag en ansatt brannsjef på 40 %, Luftforsvaret skal betale alle kostnadene for 1,6 av disse to stillingene inkludert et administrativ påslag på 5 % for dekning av kostnader forbundet med administrasjonen av ansettelsesforholdet og øvrige arbeidsgiverbeføyelser.

b) Tiltak 2

Evenes brannvesen skal avholde øvelser relatert til Evenes flystasjon, etter nærmere avtale med 133 LV. Disse øvelser skal fortrinnsvis også avholdes sammen med Tjeldsund kommune sitt brannvesen ut fra deres brannstasjon på Evenskjær. Avtalte øvelser skal Luftforsvaret finansiere.

c) Tiltak 3

Evenes brannvesen skal opprette en vaktordning som fungerer hele døgnet gjennom hele året, omtalt som innsats-ledervakt. Denne vaktordningen erstatter Evenes sin eksisterende, men mindre omfattende vaktordning. Kostnadene med den nye vaktordningen skal trekkes fra kostnadene med eksisterende vaktordning når Luftforsvaret finansierer denne.

d) Tiltak 4

Når det er behov for at Evenes brannvesen utvider sin normale beredskap som følge av en skriftlig bestilling fra Evenes flystasjon, skal slik økt beredskap finansieres av Luftforsvaret. Hvis bestillingen medfører deltakelse av Tjeldsund kommune sitt brannvesen, skal dette også finansieres av Luftforsvaret.

3. Pris, prisregulering og fakturering

Kostnadene som oppgis er stipulerte kostnader. Luftforsvaret skal betale på forskudd for ett kvartal som a-konto beløp og dette vil forfalle til betaling henholdsvis 1. mars, 1. juni, 1. september og 1. desember. Ved første gangs fakturering, skal kostnader som er påløpt fra oppstart av Avtalen, faktureres sammen med kostnader som skal betales på forskudd første gang i henhold til det nærmeste forfallstidspunktet.

Evenes skal etter hvert kalenderår innen 15.februar oversende et forslag til et a-kontooppgjør. Luftforsvaret skal ha full tilgang til alle kostnader og til underlag, som skal fremsendes ved forespørsel.. Pengekrav skal gjøres opp innen tretti dager fra skriftlig enighet om oppgjøret. I a-kontooppgjøret tilligges det ikke renter for kostnadene fra kalenderåret, men hvis et krav ikke blir betalt innen fristen på tretti dager fra mottakelse av en korrekt faktura, kan det bli tillagt renter i henhold til Lov om renter ved forsinket betaling m.m. (forsinkelsesrenteloven) skulle kreditor ønske dette.

Faktura må inneholde innkjøpsordrenummer.

Alle kostnader er til selvkost og er per tidspunktet for når denne Avtalen blir bindende for Partene. Kostnadene som oppgis er ekskl. mva. og årlige kostnader.

- a) **Tiltak 1 stipuleres til følgende:**
Stipuleres til totalt kr **1.750.000,-**.
- b) **Tiltak 2 stipuleres til følgende:**
Etter avtale. For disse øvelsene vil Evenes fakturere Luftforsvaret for kostnadene etter hver øvelse.
- c) **Tiltak 3 stipuleres til følgende:**
Ny innsats-ledervakt stipuleres til kr 950.000,-. Til fratrekk kommer kostnadene med eksisterende vaktordning på kr 100.000,- dvs. en kostnad på **kr 850.000,-**.
- d) **Tiltak 4 stipuleres til følgende:**
Etter behov. For økt beredskap vil Evenes fakturere Luftforsvaret for kostnadene etter hver økte beredskap, eventuelt hver måned.

Prisene for tjenestene til Evenes justeres 1. januar hvert år i henhold til SSB tabell for gjennomsnittlig månedslønn for kommunalforvaltningen. Prisene reguleres første gang per januar 2025.

For de tilfeller hvor Tjeldsund kommune har et økonomisk krav i henhold til denne Avtalen, er det Evenes som fakturerer Luftforsvaret.

4. Erstatningskrav

Erstatning mellom Partene løses av bakgrunnsretten. Erstatning for indirekte tap kan ikke i noe tilfelle kreves dekket.

5. Arbeidet mot en permanent løsning

Midlertidige tiltak etter denne Avtalen skal avløses av en permanent løsning som vil reguleres i en egen avtale mellom Luftforsvaret og Evenes.

Evenes vil arbeide for et interkommunalt samarbeid i regionen.

6. Transport

Avtalen kan ikke transporteres til annen part med mindre begge Parter samtykker.

7. Oppsigelse av avtalen

Begge parter kan si opp Avtalen med tolv måneders frist.

Partene kan likevel sette Avtalen helt eller delvis ut av kraft fra det tidspunktet Partene skulle bli enige om det.

Ved opphør av denne Avtalen, vil et endelig a-konto oppgjør skje så snart de utestående kostnadene er kartlagt.

8. Signering

Denne Avtalen blir bindende når begge Parter har signert.

Avtalen er underskrevet i to originaleksemplarer, ett til Luftforsvaret og ett til Evenes kommune.

Sted: Bogen Dato: 29/11-23

Sted: Bogen Dato: 29/11-23

Signatur Luftforsvaret:



Hans Martin Steiro (e.f.)

Oberst
Sjef 133 Luftving

Signatur Evenes kommune:



Terje Bartholsen
Ordfører
Evenes kommune





Økonomiavdelingen

KomRev Nord IKS v/Jan Egil Dørum

Deres ref.:

Vår ref.:

23/860 - 29 / SUF

Dato:

24.06.2024

Svar på oppsummeringsbrev 2023

Eierskapsmelding

Det vil utarbeides eierskapsmelding i løpet av 2024.

Fond for mottatte avdrag startlån

Det stemmer. I 2023 mottok kommunen ca. 1,2 mill. knyttet til innløste startlån, og i 2021 mottok kommunen ca. 2,4 mill. I 2021 brukte også kommunen av fondet for nedbetaling av kommunens innlån. For 2024 er det vedtatt at fondet, som stammer fra ekstraordinære innbetalinger (innløste lån), skal benyttes til videreutlån.

Lønnskroller på enhetene

Per nå så følges det ikke opp at enhetslederne faktisk utfører kontrollen. Vi kjenner heller ikke til at det finnes dokumentasjon på at en slik kontroll gjennomføres ute på enhetene.

Vi har over tid jobbet med forbedring av interne rutiner og retningslinjer. Basert på faktiske avvik ble ikke lønnsområdet prioritert først her.

V i finner det lite overkommelig å legge opp til flere manuelle prosesser. Vi har satt i gang flere digitaliseringstiltak på lønnsområdet for å oppnå større grad av system generert kontroll og digital sporbarhet. Herunder:

- Avvikling av manuelle timelister (systemoppsett påbegynt i april 2024)
- Anskaffelse nytt skybasert ERP system hvor personalmeldinger skal være digitale (anskaffelsesprosess).

Sykepenger

Vi heldigitaliserte sykemelding, refusjoner og inntektsmelding i januar 2024.

Sykepenger er et av områdene som har blitt prioritert av hensyn til rutiner og kontroll.

Sykepenger gjeldene 2021 gjaldt en og samme person. Her har NAV innrømmet innrømmet tastefeil, og vi har dermed fått for lite refusjon. Vi fikk samtidig beskjed om at NAV ikke prioriterte slike saker høyt, slik at det ville ta tid å rette feilen fra NAV sin side. Per 24.06 gjenstår det nå kr 44 746 av dette beløpet. Det vil ikke justeres bort ettersom NAV skal utbetale dette. For 2022 er det flere mindre beløp som utgjorde differanse mellom krav sendt og faktisk refusjon. Dette var hensyntatt i avsetning til tap på sykepenger.

I ny digital rutine justeres krav automatisk ved automatisk utligning av sykepengerefusjon.

I Evenes kommune var det høyt sykefravær i 2023. Gitt avsetning for usikre fordringer på kr 224 171 til tross for NAV sin saksbehandlingsfeil, mener vi at månedlig gjennomgang av utestående, samt gjennomgang ved årsavslutning var reell.

Avskrivninger

Visma var inne å rettet feil knyttet til anlegg 6156-1. Dog ikke i tide til årsavslutning 2023. Anlegget var merket korrekt med start for avskrivninger, men anleggsmodul har likevel ikke tatt med avskrivninger på anlegget. Avskrivningens størrelse per år utgjør kr 14 834,97. Beløpet er uvesentlig.

Med hilsen

Bjørn Tore Sørensen
Kommunedirektør

Suzan Angelica Fjellaksel
Leder Økonomiavdelingen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Mottakere

KomRev Nord IKS v/Jan Egil
Dørum
Komrev Nord Iks

Sjøgata 3

9405

HARSTAD



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams
Møtedato: 24. mai 2024
Varighet: 1100 - 1210

Møteleder: Reidar Karlsen
Sekretær: Tage Karlsen

Fra representantskapet møtte:

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Troms fylkeskommune	Vidar Langeland
Kvæfjord kommune	Ola Danielsen
Harstad kommune	Jan Inge Hansen
Senja kommune	Per-Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl
Balsfjord kommune	Kenneth Hansen (v)
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Tromsø kommune	Matias Hogne Kjerstad
Kåfjord kommune	Bernt E. Isaksen Lyngstad
Lyngen kommune	Pål Andreassen (v)
Nordreisa kommune	Hilde Nyvoll
Skjervøy kommune	Hanne Nygård Høgstad (v)
Storfjord kommune	Jill Anita Olsborg Fagerli
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Lødingen kommune	Hugo Jacobsen
Hadsel kommune	Renathe Eriksen
Øksnes kommune	Johnny Åsen (v)
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Vågan kommune	Torgeir Selboe
Vestvågøy kommune	Anne Sand
Moskenes kommune	Trond Bendiksen (v)
Røst kommune	Stig M. Rånes (v)
Nordland fylkeskommune	Sandra Tønne
Narvik kommune	Jan Olav Opdal
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Andøy kommune	Malin T. Abrahamsen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Kjell Sverre Myrvoll

Bardu kommune	Ole Helge Engmo
<i>Forfall:</i>	
Evenes kommune	
Flakstad kommune	
Værøy kommune	
<i>Ikke deltatt:</i>	
Kvænangen kommune	
Sortland kommune	
Tjeldsund kommune	

Fra styret møte:

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

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Inger Johansen
Seniorrådgiver Tage Karlsen
Seniorrådgiver Audun Haugan

Andre tilhørere:

John G. Rørnes, økonomisjef i Harstad kommune
Bjørn-Harald Christensen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off.
01/24	Åpning og konstituering v/representantskapets leder Reidar M. Karlsen <ul style="list-style-type: none"> a. Valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027 b. Valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027 c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen 	
02/24	Årsregnskap og årsrapport for 2023	
03/24	Økonomiplan 2025-2028	
04/24	Godtgjørelse tillitsvalgte	
05/24	Valg av styre	

Sak 01/24**ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET****Innstilling:****Behandling:**

- a. valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027

Forslag til vedtak:

Reidar Marin Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2024-2027

Forslaget enstemmig vedtatt.

- b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027

Forslag til vedtak:

Hilde Nyvoll velges som representantskapets nestleder for perioden 2024-2027

Forslaget enstemmig vedtatt.

- c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen

Forslag til vedtak:

Jill Anita Olsborg Fagerli og Kenneth Hansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- a. Reidar Marin Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2024-2027
- b. Hilde Nyvoll velges som representantskapets nestleder for perioden 2024-2027
- c. Jill Anita Olsborg Fagerli og Kenneth Hansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/24

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FOR 2023

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 1.248.711 tilføres annen egenkapital.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 1.248.711 tilføres annen egenkapital.

Sak 03/24

ØKONOMIPLAN 2025-2028

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2024, budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
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 2024, budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
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 04/24**GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE****Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:**

1. Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:
 - a) Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 23.000, -, kr 16.000, - og kr 9.000, -.
 - b) I tillegg utbetales det kr 5.000, - pr. møte og inkluderer feriepenger og ev. tapt arbeidsfortjeneste.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
2. Fastsetting av møtegodtgjørelse til representantskapet:
 - a) Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 8.000, - og kr. 5.000, -.
 - b) Det utbetales en godtgjørelse på kr 4.500, - for deltakelse på representantskapsmøtet. Godtgjørelsen inkluderer feriepenger og ev. tapt arbeidsfortjeneste.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
3. Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og fremmer forslag to ganger i valgperioden til representantskapet.

Behandling:

Forslag til endring innstillingens punkt 2 b) var fremsatt av representanten Matias Hogne Kjerstad:

«Eventuell godtgjørelse for deltakelse på representantskapsmøtet fastsettes og utbetales av deltakerkommunen vedkommende medlem representerer.»

Per Inge Søreng fremsatte utsettelsesforslag.

Det ble avholdt avstemning over utsettelsesforslaget.

Utsettelsesforslaget fikk ingen stemmer.

Det ble votert over innstillingen og endringsforslaget.

Opptellingen viste at innstillingen fikk 16 stemmer og endringsforslaget fikk 16 stemmer.

Det ble gjennomført ny avstemning som ga samme resultat.

Det ble etter forslag gjennomført kontraavstemning.

Innstillingen fikk 13 stemmer.

Mathias Hogue Kjerstads forslag ble vedtatt med 18 stemmer.

Gjennomgang av avstemningen i ettertid viser at det ble gjort feil ved opptellingen og at det ved første og andre avstemning ble avgitt 15 stemmer for innstillingen. Resultatet ved den endelige avstemningen ga det samme resultatet som ville fulgt ved riktig opptelling av stemmene ved første avstemning.

Avstemning pkt. 1 a-c, pkt. 2 a og c og pkt. 3:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:
 - a) Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 23.000, -, kr 16.000, - og kr 9.000, -.
 - b) I tillegg utbetales det kr 5.000, - pr. møte og inkluderer feriepenger og ev. tappt arbeidsfortjeneste.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
2. Fastsetting av møtegodtgjørelse til representantskapet:
 - a) Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 8.000, - og kr. 5.000, -.
 - b) Eventuell godtgjørelse for deltakelse på representantskapsmøtet fastsettes og utbetales av deltakerkommunen vedkommende medlem representerer.
 - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
3. Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og fremmer forslag to ganger i valgperioden til representantskapet.

Sak 05/24

VALG AV STYRE

Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:

Til styret – faste medlemmer:

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)

John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(gjenvalg)
Jorunn H. Adjokatse	(Tjeldsund)	(gjenvalg)

Til styret – varamedlemmer:

Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Bente Iren Hanssen	(Nordland fk)	(ny)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid		(gjenvalg)
------------------	--	------------

Nestleder i styret:

Randi Lillegård		(gjenvalg)
-----------------	--	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtak:

Til styret – faste medlemmer:

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

Til styret – varamedlemmer:

Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Bente Iren Hanssen	(Nordland fk)	(ny)

Styreleder:

Jens Olav Løvlid		(gjenvalg)
------------------	--	------------

Nestleder i styret:

Randi Lillegård		(gjenvalg)
-----------------	--	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

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

Reidar Karlsen

Jill Anita Olsborg Fagerli

Kenneth Hansen



Document history

COMPLETED BY ALL:

28.05.2024 08:30

SENT BY OWNER:

Sissel Mellem Mortensen · 24.05.2024 16:14

DOCUMENT ID:

ryc0xQCQC

ENVELOPE ID:

Hkt0IXR7A-ryc0xQCQC

DOCUMENT NAME:

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf
7 pages

ALL ATTACHMENTS APPROVED:

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-SyxNKZX
A7A.pdf

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-ryFrb7C7
C.pdf

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-SkKW-XR
7A.pdf

Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
Kenneth Hansen keha@balsfjord.kommune.no	Signed Authenticated	24.05.2024 16:27 24.05.2024 16:23	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 81/12/22) +4791691166
Jill Anita Olsborg Fagerli jill.fagerli@storfjord.kommune.no	Signed Authenticated	27.05.2024 08:17 27.05.2024 08:12	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 76/03/17) +4798289068
Reidar Marin Karlsen reimaka@gmail.com	Signed Authenticated	28.05.2024 08:30 28.05.2024 08:24	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 49/11/12) +4790159725

* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above. Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR
compliant



eIDAS
standard



PAdES
sealed

Tilstede på møtet:

Kommune	Representant
Alta kommune	Kristin Jensen
Balsfjord kommune	Laila Johannessen
Bardu kommune	Toralf Heimdal
Berlevåg kommune	Rolf Laupstad
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Båtsfjord kommune	Øyvind Hauken
Dyrøy kommune	Kjell-Sverre Myrvoll
Evenes kommune	Skjalg Hamnes
Finnmark fylkeskommune	Odd Erling Mikalsen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Hammerfest kommune	Gerd Johanne Isaksen
Harstad kommune	Trond Heide Henningsen
Hasvik kommune	Lars Hustad
Hemnes kommune	Paul Asphaug
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Karasjok kommune	Jan Terje Nedrejord
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Kautokeino kommune	Laila Susanne Vars
Kvænangen kommune	Carl Løvik
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Lebesby kommune	Kristin Johnsen
Loppa kommune	Brynjar Larsen
Lyngen kommune	Paal Andreassen
Målselv kommune	Reidar Marin Karlsen
Måsøy kommune	Ingrid Majala
Narvik kommune	Lars Erik Lillefloth
Nesseby kommune	Ingrid Mikkelsen
Nordkapp kommune	Jan Morten Hanen
Nordland fylkeskommune	Eivind Holst Knut Petter Torgersen
Nordreisa kommune	Morten Fredriksen
Porsanger kommune	Bjørnar Pedersen
Røst kommune	Elisabeth Mikalsen
Salangen kommune	Anne Løkse Berthinussen
Senja kommune	Louis S. Edvardsen
Skjervøy kommune	Vidar Brox Antonsen
Sortland kommune	Maroun Abou Zeid
Storfjord kommune	Øistein Nilsen
Sørreisa kommune	Marlen Johannessen
Sør-Varanger kommune	Staal Nilsen
Tromsø kommune	Jens Ingvald Olsen Ane-Marthe Sani

Vadsø kommune	Hanne Jonassen Harila
Vestvågøy kommune	Wenche Bolle
Værøy kommune	Siw Eriksen
Vågan kommune	Steinar Angell

28 representanter deltok via Teams.

Følgende 9 kommuner var ikke representert:

Flakstad kommune
 Gamvik kommune
 Kvæfjord kommune
 Lødingen kommune
 Moskenes kommune
 Tana kommune
 Tjeldsund kommune
 Troms Fylkeskommune
 Vardø kommune

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 47 av 57 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

Også til stede:

Styret nestleder	Sølvi Jensen
Styremedlem	Jorhill Andreassen
Styremedlem	Anna Lise Bringsli
Styremedlem	Truls Siri
Styremedlem	Tove Benjaminsen
Administrerende direktør	Lars-André Hanssen
Assisterende direktør	Alf-Erlend Vaskinn

Møteleder: Louis S. Edvardsen
 Møtesekretær: Tove Benjaminsen

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

Louis S. Edvardsen

Ane-Marthe Sani

Toralf Heimdal

Innkalling til møtet ble sendt ut pr epost den 15.3.24 og sakspapirer sendt ut den 17.4.24

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
 - a. Valg av leder til representantskapet
 - b. Valg av nestleder til representantskapet
 - c. Valg av medlem til valgkomiteen
 - d. Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
 - e. Valg av møtesekretær
 - f. Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjetregulering 2024
4. Økonomiplan 2025–2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

SAK 01/24 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

Valg av leder til representantskapet

Louis S. Edvardsen

Valg av nestleder til representantskapet

Mona Benjaminsen

Valg av medlem til valgkomitèen

Odd Erling Mikalsen

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Representantskapets leder foreslo;
Ane-Marthe Sani og Toralf Heimdal

Enstemmig vedtatt.

Valg av møtesekretær

Representantskapets leder foreslo:
Tove Benjaminsen

Enstemmig vedtatt

Valg av tellekorps

Representantskapets leder foreslo:
Lars-André Hanssen og Alf-Erlend Vaskinn

Enstemmig vedtatt

SAK 02/24 ÅRSBERETNING OG REGNSKAP FOR 2023

Styrets nestleder Sølvi Jensen og adm.dir. Lars-André Hanssen orienterte om styrets arbeid og kommenterte sentrale punkter i årsberetningen. Ass.dir. Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for regnskapsresultatet.

Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

SAK 03/24 BUDSJETTREGULERING 2024

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

Driftsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
7xx	Overføring og tilskudd fra andre	6 635 000	Inntekt
650	Salgsinntekter	345 000	Inntekt
	<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>6 980 000</i>	
010	Lønnsutgifter	4 330 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	1 175 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	1 740 000	Utgift
4xx	Overføringer	1 524 000	Utgift
350	Andre driftsutgifter	25 000	Utgift
	<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>8 794 000</i>	
	<i>Renteinntekter</i>	<i>335 000</i>	Inntekter

Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	484 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	1 963 000	Inntekt

Investeringsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	130 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	484 000	Inntekt
530	Inndekning av tidligere års merforbruk	354 000	Utgift

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

SAK 04/24 BUDSJETT 2025 OG ØKONOMIPLAN 2025-2028

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

Styrets innstilling til vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.

SAK 05/24 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE

Leder av valgkomitéen Louis S. Edvardsen redegjorde for valgkomitéens innstilling som innebærer en endring av satsene.

Valgkomiteen fremmer forslag om følgende satser for 2024.

Innstilling til vedtak:

Satser for 2024 med virkningsdato 1.1.2024:

Gjelder:	Måleenhet	Kroner
Representantskapets leder	pr år	20 000
Representantskapets nestleder	pr år	10 000
Styreleder	pr år	90 000
Nestleder styret	på år	40 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	4 000
--- ”-----	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	3 000
Ansattes representant	pr møte	4 000
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	4 000

Representantskapet gjorde følgende vedtak angående godtgjørelser for 2024:

Valgkomiteens innstilling om endring i godtgjørelser til tillitsvalgte enstemmig vedtatt.

SAK 06/24 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD

I brev av 7.12.2023 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2023 besto styret av følgende:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2022–2024
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2023–2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, Bodø	2023–2025
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2022–2024
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2022–2024
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023–2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2023 - 2024:

(første vara møter fast i styret)

1. Christine Nilsen, Vardø
2. Åse Høgetveit, Tromsø
3. Steen Linde, Gratangen

Følgende er på valg i 2024:

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik kommune

Varamedlemmer:

Christine Nilssen, Vardø kommune

Åsne Høgetveit, Tromsø kommune

Steen Linde, Gratangen kommune

Valgkomiteens innstilling:

Forslag nytt styre:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

Representantskapets behandling av saken:

Leder av valgkomitéen Louis Edvardsen presenterte valgkomitéens innstilling.

Det ble fra Hammerfest kommune, ved Gerd Johanne Isaksen, foreslått et nytt styremedlem Jan Tore Kvalnes, varaordfører i Hammerfest kommune. Leder av representantskapet påpekte at medlemmer av styret ikke kan inneha politiske verv, Gerd Johanne Isaksen trakk så forslaget.

Representant Trond Heide Henningsen fra Harstad kommune tok ordet og viste til at forslag på 1. varamedlem og at denne sitter i kommunestyret i Harstad. Leder av representantskapet presiserte at dette gjaldt ledende politikere som ordførere/ varaordførere (etter anbefaling fra KS om ikke å sitte i styret). Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om noen ønsket ordet til saken. Ingen ba om ordet og en gikk til avstemming.

Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om det var noe som hadde merknader til at en voterte samlet over innstillingen. Ingen merknader til dette. Innstillingen ble deretter votert over i sin helhet.

Valgkomitéens innstilling enstemmig vedtatt.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2024 består styret av følgende:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

I tillegg er det to ansattrepresentanter i styret til KomRev NORD.

This documents contains 10 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 10 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 10 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 10 sider før denne siden

Dette dokument indeholder 10 sider før denne side

Louis Seberg Edvardsen

85ab7b81-e747-472b-8853-8191d708f103 - 2024-05-11 15:13:45 UTC +03:00

BankID - ed7c8863-c4e5-4a4d-a3f5-7f1696fa1f0c - NO

authority to sign

asemavaltuutus

ställningsfullmakt

autoritet til å signere

myndighed til at underskrive

representative

nimenkirjoitusoikeus

firmateckningsrätt

representant

repræsentant

custodial

huoltaja/edunvalvoja

förvaltare

foresatte/verge

frihedsberøvende

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 11 pages before this page

Dokumentet inneholder 11 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 11 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 11 sider før denne side

Detta dokument inneholder 11 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende



Utvalg: Kontrollutvalget i Evenes kommune	Saksnummer: 25/2024	Møtedato: 10.09.2024	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:

Endring av møtedato

Kontrollutvalgets leders skal være bortreist i en lengre periode og på bakgrunn av dette kan det vurderes å utsette møtet som er planlagt tirsdag 12. november. Møtet blir eventuelt flyttet til en dag i uke 48 (26.-29. november 2024).

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

Finnsnes, den 30. august 2024

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver