



Medlemmene i kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut T. Vik

**Deres ref.:**

Vår ref.: 35/23/417.5.1/BHW

**Saksbeh.:** Bjørn H. Wikasteen

**E-postadr.:** bhw@k-sek.no

**Telefon:**

459 60 475

**Dato:**

14.11.2023

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I SØRREISA KOMMUNE

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

**Møtested:** Rådhuset i Sørreisa kommune, møterom 1

**Møtedato:** Onsdag 22.11.2023

**Tid:** Kl. 10.30

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Møtet vil starte med obligatorisk folkevalgtopplæring for kontrollutvalgets faste medlemmer. Deretter behandles sakene på sakslisten.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) 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*.

Tromsø, 14.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



## SAKLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Sørreisa kommune  
**Møtedato:** Onsdag 22. november 2023  
**Tid:** Kl. 10.30  
**Møtested:** Rådhuset i Sørreisa kommune, møterom 1

Sak nr	Tittel	Unntatt offentlighet
31/23	Gjennomgang av protokollen fra møte 15.9.2023	
32/23	Engasjementsbrev fra revisor	
33/23	Revisjonsstrategi årsregnskapet 2023	
34/23	Risiko og vesentlighetsvurdering – neste FEK prosjekt	
35/23	Forvaltningsrevisjonsrapport Rammeavtaler – oppfølging	
36/23	Oppfølging sak 4/23 – Vertskommunesamarbeid	
37/23	Plan for forvaltningsrevisjon – og eierskapskontroll 2023-2027	
38/23	Kontrollutvalgets møteplan 2024	
39/23	Referatsaker	
40/23	Eventuelt	



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 31/2023	<b>Møtedato:</b> 22.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## GJENNOMGANG PROTOKOLL FRA MØTE 15.9.2023

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

Protokollen fra møte 15.9.2023 godkjennes.

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 15.9.2023

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Kontrollutvalget gjennomgår protokoll fra forrige møte. Vedtakene er formelt truffet på forrige møte, og melding om vedtak sendt ut etter møtet. Protokollen fremlegges for kvalitetskontroll og oppfølging.

Tromsø, 13.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



## **MØTEPROTOKOLL**

### **Kontrollutvalget**

---

Møtested: Rådhuset i Sørreisa kommune, møterom 1  
Møtedato: 15.9.2023  
Varighet: 10.30 – 12.30

---

**Møteleder:** Karina Grønvoll  
**Sekretær:** Bjørn H. Wikasteen

#### **Faste medlemmer**

Ole Ovesen (fratrådt)  
Karina Grønvoll (Samlingslista) (nestleder)  
Eli Skog (Ap)  
Jan Agersborg (SV)  
Jørn Hugo Lundberg (Sp)

#### **Varamedlemmer**

for Samlingslista:  
Rita Lill Løkke  
Normund Johansen  
Wenche A. Jakobsen  
Marius A. Fredriksen

For Ap/Sp/Krf:  
Sven Foldøy  
Eirik Dørdal Nord  
Evy Nordby  
Dag Martinsen  
Irene L. Nordahl

#### **Fra utvalget møte:**

Eli Skog	Fast medlem / nestleder
Karina Grønvoll	Fast medlem
Jørn Hugo Lundberg	Fast medlem

#### **Forfall:**

Jan Agersborg	Fast medlem
---------------	-------------

#### **Fra politisk ledelse møte:**

Ordfører Jan Erik Nordahl

#### **Fra administrasjon møte:**

Kommunedirektør Ditte Staun, sak 23/23.

#### **Fra KomRev NORD IKS møte:**

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm

#### **Fra K-Sekretariatet IKS møte:**

Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen

---

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Ingen merknader til innkalling og sakliste. Kontrollutvalgets leder har flyttet fra kommunen og er ikke valgbar til kontrollutvalget. Nestleder ledet derfor møtet.

**Behandlede saker:**

Sak nr	Tittel	Unntatt offentlighet
22/23	Godkjenning av protokollen fra møte 24.5.2023	
23/23	Forvaltningsrevisjonsrapport «Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler» - oppfølging	
24/23	FEK rapport (forenklet etterleveleskontroll)	
25/23	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlige forvaltningsrevisor	
26/23	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	
27/23	Budsjett kontroll og tilsyn 2024	
28/23	Notat fra forvaltningsrevisor – fremdrift i prosjekt	
29/23	Referatsaker	
30/23	Eventuelt	

**Sak 22/23****GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 24.5.2023****Innstilling:**

Protokollen fra 24.5.2023 er i samsvar med vedtak truffet i møtet

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra 24.5.2023 er i samsvar med vedtak truffet i møtet

**Sak 23/23****OPPFØLGNING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT –  
«ETTERLEVELSE AV REGELVERK OM RAMMEAVTALER»****Innstilling:**

*(saken fremmet med åpen innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Kommunedirektøren var innkalt og svarte på spørsmål samt redegjorde for fremdriften i saken.

Felles forslag til vedtak:

*Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.*

Felles forslag enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.

**Sak 24/23****REVISORS UTTALELSE – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL –  
(FEK) ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OM RAMMEAVTALER****Innstilling:**

- 1. Kontrollutvalget tar revisors rapport til orientering.*
- 2. Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet innta funn i rapporten i arbeidet med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon i neste periode.*

**Behandling:**

Innstilling enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. *Kontrollutvalget tar revisors rapport til orientering.*
2. *Kontrollutvalget ber K-Sekretariatet innta funn i rapporten i arbeidet med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon i neste periode.*

**Sak 25/23****VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR – MARGRETE M KLEIVEN OG KNUT TEPPAN VIK****Innstilling:**

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

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent

**Vedtak:**

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

Melding om vedtak sendt 27.9.2023 til:

- Kom Rev NORD

**Sak 26/23****VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR****Innstilling:**

*Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaugs vurdering av egen uavhengighet til etterretning.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaugs vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

*Melding om vedtak sendt 27.9.2023 til:*

- *Kom Rev NORD*

### **Sak 27/23**

## **BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN**

### **Innstilling:**

1. *Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1.031.000,- 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 formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.*
3. *Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.*

### **Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent

### **Vedtak:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1.031.000,- 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 formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

*Melding om vedtak sendt 27.9.2023 til:*

- *Sørreisa kommune v/ ordfører og kommunedirektør*

### **Sak 28/23**

## **RAPPORTERING FRA FORVALTNINGSREVISOR - LØPENDE ORIENTERING**

### **Innstilling:**

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Kom Rev NORD til orientering.*

### **Behandling:**

Kontrollutvalget gjennomgikk fremlagte notat fra revisor.



Innstillingen enstemmig godkjent

**Vedtak:**

*Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra Kom Rev NORD til orientering.*

**SAK 29/23**

**REFERATSAKER**

**Innstilling:**

*Kontrollutvalget tar saken til orientering*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent

**Vedtak:**

*Kontrollutvalget tar saken til orientering*

**SAK 30/23**

**EVENTUELT**

**Innstilling:**

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Ingen saker

\*\*\*

Rett utskrift:

27.9.2023

Bjørn H. Wikasteen, K-Sekretariatet IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 32/2023	<b>Møtedato:</b> 22.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## ENGASJEMENTSBREV – SØRREISA KOMMUNE

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

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 12.10.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

### Saken gjelder:

Engasjementsbrev.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Engasjementsbrev av 12.10.2023 fra KomRev NORD
- B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kommunen skal være gjenstand for revisjon og i kommunal sektor vil kontrollutvalget ha et ansvar for å påse at revisor utfører sitt oppdrag på en betryggende måte, se kommunelovens § 23-2, 1. ledd, bokstav a. Dette er også kalt kontrollutvalget påseansvar overfor revisor.

Lovens krav er at revisjonen skal skje på en «betryggende måte». Med dette menes at revisjonen skjer i henhold til lov, forskrifter og revisjonsstandarder, som alle setter krav til hvordan revisor skal utføre sine oppgaver. I tillegg kommer det å påse at eventuelle forhold nevnt i revisors engasjementsbrev følges opp.

Formålet med et engasjementsbrev er å klargjøre vilkårene for oppdraget og kommunisere dette med kommunen. Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre revisjonens pålagte oppgaver i forhold til lov, forskrift og standarder, men det kan avtales tilleggsoppgaver og gis nærmere informasjon om oppgavene, avtale hvordan det skal rapporteres, m.m. Brevet vil fungere som en avtale og vil bidra til å sikre en felles forståelse for arbeidsoppgaver og ansvarsdeling mellom kommunen og revisor.

Avtalen kan gå ut over de forhold som er løst i regelverk og standarder. I engasjementsbrevet er det bl.a. et naturlig sted å ta opp og beskrive hvordan kommunikasjonen med revisjonen skal foregå, enten det er ved muntlige presentasjoner i kontrollutvalgets møter, rapporter eller brev til kontrollutvalget.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, dersom det ikke skjer endringer eller utskiftninger i perioden.

Etter revisjonsstandarden ISA 210 punkt 10 skal revisor avgi et engasjementsbrev, som minimum skal omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar
- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner sendes kontrollutvalget. Dette er i tråd med anbefaling fra FKT<sup>i</sup> og NKRF<sup>ii</sup>.

## **2. UTFØRELSE AV KONTROLLUTVALGETS PÅSE-ANSVAR**

Engasjementsbrevet er en del av kontrollutvalgets påseansvar overfor revisor. Utvalget har i tidligere møte fått utdelt Forum for Kontroll og Tilsyns veileder for kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser:

---

<sup>i</sup> Forum for Kontroll og Tilsyn

<sup>ii</sup> Norges Kommunerevisorforbund

**Påse at regnskapet blir revidert  
på en betryggende måte**

- a. Kvalifikasjonskrav
- b. Vandel
- c. Uavhengighet
- d. Kvalitetskontrollsystemet  
i revisjonsforetaket

**Holde seg løpende orientert  
om revisjonsarbeidet**

Orientering i hht. fasene i revisjonsarbeidet

- a. Planleggingsfasen
- b. Interimsfasen
- c. Årsoppgjørfasen
- d. Etterlevelseskontroll

**Påse at revisjonsarbeidet  
foregår i samsvar med**

- a. lov, forskrift og god kommunal revisjons-  
skikk?
- b. kontrakt, avtaler og instruks

Engasjementsbrevet er en del av den siste fasen, men innholdet i engasjementsbrevet er relatert til flere faser i ivaretagelsen av påseansvaret overfor regnskapsrevisor.

### **3. ENGASJEMENTSBREV FRA KOMREV NORD**

Kommunens valgte revisor er KomRev Nord IKS og vedlagt ligger engasjementsbrev datert 12.10.2023 fra KomRev NORD IKS.

### **4. SEKRETARIATETS VURDERING AV ENGASJEMENTSBREVET**

Sekretariatet har i tillegg til FKTs veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar, sett nærmere på anbefalinger som NKRF har gitt i informasjonsskriv 5/2023 sendt NKRFs medlemmer.

Sekretariatet har gjennomgått engasjementsbrevet og finner grunn til å kommentere og presisere noen av punktene som nevnes.

Kommentarene knytter seg til **engasjementsbrevets punkt 5 «Rapportering og dialog»**.

*Rapportering fra forvaltningsrevisor.*

Innledningsvis i punkt 5 i tredje avsnitt på side 5, sies det:

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Det har vært praksis at revisor - underveis i revisjonsarbeidet - orienterer kontrollutvalget skriftlig i form av et notat om status i prosjektarbeidet, eller dersom prosjektarbeidet er forsinket, eller at det er andre forhold som tilsier justeringer i prosjektet. Dette skjer ofte etter dialog med oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Sekretariatet legger til grunn at praksisen fortsetter.

### ***Rapportering fra regnskapsrevisor***

#### *Formen for rapportering*

Følgende er beskrevet i punktets fjerde avsnitt:

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi
2. Oppsummering av årets revisjon
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Punktene 3, 4 og 5 vil må etter loven skje i form av skriftlige rapporteringer til utvalget.

Punkt 1 og 2 vil normalt skje muntlig, med tilhørende presentasjoner for kontrollutvalget. Revisors presentasjoner i kontrollutvalgets møter vil være en del av saksdokumenter til møtene og det forutsettes at presentasjonene sendes uoppfordret til sekretariatet i forkant av møtet.

#### *Rapportering fra interimfasen.*

Rapportering fra revisor i «interimfasen» mangler i oversikten fra revisor. Interimfasen er perioden mellom inngangen til nytt revisjonsår og avslutning av revisjonen. Rapportering fra interimfasen har tidligere vært praktisert i flere kommuner. Sekretariatet legger til grunn at denne rapporteringen fortsatt ivaretas når det finnes formålstjenlig og at presentasjoner sendes kontrollutvalget/sekretariatet.

#### *Forenklet etterlevelseskontroll – risiko- og vesentlighetsvurdering*

Bestemmelsen om forenklet etterlevelseskontroll fremgår av kommunelovens § 24-9. Det fremgår her at revisor skal basere sin kontroll på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Denne rapporteringen mangler i revisors oversikt og vi legger til grunn at slik rapportering vil skje. Rapporteringen kan være muntlig, men skal minimum være ledsaget av en presentasjon som viser revisors vurderinger. Også denne presentasjonen oversendes sekretariatet.

### *Kopi av vesentlig korrespondanse*

I punktet som omhandler rapportering og dialog er det ikke presisert at kontrollutvalget sendes kopi av vesentlig korrespondanse med administrasjonen vedrørende intern kontroll, regnskap eller annet. Sekretariatet legger til grunn at vesentlig korrespondanse sendes i kopi til kontrollutvalget.

### *Fremmøte via Teams, eller lignenede*

Revisor har en alminnelig *møterett* i kontrollutvalgets møter, men ikke noen alminnelig *møteplikt*. Det forutsettes imidlertid som den klare hovedregel at revisor møter i saker som rapporteres fra revisjonen.

Kontrollutvalgets møter gjennomføres som hovedregel ved fysisk fremmøte. Revisorene sitter imidlertid spredt og med lange reiseavstander. Det vil i enkelte tilfeller kunne fremstå (uforholdsmessig) ressurskrevende for revisor å møte fysisk, særlig dersom saken er mindre og kurant. Det kan også foreligge møtekollisjon, eller annet, som gjør det byrdefullt for revisor å kunne møte fysisk på den fastsatte møtedatoen. Sekretariatet legger til grunn at revisor i slike tilfeller *kan* møte via Teams, eller lignenede, men dette må avtales med sekretariatet i forkant.

## **5. Oppsummering og forslag til vedtak:**

Det kan tenkes at ovennevnte merknader er ivaretatt av revisor uten at det uttrykkelig er nevnt i brevet. Imidlertid finner sekretariatet grunn for å presisere hvilke forventninger kontrollutvalget har til oppdraget slik at kontrollutvalget og revisor har felles forståelse.

I forslag til innstilling til vedtak foreslås at kontrollutvalget gir sin tilslutning til vilkårene i engasjementsbrevet, men med de presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegget.

Tromsø, 13.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

#### *Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar*

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

#### **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens virksomhet, virksomheten i kommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

#### **Regnskapsrevisjon**

##### *Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen*

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.



Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

#### *Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll*

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

#### *Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringsskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

#### *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I

uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

### *Misligheter*

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

### *Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget*

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Underskrift på kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp (skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11).
- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektrekskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

### *Oppdragsansvarlig revisor*

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Elsa Saghaug og kontaktrevisor er Annita J. Hakvåg.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

### **3. Innsynsrett og taushetsplikt**

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

#### 4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

#### 5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

I forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen blir det årlig avholdt møte mellom kommunedirektør og revisjonen, og ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontroller vil revisjonen utarbeide oppstartsbrev. Oppstartsbrevene sendes administrasjonen

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

##### *Nummererte brev*

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpeking av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

### Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med revisjon av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

### 6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Elsa Saghaug  
Oppdragsansvarlig revisor  
KomRev NORD IKS

Kopi: Ordfører i Sørreisa kommune  
Kommunedirektør i Sørreisa kommune



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 33/2023	<b>Møtedato:</b> 22.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2023

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### Saken gjelder:

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

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Referanse:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

### 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 kontrollutvalgskonferansen § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

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

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

## 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. Den inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. Dette innebærer at loven selv ikke definerer innholdet i begrepet, men at det er dynamisk og tilpasses endringene i samfunnet til enhver tid.

I arbeidet med å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene). Disse har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for utførelse av revisjon i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap* skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi. Denne skal beskrive 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* – stilles det blant annet krav til revisor for hvordan revisor skal innhente og vurdere bevis i risikoarbeidet. ISA 315 er revidert og er gjort gjeldende fra regnskapsåret 2022.

Den reviderte standarden har tydeligere krav til at revisor må dokumentere sin forståelse av enheten, regnskapsreglene og enhetens interne kontroll. Det vil si at revisor må dokumentere forståelse av hver komponent av enhetens interne kontroll, virksomhetens størrelse og kompleksitet m.v. Hvorvidt revisor ser det som aktuelt å teste kontroller har fortsatt betydning for hvor omfattende og detaljert forståelse revisor må dokumentere.

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

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi er et sentralt bidrag til at kontrollutvalget kan utføre sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenteres påse-ansvaret i tre faser. Å «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder planleggingsfasen. I veilederen er følgende beskrevet som gjelder denne fasen:

#### *Orientering om planleggingsfasen*

*Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:*

- a. *hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen*
- b. *hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen*
- c. *vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skønnsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon*

Veilederen antas å være kjent for kontrollutvalget.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

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, 13.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 34/2023	<b>Møtedato:</b> 22.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## **RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2023 – 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.

### **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.

Forenklet etterlevelseskontroll skal 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.

Kontrollen skal 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. Det er utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen» som 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 samsfunnsmessig aktualitet.

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 2023, jf. ovenfor.

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

Tromsø, 13.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 35/2023	<b>Møtedato:</b> 22.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

**OPPFØLGNING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – «ETTERLEVELSE AV REGELVERK OM RAMMEAVTALER» - UTSETTELSE AV FREMDRIFTSPLAN**

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

- 1. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi en skriftlig redegjørelse om status med arbeidet ved å terminere rettidig rammeavtaler.*
- 2. Kommunedirektøren innkalles til første møte i 2024.*
- 3. Frist for redegjørelse som nevnt i pkt. 1 settes til 15.12.2023.*

**Saken gjelder:** Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Melding om vedtak fra kommunestyret av 27.10.2023

**Saksutredning:**

Kontrollutvalget traff i møte 24.5.2020 slikt vedtak:

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

- 1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapport «Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler».*
- 2. Kommunestyret retter kritikk til kommunedirektøren for manglende etterlevelse av anskaffelsesregelverkets regler om rammeavtaler, og ber om at forbedringstiltak gis høy prioritet. Anskaffelser ved hjelp av rammeavtaler skal til enhver tid skje i samsvar med anskaffelsesreglene.*
- 3. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig fremdriftsplan som viser planlagte – og gjennomførte tiltak for imøtekomme revisors anbefalinger om å*

- *Etablerere, implementerere og følge opp rutiner som gjør det mulig å holde oversikt over hvor mye som handles over inngåtte rammeavtaler, herunder også når avtalene utløper i mengde/volum og verdi.*
- *Etablere, implementere og følge opp rutiner som gjør det mulig å holde oversikt over når rammeavtaler utløper i tid.*
- *Sikre at alle avrop over rammeavtaler gjøres innenfor avtalens mengde- og verdiangivelser og innenfor avtalens tidsramme.*
- *Etablere, implementere og følge opp system for å identifisere områder hvor det er behov for rammeavtaler samt sikrer at regelverket for offentlige anskaffelser følges ved inngåelse av nye rammeavtaler*

4. *Frist for redegjørelse som nevnt i pkt. 3 settes til 1. november 2023.*

Kommunestyret traff likelydende vedtak i møte 15.6.2023. I samme møte ble det truffet slikt vedtak:

#### **KST - 53/2023 Vedtak**

Under forutsetning av, at kommunestyret vedtar å følge Kontrollutvalgets råd jf. utvalgets sak 23/17 og protokoll fra møte 24.05.2023 innstiller kommunedirektøren:

1. På bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten, Kontrollutvalget vedtak og anbefalinger, ber kommunestyret kommunedirektøren å definere, avgrense og bestille oppgaven fra ekstern leverandør
2. Der avsettes opp til 350.000 kr. til prosjektet, som finansieres av disposisjonsfondet
3. Kommunedirektøren rapporterer til kommunestyret om prosjektets fremdrift

#### I saksfremlegget til sak 53 skriver kommunedirektøren:

##### **Vurdering**

Kommunedirektøren viser til, at dette er omfattende tiltak, som det ikke kompetanser eller ressurser i administrasjonen til å ivareta. Tiltakene er ikke omfattet av avtale med Finnut Control AS. En imøtekommelse av anbefalingene fra revisjonen og kontrollutvalget herunder utarbeidelse av fremdriftsplan/rapport i 2023 krever derfor, at kommunestyret avsetter midler fra disposisjonsfondet til ekstern ekspertbistand.

På mellomlang og lang sikt bør anskaffelsesområdet prioriteres både internt og interkommunalt både for at redusere risiko for manglende overholdelse av regelverket, og for at sikre økonomisk fordelaktige og bærekraftige anskaffelser.

Kostnadsnivå og oppgavens omfang er uklart og usikkert. Kommunedirektøren har vært i dialog med ekstern ekspert, som vurderer at fullstendig etterlevelse av revisjonens anbefalinger og kontrollutvalgets endring vil beløpe seg til mellom 1.0 og 2.0 mio. kr. Definering og avgrensning av prosjektet må derfor være en del av oppgaven.

Der vil være særlig søkelys på eksisterende, prolongerte (forlengte) og utløpte rammeavtaler jf. forvaltningsrevisjonsrapportens gjenstandsområde og funn.

Kommunedirektørens innstilling i denne sak sikter på Punkt C.- Ekstern ekspertbistand - samt fremdriftsplan/rapportering. Om mulig innen for prosjektets ressursmessige og tidsmessige rammer bør oppgaven omfatte gjennomgang av planlagte rammeavtale.

Punkt A - Interkommunalt samarbeide - og Punkt B. - Kurs og oppkvalifisering av relevante medarbeidere - dekkes ikke av prosjektet jf. ressursmessige og tidsmessige rammer.

Etter forrige møte i kontrollutvalget i september 2023 har K-Sekretariatet mottatt en melding fra kommunestyret om at det er gitt fristutsettelse for oppfølging av kommunestyrets vedtak fra juni 2023.

Sørreisa kommune har ved brev av 27.10.2023 meddelt slikt vedtak:

Kommunestyret har i møte 26.10.2023 fattet følgende vedtak 110/2023

1. Kommunestyret erkjenner kapasitet- og ressursutfordringene i forbindelse med arbeidsmengden på ledelsesnivå i Sørreisa kommune. Dette fritar ikke kommunen fra å ha på plass innkjøpsavtaler som er i henhold til gjeldene regelverk. Kommunedirektøren bes iverksette en prosess umiddelbart, for å få de avtalene som ikke etterlever regelverket om rammeavtaler som er påpekt i forvaltningsrevisjonsrapporten "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler" på plass snarest.
2. Kommunestyret godkjenner utsettelsen av framdriftsplanen for etterlevelsen av regelverk om rammeavtaler til 1. kvartal 2024 jf. punkt 3 og 4 i KTS-sak 53/2023 oppfølging på forvaltningsrevisjonsrapport - "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler".
3. Vedtak om utsettelse sendes til Kontrollutvalget.

## K-SEKRETARIATETS VURDERINGER

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 lyder:

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller og resultatet av dem.

Det betyr at kontrollutvalget skal følge opp kommunedirektørens etterlevelse av vedtaket i kommunestyret.

Det er to forhold kommunen ber kommunedirektøren gjøre. Det første er å terminere ulovlige rammeavtaler og erstatte disse med nye. Det andre er å lage en fremdriftsplan for å forbedre kommunens praksis ved bruk av rammeavtaler slik at den blir i samsvar med krav i lov og forskrift.

K-Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi en skriftlig redegjørelse innen utgangen av 2023 som redegjør for status, og deretter følger opp saken ved å innkalle kommunedirektøren til kontrollutvalgets første møte i 2024. Sakens viktighet tilsier slik oppfølging.

Tromsø, 14.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



K-Sekretariatet Iks  
Postboks 6600 Stakkevollan  
9296 Tromsø

Deres ref.	Vår ref.	Saksbehandler / tlf	Dato
	23/1286 - 11	Grete Nybakk Vaeng / 41511254	27.10.2023

## Utsettelse av fremdriftsplan - "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler"

Kommunestyret har i møte 26.10.2023 fattet følgende vedtak 110/2023

1. Kommunestyret erkjenner kapasitet- og ressursutfordringene i forbindelse med arbeidsmengden på ledelsesnivå i Sørreisa kommune. Dette fritar ikke kommunen fra å ha på plass innkjøpsavtaler som er i henhold til gjeldene regelverk. Kommunedirektøren bes iverksette en prosess umiddelbart, for å få de avtalene som ikke etterlever regelverket om rammeavtaler som er påpekt i forvaltningsrevisjonsrapporten "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler" på plass snarest.
2. Kommunestyret godkjenner utsettelsen av framdriftsplanen for etterlevelsen av regelverk om rammeavtaler til 1. kvartal 2024 jf. punkt 3 og 4 i KTS-sak 53/2023 oppfølging på forvaltningsrevisjonsrapport - "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler".
3. Vedtak om utsettelse sendes til Kontrollutvalget.

Med hilsen

Grete Nybakk Vaeng  
konsulent

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 36/2023	<b>Møtedato:</b> 22.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## **OPPFØLGNING SAK 4/23 - KOMMUNENS DELTAKELSE I VERTSKOMMUNESAMARBEID**

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

*Kontrollutvalget tar vedtak i kommunestyret til etterretning og avslutter saken uten ytterligere undersøkelser.*

### **Saken gjelder:**

Kontrollutvalgets tilsyn med vertskommunesamarbeid.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Melding om vedtak i sak 64/2023 fra kommunestyret av 21.9.2023.
2. K-Sekretariatets saksfremlegg i sak 4/23.

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Kontrollutvalget traff i møte 15.2.2023 slikt vedtak i sak 4/23:

Vedtak:

1. Kontrollutvalgets undersøkelser har avdekket at det er vertskommune samarbeid som mangler formell tilslutning i kommunestyret. Saken sendes derfor til kommunestyret for oppfølging.
2. Kontrollutvalget rår kommunestyret treffe slikt vedtak:
  - a. Kommunestyret ber kommunedirektøren fremme sak til kommunestyret for å få vertskommunesamarbeid som mangler godkjenning i kommunestyret vedtatt.
  - b. Kommunestyret ber kommunedirektøren prioritere saken, og bes sende melding om vedtak i kommunestyret til kontrollutvalget.
3. Kontrollutvalget innkaller kommunedirektøren til møtet i 13. september 2023 for oppdatert redegjørelse om øvrige vertskommune samarbeid hvor det i dag pågår forhandlinger.

Kommunedirektøren har ved oversendelse av 21.9.2023 meddelt kontrollutvalget følgende vedtak:

Kommunestyret har i møte 21.09.2023 fattet følgende vedtak 64/2023

Kommunestyret i Sørreisa tar sakens innhold til orientering og fatter følgende vedtak i saka:

1. Sørreisa kommunestyre vedtar avtalen som hjemler samarbeid mellom vertskommune Senja og samarbeidskommune Sørreisa gjeldende fra 1. mars 2023. Avtalen gjelder for områdene: Intermediære KAD-senger, Interkommunal legevaktsentral, Interkommunal legevakt, Førstehjelpsordninger, kreftpoliklinikk DMS og kreftkoordinatorfunksjon
2. Sørreisa kommunestyre vedtar avtalen som hjemler samarbeid mellom vertskommune Senja og samarbeidskommune Sørreisa om NAV-kontor behandlet i Sørreisa formannskap i sak 44/19 i møte 20.juni 2019
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren delegere nødvendig myndighet til rådmann i Senja
4. Sørreisa kommunestyre ber kommunedirektøren oversende denne saken m/vedtak til kontrollutvalget for orientering

#### **K-Sekretariatets vurdering:**

Kommunestyret har fulgt opp saken som kontrollutvalget oversendte om manglende formell tilslutning fra kommunestyret. Dette er fulgt opp med vedtak i kommunestyret.

K-Sekretariatet foreslår at saken avsluttes under ytterligere undersøkelser.

Saken omtales i kontrollutvalgets årsrapport.

Tromsø, 13.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



K-Sekretariatet Iks  
Postboks 6600 Stakkevollan  
9296 Tromsø

Deres ref.	Vår ref.	Saksbehandler / tlf	Dato
	23/2385 - 2	Nina Pedersen / 95894281	21.09.2023

## **Behandling av avtaler - Kontrollutvalgets tilsyn med vertskommunesamarbeid**

Kommunestyret har i møte 21.09.2023 fattet følgende vedtak 64/2023  
Kommunestyret i Sørreisa tar sakens innhold til orientering og fatter følgende vedtak i saka:

1. Sørreisa kommunestyre vedtar avtalen som hjemler samarbeid mellom vertskommune Senja og samarbeidskommune Sørreisa gjeldende fra 1. mars 2023. Avtalen gjelder for områdene: Intermediære KAD-senger, Interkommunal legevaktsentral, Interkommunal legevakt, Førstehjelpsordninger, kreftpoliklinikk DMS og kreftkoordinatorfunksjon
2. Sørreisa kommunestyre vedtar avtalen som hjemler samarbeid mellom vertskommune Senja og samarbeidskommune Sørreisa om NAV-kontor behandlet i Sørreisa formannskap i sak 44/19 i møte 20.juni 2019
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren delegerer nødvendig myndighet til rådmann i Senja
4. Sørreisa kommunestyre ber kommunedirektøren oversende denne saken m/vedtak til kontrollutvalget for orientering

### **Klage på vedtak:**

Vedtaket kan påklages innen 3 uker fra du mottar underretning om dette brev. En eventuell klage sendes kommunen.

Med hilsen

Nina Pedersen  
konsulent

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 04/2023	<b>Møtedato:</b> 15.2.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

## **OPPFØLGNING SAK 23/22 - KOMMUNENS DELTAKELSE I VERTSKOMMUNESAMABREID**

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

*(saken fremmet med åpen innstilling)*

### **Saken gjelder:**

Kontrollutvalgets tilsyn med vertskommunesamarbeid.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Kommunedirektørens svar av 16.1.2023

B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Kommunedirektøren har ved brev av 16.1.2023 gitt slikt svar:

Det vises til skriv av 26.09.22 i kontrollutvalgssak 23/22.  
Her kommer svar på spørsmålene.

**1. Kontrollutvalget ber om en oversikt over aktive og pågående vertskommunesamarbeid hvor Sørreisa kommune deltar, herunder opplysning om hvem som har rollen som vertskommune. Det bes også fremlagt kopi av avtalene.**

Vedlagt dette svaret ligger en oversikt over de område som Sørreisa kommune er med i vertskommunesamarbeid. I oversikten framkommer det også hvem som har rollen som vertskommune og status i samarbeidet. Enkelte områder er pågående, noen er under etablering, andre er under avvikling ved årsskriftet 22/23 og noen er under forhandling. Har forsøkt å gi en status i hvert samarbeid.

Det ligger også vedtak og/eller avtaler der dette er mulig å spore i dagens arkivsystemer. Dette kan være noe mangelfullt. Kommunedirektøren har blant annet ikke vært i stand til å finne avtale om interkommunalt jordmor samarbeid selv om vi finner både vedtak og

oversendelsesskriv i saka. Administrasjonen har bedt Arkiv Troms være behjelpelig med å finne denne avtalen.

## **2. Kommunedirektøren bes bekrefte at deltakelse i vertskommunesamarbeid bygger på skriftlige avtaler som er godkjent i kommunestyret.**

De vedtakene som finnes i vårt saksbehandlingssystem, både i aktivt og historisk system, ligger ved.

## **3. Er det gjennomført noen evaluering av kommunens deltakelse i de ulike vertskommunesamarbeid? Herunder:**

- Økonomiske virkninger
- Eventuelle negativ innvirkninger for egne tjenester (kapasitet)
- Avvik
- Har deltakelsen svart til formål og opprinnelig plan?
- Evaluering i forbindelse med forlengelse av avtaler?

I de fleste samarbeidene blir det gjennomført årlige samarbeidsmøter der innhold, kapasitet, økonomi og samarbeid blir diskutert. Disse møtene er gjerne i forkant av at budsjett for neste år lages.

Det er ikke etablert systemer som systematisk ivaretar evaluering av deltakelse i de ulike samarbeidene. Samarbeidet blir gjerne, i tillegg til de årlige møtene, mer ad hoc når det oppstår avvik i tjenestene, økning i kostnader, ting ikke fungerer osv., og da er møtene på administrativt nivå.

## **4. Hvilken rapportering er gitt / gis til kommunestyret om deltakelse i de ulike vertskommunesamarbeid?**

Det finnes ikke etablerte systemer for rapportering til kommunestyret når det gjelder vertskommunesamarbeid. Kommunestyret blir orientert om status av interkommunalt samarbeid ved økonomirapporter og behandling av budsjett, og da er det stort sett de økonomiske forholdene ved samarbeidet som har fokus.

I tillegg blir endringer i samarbeidet som fører til endring/ny avtale behandlet eller orientert om i kommunestyret.,

Dette til orientering.

### **K-Sekretariatets vurdering:**

Vertskommunesamarbeid kan benyttes både for lovpålagte og ikke lovpålagte oppgaver. Slikt samarbeid er dels etablert ut fra ønske om en rasjonaliseringsgevinst ved stordrift, men kanskje særlig for å dekke behovet for tilgang til faglig kompetanse som det kan være vanskelig å rekruttere, og å bedre kvaliteten av de tjenestene som gis.

Felles er at slikt samarbeid skal bygge på en avtale som kommunelovens stiller konkrete krav til. Avtalen **skal** vedtas av kommunestyret, og det er ikke adgang til å delegere denne myndigheten til andre, jfr. kml § 20-4, annet og tredje ledd.

Gjennomgang av oversendte avtaler og planer:

Nr	Avtale	Type samarbeid	Samarbeidsavtale fremlagt og godkjent i kommunestyret
1	Midt Troms rådet	Samarbeidsavtale for midt Troms kommunene	JA
2	Legevakt	Vaktsamarbeid med Senja	JA
3	Jordmor samarbeid med Lenvik kommuner	Interkommunal jordmortjeneste med Senja	NEI (kun behandlet i Helse- og sosialutvalg)
4	Felles Kommuneoverlege	<i>Avtalen med Senja blir trolig avvirket i løpet av 2023</i>	<i>Ukjent/ Avtale ikke oversendt kontrollutvalget</i>
5	Avtale med Senja	Intermediær avdeling med 5 akutte sengeplasser	NEI (kun behandlet i formannskapet)
6	Førstehjelper	Utvidelse av interkommunal legevaktordning med Senja	JA
7	Kommunepsykolog	Samarbeid med Dyrøy	JA
8	Samfunnsmedisin	Felles samfunnsmedisinsk enhet	NEI (kun behandlet i formannskapet)
9	Legetjeneste	<i>Avtalen med Dyrøy opphørte 1.7.2022</i>  <i>Sørreisa var vertskommune</i>	
10	Barnevern	<i>Avtalen med Dyrøy sagt opp fra 1.1.2023</i>  <i>Sørreisa var vertskommune</i>	
11	NAV kontor	Avtale med Senja om felles kontor	NEI (kun behandlet i formannskapet)
12	PPT	Pedagogisk / psykologisk tjeneste med Senja	JA
13	Felles brannvesen	Avtale med Dyrøy om felles brannsjef mm	JA
14	IKT samarbeid	<i>Avtalen med Dyrøy sagt opp med virkning fra 1.1.2023</i>	Pågår forhandlinger om nye samarbeid
15	Plankontor	Samarbeid med Målselv Etablert høsten 2022	JA
16	Interkommunalt barnevernssamarbeid	Arbeidet med å få til en interkommunal barnevernstjeneste i Målselv, Bardu, Sørreisa og	Foregår nye forhandlinger med kun Senja

		Dyrøy strandet med et negativt vedtak i Målselv kommunestyre i desember 2022	
17	Interkommunalt IKT kontor	Foregår arbeid med å etablere dette i løpet av 2023 sammen med Målselv og Balsfjord	Avtalen ikke ferdig
18	Interkommunalt vannområdekoordinator	Samarbeid med en rekke kommuner, inngått høsten 2022	JA
19	Forsvarskoordinator i forsvarskommuner	Midlertidig samarbeid for 2023 og 2024	JA

Av oversikten og oversendte avtaler ser K-Sekretariatet at 4 samarbeid mangler formell godkjenning i kommunestyret. Det er et gyldighetsvilkår at avtalen om samarbeid er behandlet og godkjent i kommunestyret. Dette følger klart av kommunelovens regler. Selv om Sørreisa kommune i mindre grad er vertskommune bør alle formalia rundt slikt samarbeid være på plass.

For øvrig bemerker K-Sekretariatet at samarbeidene i liten grad er gjenstand for systematisert evaluering. Flere av avtalene har bestemmelser om evaluering, men det blir i liten grad fulgt opp. Ettersom en del samarbeid er nylig sagt opp, og andre er nylig igangsatt kunne det være en løsning at kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å få fremlagt en samlet sak om de ulike vertskommunesamarbeid. En slik sak kunne inneholde opplysninger om hvordan samarbeidene fungerer i forhold til opprinnelig formål og senere utvikling sett utfra Sørreisa kommunes interesser.

Kommunelovens § 20-9 pålegger kontrollutvalget i **vertskommunen** å føre kontroll med virksomheten i vertskommunen på vegne av alle deltakerne i vertskommunesamarbeidet. Dette kontrollansvaret omfatter alle sider av vertskommunesamarbeidet, ikke bare forhold som knytter seg til vertskommunen.

Fra lovens forarbeider hitsettes:

«Kontrollutvalet i vertskommunen vil ha ansvar for å føre løpende tilsyn med verksemda til (verts) kommunen etter dei vanlege reglane. At delar av verksemda dreier seg om saker der myndigheita er delegert frå andre kommunar, endrar ikkje dette» (Ot.prp. nr. 95 (2005-2006), s. 142.

Fra Note 20-9-2 i Rettsdata hitsetts:

Dette kontrollansvaret omfatter alle sider av vertskommunesamarbeidet, ikke bare forhold som knytter seg til vertskommunen: «Kontrollutvalet i vertskommunen vil ha ansvar for å føre løpende tilsyn med verksemda til (verts) kommunen etter dei vanlege reglane. At delar av verksemda dreier seg om saker der myndigheita er delegert frå andre kommunar, endrar ikkje dette»

Ettersom Sørreisa kommune ikke er vertskommune for de fleste kontrollutvalget anser K-Sekretariatet at dette ansvaret påhviler kontrollutvalget i vertskommunen. Kontrollutvalget i

Sørreisa skal således ikke gå inn i de enkelte samarbeid for å se nærmere på om driften skjer i samsvar med lover og regler.

Kontrollutvalget i Sørreisa kan dog gjøre en henvendelse til kontrollutvalget i Senja kommune for å høre om det er gjort noen vurderinger eller kontrollhandlinger.

#### Forslag til vedtak:

##### Alternativ 1:

1. Kontrollutvalget innkaller kommunedirektøren til neste møte for oppfølgende spørsmål, og tar saken til foreløpig orientering.
2. Kontrollutvalget i Sørreisa kommune ber K-Sekretariatet undersøke om kontrollutvalget i vertskommunene har gjennomført kontrollhandlinger i tråd med kommunelovens § 20-9.

Resultatet av ovennevnte avgjør om saken sendes til kommunestyret for endelig behandling.

##### Alternativ 2:

Kontrollutvalget sender saken til kommunestyret med forslag om kommunedirektøren bes fremme en sak for kommunestyret for å bringe formalia rundt alle avtaler i orden. I samme sak kan kommunedirektøren orientere om de ulike samarbeid fungerer som forutsatt i avtaler eller annet grunnlag.

##### Alternativ 3:

Kontrollutvalget oversender saken som en orienteringssak til kommunestyret, og avslutter den uten ytterligere undersøkelser. Da får det bli opp til kommunestyret hva de gjør med manglende behandling av avtaler i kommunestyret.

Kontrollutvalgets medlemmer kan selvsagt tenkes ha andre forslag til vedtak.

Tromsø, 7.2.2022



Bjørn H. Wikasteen  
Senjorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 37/2023	<b>Møtedato:</b> 22.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – OG EIERSKAPSKONTROLL 2024-2028

### Innstilling til vedtak:

*Kontrollutvalget tar saken til orientering.*

### Saksutredning:

#### 1. Hva er forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll?

Kontrollutvalget har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planen skal vedtas av kommunestyret.

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.

En **eierskapskontroll** er en kontroll av eierstyringen i et selskap, dvs. om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskapet, gjør dette i samsvar med gjeldende regler, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

#### 2. Formålet med kontrollen?

Formålet med forvaltningsrevisjon er i hovedsak å bidra til læring og derigjennom å sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på. Videre kan forvaltningsrevisjoner bidra til en bedre og mer effektiv kommune og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

#### 3. Hvem kan involveres i prosessen?

Kontrollutvalget skal ikke finne prosjekter alene, men skal gi ulike aktører muligheter for innspill. Relevante kilder kan være ordfører, gruppelederne i kommunestyret, kommunedirektøren, leder av eldreråd, leder av råd for personer med funksjonsnedsettelse samt leder i ungdomsråd samt kontrollutvalgets egne medlemmer. I tillegg kan kommunens revisor i Kom Rev NORD og K-Sekretariatet IKS komme med innspill og forslag.

#### 4. Tilgjengelige timer

Kommunen har ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner på alle virksomhetsområdene i kommunen og det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor velges ut områder for revisjon og disse skal nedfelles i en plan for forvaltningsrevisjon, som vil gjelde for kommunestyreperioden. Sørreisa kommune har 792 timer tilgjengelig hos Kom Rev NORD i perioden. En rapport er på ca. 250 – 300 timer.

#### 5. Vilkår for utvelgelse

Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Sagt forenklet, skal utvelgelsen skje ut fra en vurdering av hvilke områder og enheter man antar at en kontroll vil ha best nytte.

#### 6. Den videre prosess frem mot vedtatt plan i kommunestyret

Gjøremål / prosess	Tidsplan
1. Drøftingssak i kontrollutvalget og utsending av brev om innspill	Første møte 2024
2. Behandle innkomne innspill og sende forslag til kommunestyret	Andre møte 2024, før sommerferien
3. Kommunestyret behandler og vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028	Lovens frist er 31.12.2024
4. Bestille første prosjekt iht. vedtatt plan	Ultimo 2024/ Primo 2025
5. Behandle første forvaltningsrevisjonsrapport	Medio 2025

Tromsø, 14.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 38/2023	<b>Møtedato:</b> 22.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024

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

Møteplan for 2024 fastsettes som følger:

- Torsdag 15. februar kl. 10.30
- Onsdag 22. mai kl. 10.30
- Onsdag 25. september kl. 10.30
- Onsdag 4. desember kl. 10.30

### Saken gjelder:

Møteplan 2024

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Utkast til møteplan for politiske utvalg i Sørreisa kommune 2024
2. K-Sekretariatets årsplan 2024

### Saksutredning:

Kontrollutvalget bør sette opp en møteplan for 2024, slik det tidligere har vært praksis å gjøre.

Politisk møteplan for 2024 for Sørreisa er ikke vedtatt per dato, og det kan bli visse justeringer. Planen vedtas av kommunestyret i desember.

Datoene/dagene i innstillingen til møteplan for 2024 er det tatt utgangspunkt i møtefrekvens og datoene som ble vedtatt for inneværende år.

Tromsø, 13.11.2023

Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



# 2024

ma.	ti.	on.	to.	fr.	lø.	sø.
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

## JAN.

Formannskapet 18/1

ma.	ti.	on.	to.	fr.	lø.	sø.
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29			

## FEB.

1/2 Felles kommunestyret - politikeroppl.
6/2 Levekårutvalg
8/2 Plan- og miljøutvalg
14/2 Råd for mennesker med funksjonsnedsettelse
13/2 Ungdomsråd og Eldreråd
20/2 Formannskapet
29/2 Kommunestyret

ma.	ti.	on.	to.	fr.	lø.	sø.
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

## MAR.

19/3 Formannskapet

ma.	ti.	on.	to.	fr.	lø.	sø.
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

## APR.

11/2 Plan- og miljøutvalg
16/4 Levekårutvalg
17/4 Råd for mennesker med funksjonsnedsettelse
18/4 Ungdomsråd
18/4 Eldreråd
23/4 Formannskapet

ma.	ti.	on.	to.	fr.	lø.	sø.
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

## MAI.

2/5 Kommunestyret
14/5 Formannskapet

ma.	ti.	on.	to.	fr.	lø.	sø.
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30

## JUN.

4/6 Levekårutvalg
6/6 Plan- og miljøutvalg
13/6 Formannskapet
20/6 Kommunestyret

# 2024

ma.	ti.	on.	to.	fr.	lø.	sø.
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30	31				

## JUL.

---



---



---



---



---

ma.	ti.	on.	to.	fr.	lø.	sø.
			1	2	3	4
5	6	7	8	9	10	11
12	13	14	15	16	17	18
19	20	21	22	23	24	25
26	27	28	29	30	31	

## AUG.

---



---



---



---



---

ma.	ti.	on.	to.	fr.	lø.	sø.
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30						

## SEP.

3/9 Levekårutvalg
5/9 Plan- og miljøutvalg
12/9 Formannskapet
19/9 Kommunestyret

---



---



---



---

ma.	ti.	on.	to.	fr.	lø.	sø.
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30	31			

## OKT.

8/10 Levekårutvalg
10/10 Plan- og miljøutvalg
16/10 Råd for mennesker med funksjonsnedsettelse
17/10 Ungdomsråd og Eldreråd
22/10 Formannskapet
31/10 Kommunestyret

ma.	ti.	on.	to.	fr.	lø.	sø.
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	

## NOV.

7/11 Formannskapet
12/11 Levekårutvalg
13/11 Råd for mennesker med funksjonsnedsettelse
14/11 Plan- og miljøutvalg
19/11 Ungdomsråd og Eldreråd
26/11 Formannskapet

ma.	ti.	on.	to.	fr.	lø.	sø.
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

## DES.

12/12 Kommunestyret
---------------------

---



---



---



---

Møtekalender for 2024 - 1. halvår							Møtekalender for 2024 - 2. halvår						
Dato	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Dato	Juli	August	Septem	Oktober	November	Desember
1	1. nyttårsdag	NKRFRs KUs-konferanse		2. påskedag	Off. høytidsdag		1						
2							2						
3					KU Værey		3						
4							4						
5		KUledersklolen					5						
6		KUledersklolen					6						
7							7				Personalsamling		
8							8				Personalsamling		
9					Kristi himmelfartsdag		9				Personalsamling/KU-seminar		
10							10						
11							11						
12							12						
13							13						
14							14						
15							15						
16		KU Værey					16						
17					Grunnlovsdag	Personalsamling	17				KU-seminar?		
18						Personalsamling	18						
19					1. pinsedag	Personalsamling	19						
20					2. pinsedag		20						
21							21						
22							22						
23							23						
24							24						Juleaften
25							25				KU Værey		1. juledag
26							26						2. juledag
27							27						
28			Skjærtorsdag				28						
29			Langfredag				29						
30	Personalsamling						30						
31	NKRFRs KUs-konferanse		1. påskedag				31						Nyttårsaften



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 39/2023	<b>Møtedato:</b> 22.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## REFERATSAKER

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

*Kontrollutvalget tar saken til orientering*

### Saken gjelder:

Gjennomgang av referatsaker

### Saksutredning:

Følgende saker ble referert:

1. Formannskapet
  - Møte 17.10.2023
2. Kommunestyret
  - Møte 26.10.2023
3. Annet
  - Epost fra Kom Rev NORD 14.11.2023, fremdrift forvaltningsrevisjonsrapport
  - Medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn

Tromsø, 14.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



## Møteprotokoll

---

<b>Utvalg</b>	Formannskapet
<b>Møtested</b>	Sørreisa kommunehus, møterom 2
<b>Dato</b>	17.10.2023
<b>Tidspunkt</b>	kl 09:00 - 14:00

---

<b>Fremmøtte</b>	<b>Parti</b>
Jan-Eirik Nordahl	AP
May-Tove Grytnes	AP
Marlen Johannessen	FRP
Espen Estensen	H
Jørn Hugo Lundberg	SP

### Møtenotater

Fra administrasjonen møtte:

Kommunalsjef Truls Meyer - unntatt sak 75/2023

Personalsjef Monica Mikkelsen - sak 75/2023

Økonomisjef Ida Winje - sak 70/2023-74/2023

Enhetsleder Frank Steinar Nielsen - sak 77/2023

Utvikling- og havnesjef Runar Pedersen - sak 77/2023

Sak opprettet i møte: 77/2023 Orientering

Jan-Eirik Nordahl  
ordfører

Grete Nybakk Vaeng  
konsulent

## Saksliste

<b>Saksnr</b>	<b>Sakstittel</b>
PS-69/2023	Godkjenning av innkalling og saksliste
PS-70/2023	Referatsaker
PS-71/2023	Fordeling av kostnader til Sivilforsvarslager i Troms
PS-72/2023	Økonomirapport per september 2023
PS-73/2023	Utsettelse av fremdriftsplan - "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler"
PS-74/2023	Øke bruken av pensjonsfondet i 2023
PS-75/2023	Rekruttering av kommunedirektør
PS-76/2023	Godkjenning av protokoll
PS-77/2023	Orientering Formannskapet 17.10.2023

## **73/2023 Utsettelse av fremdriftsplan - "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler"**

### **Formannskapet 17.10.2023**

#### **Behandling**

Formannskapet, foreslått av Jørn Hugo Lundberg, Sørreisa Senterparti

1. Kommunestyret erkjenner kapasitet- og ressursutfordringene i forbindelse med arbeidsmengden på ledelsesnivå i Sørreisa kommune. Dette fritar ikke kommunen fra å ha på plass innkjøpsavtaler som er i henhold til gjeldene regelverk. Kommunedirektøren bes iverksette en prosess umiddelbart, for å få de avtalene som ikke etterlever regelverket om rammeavtaler som er påpekt i forvaltningsrevisjonsrapporten "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler" på plass snarest.

2. Kommunestyret godkjenner utsettelsen av framdriftsplanen for etterlevelsen av regelverk om rammeavtaler til 1. kvartal 2024 jf. punkt 3 og 4 i KTS-sak 53/2023 oppfølging på forvaltningsrevisjonsrapport - "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler".

3. Vedtak om utsettelse sendes til Kontrollutvalget.

Kommunedirektøren orienterte og besvarte spørsmål.

#### **Votering nr 2 -** **Votering over forslag**

Forslag: **Formannskapet**

**For:** 4 stemmer (80%) - AP 2, H 1, SP 1

**Mot:** 1 stemme (20%) - FRP 1

-----

#### **Votering nr 1 -** **Votering over forslag**

Forslag: **Opprinnelig forslag**

**For:** 0 stemmer (0%)

**Mot:** 5 stemmer (100%) - AP 2, FRP 1, H 1, SP 1

#### **FSK - 73/2023 Vedtak**

1. Kommunestyret erkjenner kapasitet- og ressursutfordringene i forbindelse med arbeidsmengden på ledelsesnivå i Sørreisa kommune. Dette fritar ikke kommunen fra å ha på plass innkjøpsavtaler som er i henhold til gjeldene regelverk. Kommunedirektøren bes iverksette en prosess umiddelbart, for å få de avtalene som ikke etterlever regelverket om

rammeavtaler som er påpekt i forvaltningsrevisjonsrapporten "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler" på plass snarest.

2. Kommunestyret godkjenner utsettelsen av framdriftsplanen for etterlevelsen av regelverk om rammeavtaler til 1. kvartal 2024 jf. punkt 3 og 4 i KTS-sak 53/2023 oppfølging på forvaltningsrevisjonsrapport - "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler".

3. Vedtak om utsettelse sendes til Kontrollutvalget.

#### **Kommunedirektørens innstilling**

1. Kommunestyret godkjenner utsettelse av framdriftsplan for etterlevelse av regelverk for rammeavtaler til 1. kvartal 2024 jf. punkt 3 og 4 i KTS-sak 53/2023 Oppfølging på Forvaltningsrevisjonsrapport - "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler"
2. Vedtak om utsettelse sendes til Kontrollutvalget

## **74/2023 Øke bruken av pensjonsfondet i 2023**

### **Formannskapet 17.10.2023**

#### **Behandling**

**Votering nr 1** - Votering over forslag

Forslag: **Opprinnelig forslag**

**For:** 5 stemmer (100%) - AP 2, FRP 1, H 1, SP 1

**Mot:** 0 stemmer (0%)

#### **FSK - 74/2023 Vedtak**

1. Kommunestyret i Sørreisa vedtar å øke bruk av pensjonsfond med 10 millioner kroner i 2023 til innbetaling av pensjon.

#### **Kommunedirektørens innstilling**

1. Kommunestyret i Sørreisa vedtar å øke bruk av pensjonsfond med 10 millioner kroner i 2023 til innbetaling av pensjon.



# 75/2023 Rekruttering av kommunedirektør

## Formannskapet 17.10.2023

### Behandling

Bindingstid, foreslått av Marlen Johannessen, Fremskrittspartiet

Fremskrittspartiet ønsker å foreslå bindingstid ved rekruttering av ny kommunedirektør.

### Votering nr 2 - Votering over forslag

Forslag: **Opprinnelig forslag**

**For:** 5 stemmer (100%) - AP 2, FRP 1, H 1, SP 1

**Mot:** 0 stemmer (0%)

-----

### Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Bindingstid**

**For:** 1 stemme (20%) - FRP 1

**Mot:** 4 stemmer (80%) - AP 2, H 1, SP 1

### FSK - 75/2023 Vedtak

1. Ordfører gis fullmakt til snarest å starte prosess med å rekruttere ny kommunedirektør.
2. Formannskapet er selv ansvarlig for prosessen, og gjennomfører utvelgelse av kandidater før det gis innstilling til kommunestyret.
3. Tillitsvalgt tas med i prosessen i henhold til Hovedavtalen del B § 3-1d.
4. Formannskapet får fullmakt til å innhente eksternt kompetanse ved behov i ansettelsesprosessen og kostnadene dekkes inn ved bruk av disposisjonsfondet.
5. Kommunedirektør tilsettes fast.
6. Utlysning av stillingen foretas snarest og ordfører er ansvarlig for gjennomføringen og får nødvendig bistand fra administrasjonen.
7. Ordfører konstituerer kommunalsjef Truls Meyer som kommunedirektør fra 1. januar 2024 og fram til det blir foretatt ny tilsetting.

### Ordførerens innstilling:

1. Ordfører gis fullmakt til snarest å starte prosess med å rekruttere ny kommunedirektør.



## Møteprotokoll

---

<b>Utvalg</b>	Kommunestyret
<b>Møtested</b>	Sørreisa kulturhus
<b>Dato</b>	26.10.2023
<b>Tidspunkt</b>	kl 09:00 - 15:30

---

<b>Fremmøtte</b>	<b>Parti</b>
Jan-Eirik Nordahl	AP
Kåre Lennart Rasmussen	AP
Lise Løvland	AP
Liv Mette Storelvmo	AP
Oddgeir Kroken	AP
Hanne Hanssen	FRP
Karin Bjørnå	FRP
Marlen Johannessen	FRP
Espen Estensen	H
Helene Eriksen	H
Tor Magne Haldoren	H
Jørn Hugo Lundberg	SP
Kim Vegard Johansen	SP
Marte Løvaas	SP
Beathe Hoel	SV

<b>Forfall</b>	<b>Parti</b>	<b>Varamedlem</b>	<b>Parti</b>
Ana Myrlund	AP	Monica Iren Nordahl	AP
May-Tove Grytnes	AP	Thor Nyland	AP
Tor Ivar Olsen	AP	Jeanett Bjørndahl	AP
Lars Eriksen	H	Tone Hausmann	H

<b>Andre som møtte</b>	<b>Stilling</b>
Ann Kristin Evenstad	kommunalsjef
Ditte Staun	kommunedirektør
Ida Winje	økonomisjef
Truls Meyer	kommunalsjef oppvekst

### Møtenotater

Fra administrasjonen møtte også:

Aina Løhre, rådgiver - deler av møtet  
Monica Mikkelsen - personalsjef - deler av møtet

I hht. reglementets pøkt 1.4.6 ble det gitt anledning til å benytte åpen talerstol. ingen benyttet seg av denne.

Forsvarskoordinator Midt-Troms, Leif Petter Sommerseth orienterte om sitt arbeid. Etter opprop ble møtet satt med 19 representanter og kommunestyret er vedtaksfør.

Jan-Eirik Nordahl  
ordfører

Grete Nybakk Vaeng  
konsulent

## Saksliste

Saksnr	Sakstittel
PS-84/2023	Godkjenning av innkalling og saksliste
PS-85/2023	Referatsaker
PS-86/2023	Valg av eldreråd 2023-2027
PS-87/2023	Valg av rådet for personer med funksjonsnedsettelse 2023-2027
PS-88/2023	Valg av representant til K-Sekretariatet IKS 2023-2027
PS-89/2023	Valg av representant til KomRev NORD 2023-2027
PS-90/2023	Valg av utsending til Kommunenes sentralforbund 2023-2027
PS-91/2023	Valg av medlemmer og varamedlemmer representantskapet Arkiv Troms IKS
PS-92/2023	Valg av representant til Frivilligsentralen 2023-2027
PS-93/2023	Valg av representanter til friluftsrådets styre 2024-2027
PS-94/2023	Valg av representanter til Midt-Troms museum 2023-2027
PS-95/2023	Valg av representanter til Senja Avfall IKS 2023-2027
PS-96/2023	Valg av kommunens representant til menighetsrådet 2023-2027
PS-97/2023	Valg av styremedlemmer til Boligstiftelsen Sør-Bo
PS-98/2023	Valg til samarbeidsutvalg i de kommunale barnehagene 2023-2027
PS-99/2023	Valg til samarbeidsutvalg og skolemiljøutvalg ved Sørreisa barne- og ungdomsskole 2023-2027
PS-100/2023	Søknad om fritak som meddommer i Senja tingrett Bente Bråthen
PS-101/2023	Lokal forskrift om fag- og timefordeling for grunnskolen i Sørreisa kommune etter Kunnskapsløftet
PS-102/2023	Etablering av døgntilbud i kommunal regi - psykisk helse og rus
PS-103/2023	Forskrift om ordensreglement for grunnskolen i Sørreisa kommune
PS-104/2023	Fritidskassen
PS-105/2023	Kommunal handlingsplan for anerkjennelse, ivaretagelse og oppfølging av veteraner og deres familier
PS-106/2023	Plan for bosetting, inkludering og integrering i Sørreisa kommune
PS-107/2023	Revidering av kommunale retningslinjer for etablering og deltakelse i introduksjonsprogrammet
PS-108/2023	Fordeling av kostnader til Sivilforsvarslager i Troms
PS-109/2023	Rekruttering av kommunedirektør
PS-110/2023	Utsettelse av fremdriftsplan - "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler"
PS-111/2023	Øke bruken av pensjonsfondet i 2023

<b>Saksnr</b>	<b>Sakstittel</b>
PS-112/2023	Økonomirapport per september 2023
PS-113/2023	Retningslinjer for lønnsfastsettelse for private avlastere, oppdragstakere, støttekontakter og mottakere av omsorgsstønning.
PS-114/2023	Revidering av reglement for arbeidsmiljøutvalg og årshjul
PS-115/2023	Orientering Kommunestyret 26.10.2023
PS-116/2023	Godkjenning av protokoll
PS-117/2023	Samarbeidsavtale vedrørende beredskap mot akutt forurensning
PS-118/2023	Valg av representant til Interkommunalt utvalg for akutt forurensning Midt og Nord-Troms

**Fra:** [Susanne Arntzen Langnes](#)  
**Til:** [Bjørn Halvor Wikasteen](#)  
**Emne:** SV: Forvaltningsrevisjon Sørreisa kommune - boligforvaltningen  
**Dato:** tirsdag 14. november 2023 09:35:35  
**Vedlegg:** [image001.png](#)

---

Hei!

Det ikke er så mye annet å melde enn at arbeidet pågår og at ingenting tyder på forsinkelse. Rapporten vil foreligge i løpet av de 2-3 første månedene av 2024.

Med vennlig hilsen

**Susanne Arntzen Langnes**

Forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS

Tlf: 77 60 05 24 / 452 64 585

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

Besøksadresse: Fagernesveien 3, 8514 Narvik

Logo2



---

**Fra:** Bjørn Halvor Wikasteen <[bhw@k-sek.no](mailto:bhw@k-sek.no)>  
**Sendt:** mandag 13. november 2023 14:11  
**Til:** Susanne Arntzen Langnes <[susanne.arntzen.langnes@komrevnord.no](mailto:susanne.arntzen.langnes@komrevnord.no)>  
**Emne:** SV: Forvaltningsrevisjon Sørreisa kommune - boligforvaltningen

Har du noe nytt å melde til kontrollutvalgets møte 22.11

Kanskje du kunne lage et fremdriftsnotat som kan legges frem.

---

**Fra:** Susanne Arntzen Langnes <[susanne.arntzen.langnes@komrevnord.no](mailto:susanne.arntzen.langnes@komrevnord.no)>  
**Sendt:** fredag 8. september 2023 12:52  
**Til:** Bjørn Halvor Wikasteen <[bhw@k-sek.no](mailto:bhw@k-sek.no)>  
**Kopi:** Knut Teppan Vik <[knut.teppan.vik@komrevnord.no](mailto:knut.teppan.vik@komrevnord.no)>  
**Emne:** Forvaltningsrevisjon Sørreisa kommune - boligforvaltningen

Hei,

Vedlagt finner du et statusnotat til kontrollutvalget.

**Fra:** [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)  
**Til:** [anita@anleggsskolen.no](mailto:anita@anleggsskolen.no)  
**Kopi:** [Bjørn Halvor Wikasteen](#)  
**Emne:** Velkommen nytt medlem i Forum for kontroll og tilsyn - Kontrollutvalget i Sørreisa kommune  
**Dato:** torsdag 19. oktober 2023 15:31:24

---

Til

## **Kontrollutvalget i Sørreisa kommune**

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) ønsker dere velkommen som medlem. På vår hjemmeside kan dere finne informasjon om hva vi har å tilby av faglige samlinger og veiledere.

<https://www.fkt.no/>

Våre nettsider er åpne for alle, men noe informasjon er kun for medlemmer; opplæringsmateriell, medlemsinformasjon, styreprotokoller og «spørsmål og svar». De av dere som ønsker tilgang til medlemssidene kan sende en e-post/forespørsel til [fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no) for å få tildelt passord. Dette gjelder alle utvalgsmedlemmer og varamedlemmer.

Personvernreglene krever at vi innhenter samtykke for å lagre lister med e-postadresser med det formålet å sende ut elektroniske nyhetsbrev. Medlemmer og varamedlemmer som ønsker å motta elektroniske nyhetsbrev fra oss, kan registrere seg her: [Hold deg oppdatert med vårt nyhetsbrev](#)

Informasjon som kun er forbeholdt medlemmer, sendes på e-post til kontrollutvalgets leder og til sekretariatet. Disse sørger for videre informasjon til utvalgets medlemmer.

Lykke til med arbeidet i kontrollutvalget.

Send oss gjerne en e-post hvis dere har noen gode tips om tema for faglige samlinger ol. eller hvis det er noe dere lurer på.

*Med vennlig hilsen*

**Anne-Karin Femanger Pettersen**

Generalsekretær

---

**Forum for kontroll og tilsyn** / Postboks 41 Sentrum, 0101 Oslo / [fkt@fkt.no](mailto:fkt@fkt.no) / +47 414 71 166  
/ [www.fkt.no](http://www.fkt.no)

[Hold deg oppdatert med vårt nyhetsbrev](#)



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	<b>Saksnummer:</b> 40/2023	<b>Møtedato:</b> 22.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## EVENTUELT

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saksutredning:

Kontrollutvalget kan ta opp saker utenom sakslisten som meldes inn ved møtes begynnelse.

Tromsø, 14.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver