



Kontrollutvalgets medlemmer  
Ordfører i Kvæningen kommune  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og Knut T Vik  
Kommunedirektøren

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b> 24/22.429.5.1	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen	<b>Telefon:</b> 777 88 043	<b>Dato:</b> 22.9.2022
		<b>E-postadresse:</b> <a href="mailto:bhw@k-sek.no">bhw@k-sek.no</a>	<b>Mobil:</b> 459 60 475	

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I KVÆNANGEN KOMMUNE

De innkalles med dette til møte i kontrollutvalget.

**Møtedato:** Torsdag 29. september 2022  
**Tid:** 10.00 (merk klokkeslett)  
**Sted:** Rådhuset, kommunestyresalen

Saksliste og saksutredninger følger vedlagt.

Møtet gjennomføres som vanlig møte. Det ordnes med lunsj.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall eller habilitetsspørsmål meldes til K- Sekretariatet i god tid før møtet.

Enkelte saker kan bli holdt for lukkede dører.

Tromsø, 22.9.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Kvæningen kommune  
**Møtedato:** Torsdag 29. september 2022  
**Tid:** Kl. 10.00 (merk klokkeslett)  
**Møtested:** Rådhuset

Sak nr	Tittel	Unntatt offentlighet
19/22	Godkjenning av protokoll fra møtet 30.5.2022	
20/22	Uavhengighetserklæring regnskapsrevisor	
21/22	Uavhengighetserklæringer forvaltningsrevisorer	
22/22	Attestasjonsuttalelse – forenklet etterlevelseskontroll (FEK) 2021	
23/22	Risiko og vesentlighetsvurdering FEK 2022	
24/22	Revisjonsstrategi årsregnskapet 2022	
25/22	Pasientregnskap – revisjonsberetning 2021	
26/22	Budsjett kontroll og tilsyn 2023	
27/22	Drøftelsesak – neste forvaltningsrevisjonsprosjekt – status saker	
28/22	Referatsaker	
29/22	Eventuelt	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kvænanen kommune	<b>Saksnummer:</b> 19/2022	<b>Møtedato:</b> 29.5.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

## **GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 30.5.2022**

### **Innstilling til v e d t a k:**

Protokollen fra møtet 30.5.2022 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:  
- Protokoll fra møte 30.5.2022

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Protokollen legges fram for godkjenning av kontrollutvalget.

Tromsø, 1.9.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



# MØTEPROTOKOLL

## Kontrollutvalget

---

Møtested: Kvæningen kommune, rådhuset

Møtedato: Mandag 30. mai 2022

Varighet: 10.00 – 13.00

---

**Møteleder:** Aud Tove Tømmerbukt

**Sekretær:** Bjørn H. Wikasteen

**Fra kontrollutvalget møte:**

Aud Tove Tømmerbukt, leder

Kai Petter Johansen, fast medlem

Kjetil Tunset, fast medlem

Geir Skåre, fast medlem

Anne Gerd Jonassen, varamedlem

**Forfall:**

Gry Warth, fast medlem

**Fra politisk ledelse møte:**

Ordfører Eirik Mevik

**Fra administrasjonen møte:**

Kst. Kommunedirektør Bjørn Ellefsæter, sak 15/22 og 16/22

Etatsleder næring, utvikling og teknisk Jan Inge Karlsen, sak 15/22

Arealplanlegger Bernt Mathiassen, sak 15/22

**Fra Kom Rev NORD IKS møte:**

Revisor Yvonne Johansen (over Teams)

**Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen (over Teams)

**Behandlede saker:**

Ingen merknader til saksliste og innkalling.

<b>Sak nr</b>	<b>Tittel</b>	<b>Unntatt offentlighet</b>
<b>11/22</b>	Godkjenning av protokoll fra møtet 25.3.2022	
<b>12/22</b>	Rapportering fra revisor årsregnskapet 2021	
<b>13/22</b>	Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet 2021	
<b>14/22</b>	Retningslinjer for Startlån – svar til kontrollutvalget	
<b>15/22</b>	Salg av næringsbygg	
<b>16/22</b>	Oppdatert offentlig informasjon – oppfølging sak 10/22, pkt. 2	
<b>17/22</b>	Referatsaker	
<b>18/22</b>	Eventuelt	

**Sak 11/22**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 25.3.2022**

**Innstilling til v e d t a k:**

*Protokollen fra møte 25.3.2022 godkjennes.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 25.3.2022 godkjennes.

**Sak 12/22**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR ÅRSREGNSKAPET 2021**

**Innstilling til v e d t a k:**

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 13/22**  
**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM ÅRSREGNSKAPET 2021**

**Innstilling til v e d t a k:**

- 1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Kvæningen kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2021.*
- 2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

- Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Kvæningen kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2021.
- Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.

*Melding om vedtak sendt 1.6.2022 til:*

- *Kvæningen kommune v/ ordføreren*

**Sak 14/22**

**OPPFØLGNING KOMMUNESTYRETS SAK 45/21 - RETNINGSLINJER FOR STARTLÅN**

**Innstilling til v e d t a k:**

*Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:*

- 1. Kommunestyret finner kommunedirektørens forslag til pkt. 8 i retningslinjer om politisk kontroll og retningslinjer for skjønnet som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets sak 45/21.*
- 2. Kommunestyret ber ordfører sørge for at formannskapet utnevner et fast utvalg på inntil 3 medlemmer som avgjør dispensasjonssaker etter retningslinjenes pkt. 8. Kommunedirektøren saksutreder sakene som skal behandles etter pkt. 8.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

*Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:*

- 1. Kommunestyret finner kommunedirektørens forslag til pkt. 8 i retningslinjer om politisk kontroll og retningslinjer for skjønnet som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets sak 45/21.*
- 2. Kommunestyret ber ordfører sørge for at formannskapet utnevner et fast utvalg på inntil 3 medlemmer som avgjør dispensasjonssaker etter retningslinjenes pkt. 8. Kommunedirektøren saksutreder sakene som skal behandles etter pkt. 8.*

*Melding om vedtak sendt 1.6.2022 til:*

- *Kvæningen kommune v/ ordfører*

**Sak 15/22**

**SALG AV NÆRINGSBYGG I BURFJORD**

**Innstilling til v e d t a k:**

*(Saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Kommunedirektøren møtte og redegjorde for saken. Det var anledning til å stille spørsmål.

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:*

- 1. Kommunestyret ber kommunedirektøren utarbeide forslag til retningslinjer for kjøp og salg av fast eiendom*
- 2. Kommunedirektøren bes oversende forslaget til nye retningslinjer til kontrollutvalget for gjennomgang før endelig behandling i kommunestyret*
- 3. Kommunedirektøren bes også vurdere behov for regler for salg av løsøre*
- 4. Forslag til regelverk som nevnt i pkt. 1 samt svar på pkt. 3. oversendes kontrollutvalget innen 1.11.2022*

Felles forslag enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. Kommunestyret ber kommunedirektøren utarbeide forslag til retningslinjer for kjøp og salg av fast eiendom
2. Kommunedirektøren bes oversende forslaget til nye retningslinjer til kontrollutvalget for gjennomgang før endelig behandling i kommunestyret
3. Kommunedirektøren bes også vurdere behov for regler for salg av løsøre
4. Forslag til regelverk som nevnt i pkt. 1 samt svar på pkt. 3. oversendes kontrollutvalget innen 1.11.2022

*Melding om vedtak sendt 1.6.2022 til:*

- Kvæningen kommune v/ ordfører*

**Sak 16/22**

**OPPDATERT OFFENTLIG INFORMASJON PÅ HJEMMESIDEN**

**Innstilling til v e d t a k:**

*(Saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Kommunedirektøren møtte og redegjorde.

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gjennomgå hjemmesiden for å se på om det er mulig å gjøre endringer slik at kontrollutvalget synlighet forbedres, herunder legge ut navn på medlemmer og varamedlemmer i utvalget.*



Felles forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gjennomgå hjemmesiden for å se på om det er mulig å gjøre endringer slik at kontrollutvalget synlighet styrkes, herunder legge ut navn på medlemmer og varamedlemmer i utvalget.

*Melding om vedtak sendt 1.6.2022 til:*

- *Kvænanen kommune v/ kommunedirektøren*

**Sak 17/22**

**REFERATSAKER**

**Innstilling til v e d t a k:**

*Kontrollutvalget tar sakene til orientering.*

**Behandling:**

Følgende saker ble referert:

1. Saksliste kommunestyret 28.3 og 10.5.2022
2. Kvænanen kommunes årsmelding 2021 (sendes kun elektronisk)
3. Formannskapet sak 22/51

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

**Sak 18/22**

**EVENTUELT**

**Innstilling til v e d t a k:**

*(saken fremmes med åpen innstilling)*

**Behandling:**

Ingen saker

\*\*\*

Rett utskrift:

Tromsø, 1.6.2022

K-Sekretariatet v/ Bjørn H. Wikasteen



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kvæningen kommune	<b>Saksnummer:</b> 20/2022	<b>Møtedato:</b> 29.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar uavhengighetserklæringen fra ansvarlig regnskapsrevisor til Doris Gressmyr etterretning.

### Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor datert 1.9.2022

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Krav til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene fremgår av kommunelovens § 24-4. Det må ikke foreligge særegne forhold eller at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I forskrift om kontrollutvalg og revisjon (2019) § 19 er det en bestemmelse om krav til egenvurdering av revisors uavhengighet i forhold til revisjonsoppdraget:

*Den som utfører revisjon eller annen kontroll for en kommune eller fylkeskommune, skal løpende vurdere sin uavhengighet.*

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

*En skriftlig egenvurdering om revisjonens uavhengighet skal følge alle tilbud om revisjon.*

Disse vurderingene skal skje løpende, men minimum en gang hvert år og ellers ved behov. 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 interne kontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger til de enkelte punktene. Kravet til vandel er dokumentert med politiattest tidligere overfor sekretariatet.

I erklæringen har regnskapsrevisor vurdert de relevante forhold i forhold til uavhengighet og erklæringen tas til etterretning.

Tromsø, 21.9.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Til  
Kontrollutvalget i Kvæningen kommune

Deres ref:      Vår ref:      Saksbehandler:      Telefon:      Dato:  
                         345                    Doris Gressmyr                    77 60 05 28                    1.9.2022  
                                            [dg@komrevnord.no](mailto:dg@komrevnord.no)

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Kvæningen 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 (ISQC 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 regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 1.9.2022

Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor  
KomRev NORD IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kvæningen kommune	<b>Saksnummer:</b> 21/2022	<b>Møtedato:</b> 29.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

**VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG  
FORVALTNINGSREVISOR – MARGRETE M KLEIVEN OG KNUT TEPPAN VIK**

**Innstilling til v e d t a k:**

- 1. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors - Knut Teppan Vik - vurdering av egen uavhengighet til etterretning.*
- 2. Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors - Margrete Mjølhus Kleiven - vurdering av egen uavhengighet til etterretning.*

**Saken gjelder:**

Behandling av uavhengighetserklæringer fra begge oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring fra Knut Teppan Vik – datert 15.8.2022
2. Uavhengighetserklæring fra Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.8.2022

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 i KomRev NORD.

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

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

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

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

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

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

Vedlagt følger uavhengighetserklæringer fra begge oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

Etter K-Sekretariatets vurdering det ikke noe i vedlagte erklæringer fra Vik og Kleiven som tilsier at de ikke er i stand til å utføre revisjonsarbeidet for Kvæningen kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Tromsø, 8.9.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Til  
Kontrollutvalget i Kvæningen kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Knut Teppan Vik      77 60 05 25      15.8.2022  
ktv@komrevnord.no      988 19 114

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Kvæningen 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 (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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



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

Tromsø, 15.8.2022



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS

Til  
Kontrollutvalget i Kvæningen kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Margrete Mjølhus Kleiven      77 60 05 03      15.8.2022  
mmk@komrevnord.no      901 38 721

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Kvæningen 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 (ISQC 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

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

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 15.8.2022

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kvæningen kommune	<b>Saksnummer:</b> 22/2022	<b>Møtedato:</b> 29.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING**

### **Innstilling til vedtak:**

*Kontrollutvalget tar rapporten fra forenklet etterlevelseskontroll (FEK) datert 16.6.2022 fra revisor til orientering.*

### **Saken gjelder:**

Kontroll av etterlevelse av regelverk om offentlige anskaffelser

### **Vedlegg til saken:**

Rapport – forenklet etterlevelseskontroll, KomRev NORD 16.6.2022

### **Saksutredning:**

I forbindelse med vedtakelse av endringer i kommuneloven ble regnsrevisors mandat utvidet med ny regler om «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen.

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. Det er viktig å understreke at hovedansvaret for dette hviler på kommunedirektøren.

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 basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». Det betyr at 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.

## **2. Rapport fra revisor**

I revisors rapport fremkommer blant annet:

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

*Kontrollere om regelverket i lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift etterleves, hvor vi for et utvalg anskaffelser ser om*

*1. Anskaffelsene er gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet som følger av lovens § 4.*

*2. Dokumentasjonsplikten er oppfylt ved at det er utarbeidet anskaffelsesprotokoll i tråd med forskriftens § 7-1.*

*Vi har kontrollert to utvalgte anskaffelser under terskelverdi bokført i perioden fra 01.01.2021-31.12.2021.*

*Vi har utført kontroll av følgende anskaffelser:*

- *Sanering av bygg gnr. 13 bnr. 276 – ansvar 736*

- *Kjøp av lisenser*

Rapporten har slik konklusjon:

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kvæningen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om gjennomføring av konkurranser ved anskaffelser og har oppfylt forskriftens regler for dokumentasjonsplikt.*

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

### **3. Sekretariatets vurdering**

Forskrift om kontrollutvalget og revisjon § 3, trede ledd lyder:

*Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 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.*

Det er etter vår vurdering ikke funn i FEK rapporten som utløser behov for ytterligere kontroll handlinger fra kontrollutvalget. Det foreslås derfor at rapporten tas til orientering.

Det er dog grunn til å understreke at dette er en begrenset stikkprøvekontroll, og at det ikke må legges mer i konklusjonen enn det som rapporten sier.

Regnskapsrevisor vil i møte fremlegge FEK rapporten og redegjøre for funn og konklusjoner.

Tromsø, 22.09.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i Kvæningen 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 Kvæningen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kontrollere om regelverket i lov om offentlige anskaffelser og tilhørende forskrift etterleves, hvor vi for et utvalg anskaffelser ser om

1. Anskaffelsene er gjennomført i tråd med konkurranseprinsippet som følger av lovens § 4.
2. Dokumentasjonsplikten er oppfylt ved at det er utarbeidet anskaffelsesprotokoll i tråd med forskriftens § 7-1.

Vi har kontrollert to utvalgte anskaffelser under terskelverdi bokført i perioden fra 01.01.2021-31.12.2021.

Vi har utført kontroll av følgende anskaffelser:

- Sanering av bygg gnr. 13 bnr. 276 – ansvar 736
- Kjøp av lisenser

Kriterier er hentet fra:

- Lov om offentlige anskaffelser av 17. juni 2016 nr. 73 § 4. Grunnleggende prinsipper.
- Forskrift av 12. august 2016 nr. 974 om offentlige anskaffelser § 7-1. Dokumentasjonsplikt.

### 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 kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev NORD IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

### Våre oppgaver og plikter

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

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

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

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

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kvæningen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om gjennomføring av konkurranser ved anskaffelser og har oppfylt forskriftens regler for dokumentasjonsplikt.

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

Tromsø, 16.06.2022



Doris Gressmyr  
oppdragsansvarlig revisor





Kvæningen kommune  
v/kommunedirektøren

**Saksbehandler:**  
Yvonne Johansen  
YJ@komrevnord.no

**Telefon:**  
778 511 26

**Dato:**  
07.06.2022

## UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKOTROLL 2021

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.

### Utført kontroll

av innkjøp mellom kr 100 000,- og kr 1 300 000,- for å kontrollere om kommunen følger lov om offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift for gjennomført konkurranse og at anskaffelsesprotokoll er ført. Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget.

Formålet med kontrollen er å se etter om kommunen følger regelverket for offentlige anskaffelser med tilhørende forskrift samt se etter om kommunen har rutiner og kontroller som sikrer korrekt gjennomføring av konkurranse og at anskaffelsesprotokoll er ført. Vi har kontrollert to anskaffelser for 2021.

Ved en forenklet etterlevelseskontroll setter vi på bakgrunn av formålet opp vurderingskriterier vi skal måle våre funn opp mot. Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn for kontrollen:

- Lov om offentlige anskaffelser begrenset til § 4 og forskriftens § 7-1.

Vi har utført kontroll av følgende anskaffelser:

- Sanering av bygg gnr. 13 bnr. 276 – ansvar 736
- Kjøp av lisenser

Våre funn:

Sanering av bygg: Vi har fått oversendt utarbeidet grunnlag for tilbud, tilbudsutlysning, mottatte tilbud og anbudsprotokoll.

Kjøp av lisenser: Vi kan ikke finne at det er kjøpt nye lisenser i 2021.

**Konklusjon:**

Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Kvæningen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelser for offentlige anskaffelser.

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». Vi ber om at denne signeres og sendes oss innen 12.06.2022. Kom gjerne med tilbakemeldinger dersom det er ønskelig.

Med hilsen



Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

Til  
KomRev NORD IKS  
v/ Doris Gressmyr

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av regelverket i lov om offentlige anskaffelser i Kvænanen 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 «lov om offentlige anskaffelser» 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.

Sted, den

Sign  
Kommunedirektør

Bustad, 13/6 2022





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kvæningen kommune	<b>Saksnummer:</b> 23/2022	<b>Møtedato:</b> 29.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2022 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING**

### **Innstilling til vedtak:**

*Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.*

### **Saken gjelder:**

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

### **Vedlegg til saken:**

### **Saksutredning:**

#### **1. Bakgrunn for saken**

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov ble revisors mandat utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen.

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. Det er dog viktig å minne om at hovedansvaret for at kommunen drives i samsvar med lover og regler tilligger kommunedirektøren.

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.»*

Dette forstås betyr 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.

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 nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen». 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*; dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

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

I FKTs veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor skal kontrollutvalget holde seg løpende orientering om revisjonsarbeidet. Når det gjelder etterlevelsesk kontroll er følgende beskrevet:

#### Orientering om etterlevelsesk kontroll

*Jf. KL §§ 23-2 og 24-9. Kontrollutvalget ber om:*

- a. En risiko- og vesentlighetsvurdering av om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak*
- b. Skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av revisors vurdering av om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innen 30.6. eller annet tidspunkt gitt i oppdragsavtalen*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

## **2. Rapportering fra revisor**

Revisors- risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering. Ved presentasjonen av valgt(e) område(er) for etterlevelsesk kontroll må revisor være tydelig i beskrivelsen av kriterier, og tydelig avgrense hva som skal kontrolleres.<sup>i</sup>

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen tilknyttet kommunens økonomiforvaltning og begrunnelse for planlagt kontroll.

Tromsø, 12.9.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

---

<sup>i</sup> (RSK 301 pk.10).



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kvæningen kommune	<b>Saksnummer:</b> 24/2022	<b>Møtedato:</b> 29.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## **RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI REGNSKAPET 2022 – KVÆNANGEN KOMMUNE**

### **Innstilling til v e d t a k:**

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.*

### **Saken gjelder:**

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

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

#### **1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR**

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

#### **2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER**

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

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

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. Rettslige standarder gir ikke absolutte kriterier, men innholdet vil variere med tiden og hva man innenfor revisjonsstanden til enhver tid mener bør gjelde.

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

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres.

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

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

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

### **3. Revisors rapportering – kontrollutvalgets «påse-ansvar» overfor regnskapsrevisor**

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi vil være et egnet bidrag for at kontrollutvalget kan oppfylles in oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019 utarbeidet veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder planleggingsfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde, se side 6. Veilederen legges med saksfremlegget, slik at kontrollutvalgets medlemmer kan gjøre seg kjent med denne.



Revisor vil i møtet redegjøre for strategien, hittil gjennomførte revisjonshandlinger og resultatet av disse. Kontroller rettet inn mot kommunens internkontroll vil også være en del av rapporteringen fra revisor.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Tromsø, 12.9.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kvæningen kommune	<b>Saksnummer:</b> 25/2022	<b>Møtedato:</b> 29.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## REVISJON AV PASIENTREGNSKAP FOR 2021 – GARGO SYKEHJEM

### Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisjonsberetning for pasientregnskapene ved Gargo sykehjem for 2021 til orientering.

### Saken gjelder:

Pasientregnskaper ved Gargo sykehjem – fem beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsberetning for 2021, datert 24.5.2022  
B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, gitt med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4, ble gjort gjeldende fra 1.4.2014.

For trygdede som er beboere i kommunal- og omsorgsinstitusjon skal ledelsen ved institusjonen disponere kontantytelser etter folketrygden for de beboere som ikke selv er i stand til å disponere kontantytelsene. Beslutning om at ledelsen skal disponere beboerens midler skal skje i samråd med de pårørende og den lege som har ansvaret for den medisinske behandling av beboerne ved institusjonen. Dersom pasienten har verge som har i oppdrag å ivareta pasientens økonomiske interesser, kan vedtaket fattes bare dersom vergen samtykker i det. Vedtaket skal være skriftlig og skal føres inn i den enkeltes journal.

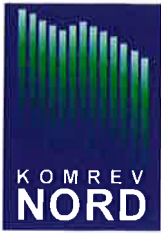
Ledelsen for boformen skal føre regnskap for bruken av midlene, og det skal føres særskilt regnskap for hver enkelt beboer. Regnskapet skal undergis revisjon av kommunerevisor. Av revidert regnskap og av bankkonto skal det en gang årlig sendes utskrift til nærmeste pårørende eller verge.

KomRev NORD har revidert pasientregnskapene ved Gargo sykehjem for 2021, og revisjonsberetningen følger vedlagt. Beretningen er avgitt uten merknader.

Tromsø, 22.9.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



Kvæningen kommune  
Gargo sykehjem  
Postboks 114  
9169 BURFJORD

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b> 54//YJ	<b>Saksbehandler:</b> <a href="mailto:Yvonne.johansen@komrevnord.no">Yvonne.johansen@komrevnord.no</a>	<b>Telefon:</b> 77 85 11 26	<b>Dato:</b> 24.05.2021
-------------------	---------------------------	---	--------------------------------	----------------------------

## FØLGESKRIV REVISJONSUTTALELSE – OPPHØR VED DØDSFALL

Vedlagt følger revisjonsuttalelse vedrørende et avsluttet beboerregnskap.

Revisjonen har ingen anmerkninger til det avlagte regnskapet.

Med hilsen

A handwritten signature in blue ink that reads 'Doris Gressmyr'.

Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi uten vedlegg: Kontrollutvalg

Til  
Gargo sykehjem

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING OM BEBOERREGNSKAPER VED GARGO SYKEHJEM

### Konklusjon

Vi har revidert Gargo sykehjems beboerregnskaper for 2021 for 5 beboere som ikke er i stand til å disponere egne midler.

Etter vår mening er beboerregnskapene for 2021 i det alt vesentlige avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen.

### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet*. Vi er uavhengige av sykehjemmet i samsvar med de etiske kravene som er relevante for vår revisjon av beboerregnskapet i lov og forskrift, og vi har overholdt våre etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

### Presisering – Grunnlag for regnskapsavleggelse og begrenning av distribusjon og bruk

Beboerregnskapene er utarbeidet med hjemmel i helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten. Som et resultat av dette anses ikke regnskapet å være egnet for andre formål. Vår uttalelse er utelukkende beregnet på Gargo sykehjem, beboerne og beboernes nærmeste pårørende/verge, og skal ikke distribueres til eller brukes av andre. Vår konklusjon er ikke modifisert som følge av dette.

### Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll, sitt ansvar for regnskapet

Sykehjemmets ledelse er ansvarlig for utarbeidelsen av beboerregnskapene i samsvar med forskrift om disponering av kontantytelser fra folketrygden under opphold i kommunal helse- og omsorgsinstitusjon og i helseinstitusjon i spesialisthelsetjenesten, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av regnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

### Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av regnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for hvorvidt beboerregnskapene ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den, enkeltvis eller samlet, med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som treffes av brukere på grunnlag av dette regnskapet.

Som en del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- Identifiserer og anslår vi risikoene for at regnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere disse risikoene, og innhenter tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes misligheter, er høyere enn risikoen for ikke å avdekke vesentlig feilinformasjon som skyldes feil, ettersom misligheter kan innebære fordekt samarbeid, forfalskning, tilsiktede utelatelser, feil i erklæringer eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontrollen som er relevant for revisjonen, med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av sykehjemmets interne kontroll.
- Evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimatene og de tilhørende tilleggsopplysningene som er utarbeidet av ledelsen, er rimelige.

Vi kommuniserer med sykehjemmets ledelse blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Tromsø, 24.05.2022



Doris Gressmyr  
oppdragsansvarlig revisor



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kvæningen kommune	<b>Saksnummer:</b> 26/2022	<b>Møtedato:</b> 29.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## BUDSJETTRAMME 2023 – KONTROLL OG TILSYN – KVÆNINGEN KOMMUNE

### Innstilling til vedtak:

- Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2023 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 716 500,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.*
- Budsjettforslaget for 2023 skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.*
- Kontrollutvalget viser til forskrift om kontroll og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.*

### Saken gjelder:

Budsjettramme for kontroll – og tilsyn for 2023 – Kvæningen kommune.

### Vedlegg til saken:

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

### Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 2 fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafens første ledd lyder slik:

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

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, side 25:

*Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjetttramme.*

*Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettfremlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.*

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

Post	Budsjett 2022	Budsjett 2023
Ledergodtgjørelse	kr 30 000,00	kr 30 000,00
Møtegodtgjørelse	kr 35 000,00	kr 35 000,00
Tappt arbeidsfortjeneste	kr 5 000,00	kr 5 000,00
Kontorutgifter	kr 4 000,00	kr 4 000,00
Hotell/overnatting	kr 10 000,00	kr 10 000,00
Kontingent medlem FKT	kr 3 500,00	kr 3 500,00
Kurs, konferanser, opplæring mv.	kr 20 000,00	kr 20 000,00
Reiseutgifter	kr 15 000,00	kr 15 000,00
Møteutgifter	kr 4 000,00	kr 6 000,00
Kjøp av ekstern bistand	kr 30 000,00	kr 30 000,00
Kjøp av tjenester til revisjon	kr 420 000,00	kr 442 000,00
Kjøp av sekretariatstjenester	kr 111 000,00	kr 116 000,00
<b>Sum utgifter</b>	<b>kr 687 500,00</b>	<b>kr 716 500,00</b>

### Kommentarer:

Godtgjørelser er satt opp i henhold til kommunens eget godtgjørelsesreglement. Det er tatt høyde for 4 møter pr. år. Tappt arbeidsfortjeneste er stipulert. Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

Honoraret til K-Sekretariatet og Kom Rev NORD er prisjustert med sist anslått deflator for 2022 som er 3,7 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2023, - side 14). Kjøp av sekretariats tjenester 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 kontrollutvalget og kommunestyret.

Tromsø, 22.9.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kvæningen kommune	<b>Saksnummer:</b> 27/2022	<b>Møtedato:</b> 29.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## DRØFTELSE – NESTE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – STATUS SAKER

### Innstilling til v e d t a k:

*(Saken fremmes med åpen innstilling)*

### Saken gjelder:

Status i ulike saker og eventuell bestilling av forvaltningsrevisjonsrapport

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Årsrapport Ymber AS 2021
2. Oversikt forvaltningsrevisjonstimer i rest per 2022

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Kommunestyret behandlet plan i møte 9.2.2021, og endret rekkefølge på prosjekt b) og c) som medførte slikt vedtak:

#### **KS - 21/08:**

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 til 2024:
  - a) Kvaliteten på kommunens budsjettprosess i forhold til krav i lov og forskrift samt andre skrevne standarder
  - b) Kommunedirektørens internkontrollsystemer
  - c) Barnevernstjenesten, kvalitet, habilitet og oppfølging av lovbestemte frister
  - d) Kommunens oppfyllelse av plikter overfor flyktninger
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2024:
  - a) Ymber AS, fellesprosjekt sammen med andre eierkommuner i Nord-Troms
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

Kontrollutvalgets traff i møte 25.3.2022 i sak 3/2022 slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget godkjenner prosjektskissen fra KomRev NORD datert 4.3.2022 for forvaltningsrevisjonsprosjekt om Budsjett – og økonomistyring*
2. *Kontrollutvalget ber om at rapporten ferdigstilles og leveres kontrollutvalget innen 1. februar 2023.*

En oversikt fra Kom Rev NORD viser at kontrollutvalget I Kvæningen kommune har 105 timer tilgjengelig i valgperioden.

5429 Kvæningen	561	105
----------------	-----	-----

Kontrollutvalget drøfter i møtet mulige prosjekter som kan være aktuelle.

K-Sekretariatet foreslår å benytte resterende timer til en felles eierskapskontroll i Ymber AS i samarbeid med de øvrige eierkommuner i Nord-Troms. En eierskapskontroll krever ca 250 timer og dette kan deles på 4 kommuner.

Årsrapporten til Ymber for 2021 følger som vedlegg og i denne følger det i pkt. 2.1:

## 2.1 KONSERNETS VIRKSOMHET

Ymber ble stiftet 7. oktober 1949 og er et vertikalintegret energikonsern med hovedkontor i Sørkjosen og avdelingskontor i Kåfjord, Skjervøy, Kvæningen, Storfjord og Kautokeino. Selskapets forsyningsområde er Kåfjord, Skjervøy, Nordreisa og Kautokeino kommune samt deler av ytre Loppa og Kvæningen kommune. Konsernets virksomhet er innen kraftproduksjon, nettvirksomhet (kraftdistribusjon) og bredbånd (fiber).

Ymber AS sine eiere:

- Kautokeino kommune (16,67%)
- Kvæningen kommune (8,3%)
- Kåfjord kommune (16,67%)
- Loppa kommune (8,3%)
- Nordreisa kommune (16,67 %)
- Skjervøy kommune (16,67 %)
- Troms Kraft AS (16,67 %)

Tromsø, 22.9.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Oppdrag	Totalt budsjett 2020-2023	Rest pr. august 2022
1800 Nordland	6034	1030
1806 Narvik	2175	1311
1851 Lødingen	654	95
1852 Tjeldsund	1020	528
1853 Evenes	654	395
1856 Røst	569	288
1857 Værøy	569	138
1858 Moskenes	597	140
1859 Flakstad	625	60
1860 Vestvågøy	1527	500
1865 Vågan	1386	506
1867 Bø	752	389
1870 Sortland	1449	340
1900 Troms og Finnmark	6034	1700
5401 Tromsø	7145	3000
5402 Harstad	2974	1200
5411 Kvæfjord	932	100
5413 Ibestad	625	317
5414 Gratangen	597	190
5415 Lavangen	569	263
5416 Bardu	794	280
5417 Salangen	738	426
5418 Målselv	1164	536
5419 Sørreisa	768	255
5420 Dyrøy	597	390
5421 Senja	2067	627
5422 Balsfjord	1029	456
5423 Karlsøy	675	168
5424 Lyngen	755	467
5425 Storfjord	607	157
5426 Kåfjord	661	386
5427 Skjervøy	736	274
5428 Nordreisa	928	159
5429 Kvæningen	561	105



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kvæningen kommune	<b>Saksnummer:</b> 28/2022	<b>Møtedato:</b> 29.5.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## REFERATSAKER

### Innstilling til v e d t a k:

*Kontrollutvalget tar sakene til orientering.*

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

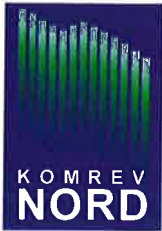
Følgende saker ble referert:

1. Kopi av brev fra Kom Rev NORD til kommunedirektøren av 19.5.2022
2. Saksliste Kommunestyret 7.9.2022 og 27.9.2022
3. Saksliste Formannskapet 13.9.2022
4. Kommunestyrets sak 22/62 - oppfølging av sak vedr. retningslinjer for startlån

Tromsø, 22.9.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



# KomRev NORD

Interkommunalt selskap

*Vi skaper trygghet*

Kvæningen kommune  
v/Kommunedirektøren  
9161 BURFJORD

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b> 342/YJ	<b>Saksbehandler:</b> Yvonne.Johansen@komrevnord.no	<b>Telefon:</b> 77 85 11 26	<b>Dato:</b> 19.05.2022
-------------------	---------------------------	--	--------------------------------	----------------------------

## MANGLENDE OPPFØLGING AV HUSLEIEKONTRAKTER

Ved gjennomgang av et utplukk husleiekontrakter til næringslivet, har vi avdekket manglende oppfølging av indeksregulering av husleien i kontrakten med Troms fylkeskommune, inngått 27.01.1999.

Husleien skal indeksreguleres hvert 2. år, men vi kan ikke se at dette er fulgt opp av kommunen. Siste regulering var i 2015.

Dette viser manglende internkontroll på kontraktsoppfølging, noe som medfører tapte inntekter for kommunen.

Vi ber om kommunedirektørens vurdering av rutinene for kontraktsoppfølging.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding innen 30.06.2022 til: [dg@komrevnord.no](mailto:dg@komrevnord.no)

Tromsø 19.05.2022

Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor

Gjenpart: Økonomileder  
Kontrollutvalg



## Møteprotokoll

---

**Utvalg:** Formannskapet  
**Møtested:** Kommunehuset  
**Dato:** 07.09.2022  
**Tid:** Kl. 10:00 - 14:00

---

<b>Følgende medlemmer møtte</b>	<b>Parti</b>
Eirik Losnegaard Mevik	AP
Hanne Wiesener	KB
Jan Helge Jensen	SP
Ronald Jenssen	H/FrP

<b>Forfall</b>	<b>Parti</b>	<b>Varamedlem</b>	<b>Parti</b>
Vera Eilertsen-Wassnes	AP	Ole Engebretsen	AP

<b>Inhabile</b>	<b>Sak</b>	<b>Følgende varamedl. møtte</b>	<b>Merknad</b>
Eirik Losnegaard Mevik	22/104	Kurt Arne Solheim , KB	
Hanne Wiesener	22/104	Reidar Eilertsen-Wassnes , AP	
Jan Helge Jensen	22/104	Valter Olsen , SP	

**Merknad:**

Ole Engebretsen ble innvilget permisjon fra kl. 13:30 og fratrådte etter behandlingen av sak 112.

## Sakliste

<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
22/100	Godkjenning av innkalling og sakliste
22/101	Orientering om aktuelle saker
22/102	Handlingsdel av kommuneplan, budsjett og økonomiplan 2023 - 2026
22/103	Retningslinjer for startlån
22/104	Organisering av næringsutvikling
22/105	Utvalg for disponering av testamentariske gaver
22/106	Ungdomsrådet - medvirkning
22/107	Driftsavtaler snøskuterløyper
22/108	Søknad om dispensasjon for transport til hytte i Sandnesdalen- Tor Vidar Mathisen
22/109	Klage fra Spalca reinbeitedistrikt på vedtak om dispensasjon fra motorferdselloven for barmarkstransport til hytte
22/110	Søknad om dispensasjon fra plan for oppretting av tomt til grillhytte på gnr/bnr 28/16-Badderer vann og elveforening
22/111	Fremtidig organisering av 110-sentralen i Troms
22/112	Høringer, formannskapet den 30.08.2022.
22/113	Samlesak for delegasjonssaker
22/114	Samlesak for referatsaker



## **Innkalling**

---

<b>Utvalg:</b>	Kommunestyret
<b>Møtested:</b>	Kommunehuset
<b>Dato:</b>	27.09.2022
<b>Tid:</b>	Kl. 10:00

---

Eventuelt forfall må meldes snarest på tlf. 77 77 88 00. Vararepresentanter møter etter nærmere beskjed.

Kvæningen Næringsfabrikk orienterer om omstillingsprosjektet.

**Burfjord, 14.09.2022**

Eirik Losnegaard Mevik  
ordfører



## Sakliste

<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
22/58	Godkjenning av møteinnkalling og sakliste
22/59	Orientering om aktuelle saker
22/60	Handlingsdel av kommuneplan, budsjett og økonomiplan 2023 - 2026
22/61	Lønnspolitisk plan 2022 - 2025 med årsprogram 2022
22/62	Retningslinjer for startlån
22/63	Skoleskyss i Kvæningen
22/64	Ungdomsrådet - medvirkning
22/65	Organisering av næringsutvikling
22/66	Søknad om rente- og avdragsfrihet - Kvæningen gårdsprodukter AS
22/67	Utvalg for disponering av testamentariske gaver
22/68	Vindkraft
22/69	Klassifisering og drift av vei over Kvæangsfjellet
22/70	Godkjenning av avtale om interkommunal jordmortjeneste
22/71	Fremtidig organisering av 110-sentralen i Troms
22/72	Uttalelse til fylkesvei 7968 Indre Kvæningen
22/73	Søknad om fritak fra politiske verv, Esben Nøklan



## Møteprotokoll

---

**Utvalg:** Formannskapet  
**Møtested:** Skriftlig møte  
**Dato:** 13.09.2022  
**Tid:** Kl. 09:00 - 15:00

---

<b>Følgende medlemmer møtte</b>	<b>Parti</b>
Eirik Losnegaard Mevik	AP
Hanne Wiesener	KB
Jan Helge Jensen	SP
Ronald Jenssen	H/FrP
Vera Eilertsen-Wassnes	AP

## Sakliste

<b>Sak nr.</b>	<b>Sakstittel</b>
22/115	Søknad om dispensasjon for transport til hytte i Sandnesdalen- Tor Vidar Mathisen

## **22/115 Søknad om dispensasjon for transport til hytte i Sandnesdalen-Tor Vidar Mathisen**

### **Kommunedirektørens innstilling:**

Med hjemmel i forskrift for motorkjøretøyer i utmark § 6 gir Kvæningen kommune tillatelse til å kjøre gravemaskin til hytte på gnr/bnr 39/33. og bruk av ATV for transport av dreneringsmasser og annet tyngre materiell fra bilveg til samme hytte.

Vilkår fremgår av vedlagt tillatelse.

### **07.09.2022 Formannskapet**

#### **Behandling**

Saken måtte utsettes da medlemmene ikke hadde mottatt alle dokumentene i saken.

#### **FS - 22/108:**

Saken utsettes.

### **13.09.2022 Formannskapet**

#### **Behandling**

Alle medlemmene samtykket i både at saken skulle behandles skriftlig og var enige i innstillingen.

#### **FS - 22/115:**

Med hjemmel i forskrift for motorkjøretøyer i utmark § 6 gir Kvæningen kommune tillatelse til å kjøre gravemaskin til hytte på gnr/bnr 39/33. og bruk av ATV for transport av dreneringsmasser og annet tyngre materiell fra bilveg til samme hytte.

Vilkår fremgår av vedlagt tillatelse.



Arkiv:

JournalpostID: 22/2708

Saksbehandler: Bjørn Ellefsæter

Dato: 10.08.2022

## Saksframlegg

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
22/103	Formannskapet	07.09.2022
22/62	Kommunestyret	27.09.2022

### Retningslinjer for startlån

#### Kontrollutvalgets innstilling:

1. Kommunestyret finner kommunedirektørens forslag til pkt. 8 i retningslinjer om politisk kontroll og retningslinjer for skjønnet som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets sak 45/21.
2. Kommunestyret ber ordfører sørge for at formannskapet utnevner et fast utvalg på inntil 3 medlemmer som avgjør dispensasjonssaker etter retningslinjenes pkt. 8. Kommunedirektøren saksutreder sakene som skal behandles etter pkt. 8.

#### Formannskapet 07.09.2022:

#### Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

#### FS- 22/103 Vedtak:

1. Kommunestyret finner kommunedirektørens forslag til pkt. 8 i retningslinjer om politisk kontroll og retningslinjer for skjønnet som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets sak 45/21.
2. Kommunestyret ber ordfører sørge for at formannskapet utnevner et fast utvalg på inntil 3 medlemmer som avgjør dispensasjonssaker etter retningslinjenes pkt. 8. Kommunedirektøren saksutreder sakene som skal behandles etter pkt. 8.

#### Saksopplysninger:

Viser til vedlagte dokumenter fra kontrollutvalgets behandling.

**Vedlegg:**

Melding om vedtak sak 14-22 (startlån)

Kvæningen sak 14-22 Retningslinjer for startlån , oppfølging kms sak

Retningslinjer for startlån i Kvæningen kommune 2022

vedlegg 1 sak 14-22 epost 25.4

vedlegg 2 sak 14-22 epost 30.3



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Kvæningen kommune	<b>Saksnummer:</b> 29/2022	<b>Møtedato:</b> 29.9.2022	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
---	-------------------------------	-------------------------------	---

## EVENTUELT

### Innstilling til vedtak:

*(Saken fremmes med åpen innstilling)*

### Saken gjelder:

Eventuelle saker til behandling

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Tromsø, 1.9.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver