



Medlemmene i kontrollutvalget i Sørreisa kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Elsa Saghaug
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven
Kommunedirektøren

Deres ref.: **Saksbeh.:** Bjørn H. Wikasteen **Telefon:** **Dato:**
Vår ref.: 1/24/417.5.1/BHW **E-postadr.:** bhw@k-sek.no 459 60 475 8.2.2024

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 2
Møtedato: Torsdag 15.2.2024
Tid: Kl. 10.30

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Kommunedirektøren **innkalles** i sak 5/24 (rammeavtaler) til klokken 12.00

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*.

Det samme gjelder forhold som kan medføre inhabilitet, og hvor det kan være behov for å innkalle varamedlem.

Tromsø, 8.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Sørreisa kommune
Møtedato: Torsdag 15.2.2024
Tid: Kl. 10.30
Møtested: Rådhuset i Sørreisa kommune, møterom 2

Sak nr	Tittel	Unntatt offentlighet
01/24	Gjennomgang av protokollen fra møte 5.12.2023	
02/24	FEK – rapport – Selvkost	
03/24	Nummert revisjonsbrev nr. 10 – Selvkost	
04/24	Rapportering fra revisor – interimrevisjonen	
05/24	Oppfølging sak 35/23 – rammeavtaler	
06/24	Kontrollutvalgets årsrapport 2023	
07/24	Kontrollutvalgets årsplan 2024	
08/24	Oppstart prosess - plan for forvaltningsrevisjon – og eierskapsrapport	
09/24	NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2024 – gjennomgang av saker fra konferansen	
10/24	Statusnotat fra forvaltningsrevisor	
11/24	Referatsaker	
12/24	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	Saksnummer: 01/2024	Møtedato: 15.2.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

GJENNOMGANG PROTOKOLL FRA MØTE 5.12.2023

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 5.12.2023 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokollen fra møte 5.12.2023

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, 8.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset i Sørreisa kommune, møterom 1
Møtedato: 5.12.2023
Varighet: 10.30 – 14.30

Møteleder: Anita Endrestad
Sekretær: Bjørn H. Wikasteen

Faste medlemmer

Anita Endrestad, leder
Steinar Hole, nestleder
Oddgeir Kroken
Eli Skog
Jan Agersborg

Fra utvalget møte:

Anita Endrestad, leder
Steinar Hole, nestleder
Oddgeir Kroken
Eli Skog
Jan Agersborg

Forfall:

Fra politisk ledelse møte:

Fra administrasjon møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Annita Håkvåg, regnskapsrevisor

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

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	

Sak 31/23**GJENNOMGANG AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 15.9.2023****Innstilling:**

Protokollen fra 15.9.2023 er i samsvar med vedtak truffet i møtet

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra 15.9.2023 er i samsvar med vedtak truffet i møtet

Sak 32/23**ENGASJEMENTSBREV FRA REVISOR****Innstilling:**

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

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

Melding om vedtak sendt 19.12.2023 til:

- *Kom Rev NORD*

Sak 33/23**RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2023****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor la frem revisjonsstrategi.

Innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 34/23**RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSES-
KONTROLL FOR 2023 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Behandling:

Revisor redegjorde for valgt prosjekt.

Innstillingen enstemmig godkjent

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Sak 35/23**OPPFØLGNING AV FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT –
«ETTERLEVELSE AV REGELVERK OM RAMMEAVTALER» -
UTSETTELSE AV FREMDRIFTSPLAN****Innstilling:**

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Melding om vedtak sendt 19.12.2023 til:

- Sørreisa kommune v/ kommunedirektøren

Sak 36/23
OPPFØLGNING SAK 4/23 - KOMMUNENS DELTAKELSE I
VERTSKOMMUNESAMABREID

Innstilling:

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

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

Melding om vedtak sendt 19.12.2023 til:

- Sørreisa kommune v/ kommunedirektøren

Sak 37/23
PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – OG EIERSKAPSKONTROLL
2024-2028

Innstilling:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

SAK 38/23
KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024

Innstilling:

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

Behandling:

Kontrollutvalget endret møtedag fra 4. desember til 27. november. Ellers ble innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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 27. november kl. 10.30

Melding om vedtak sendt xx til:

- *Sørreisa kommune*
- *Kom Rev NORD*

SAK 39/23**REFERATSAKER****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Behandling:

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

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

SAK 40/23
EVENTUELT

Innstilling:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Ingen saker

Rett utskrift:

19.12.2023

Bjørn H. Wikasteen, K-Sekretariatet IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	Saksnummer: 02/2024	Møtedato: 15.2.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

REVISORS UTTAELSE – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL – (FEK) SELVKOST

Innstilling til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget tar revisors FEK rapport til orientering.*
- 2. Kontrollutvalget følger opp funn i FEK rapporten i sak 3/24 som omhandler nummert revisjonsbrev nr. 10.*

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av kommunens økonomiforvaltning

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Uavhengig Revisors attestasjonsuttalelse – forenklet etterlevelseskontroll, Kom Rev
NORD av 6.2.2024

Saksutredning:

1. Nærmere om forenklet etterlevelseskontroll – FEK

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 regnskapsrevisors mandat utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll» eller FEK. Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal være i *forlengelsen* av den finansielle revisjonen og skal som

utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått i regnskapsrevisjonen.

Formålet med FEK 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. FEK rettes mot områder hvor risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hovedansvar for å føre forsvarlig internkontroll ligger derimot alltid hos kommunedirektøren.

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser

2. Skriftlig uttalelse fra revisor

På bakgrunn av gjennomført FEK har revisor gitt attestasjonsuttalelse datert 6.2.2024 hvor det blant annet fremkommer:

Kontroll av etterlevelse av økonomireglementet til kommunen og selvkostforskriften hvor vi kontrollerer:

1. Om utgifter bokført på selvkostområdene for vann og avløp er underlagt kontroll ved attestasjon og anvisning av inngående faktura
2. Om utgiftene rettmessig kan belastes selvkostområde for Vann og Avløp.

Vi har kontrollert perioden 2023.

(...)

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at kommunen har gode nok kontroller ved attestasjon og anvisning av utgifter som belastes selvkostområdet. Forholdet er nærmere omtalt i revisjonsbrev nr. 10.

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

3. K-Sekretariatets vurdering

a. Plikt til å følge opp funn i FEK rapporter

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.

Avvik som er funnet er allerede fulgt opp av revisor gjennom utstedelse av nummert revisjonsbrev nr. 10 som behandles i dette møtet. Kontrollutvalget er således på saken.

Regnskapsrevisor vil redegjøre for FEK rapporten i møte.

Tromsø, 8.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

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

Kontroll av **etterlevelse av økonomireglementet til kommunen og selvkostforskriften** hvor vi kontrollerer:

1. Om utgifter bokført på selvkostområdene for vann og avløp er underlagt kontroll ved attestasjon og anvisning av inngående faktura
2. Om utgiftene rettmessig kan belastes selvkostområde for Vann og Avløp.

Vi har kontrollert perioden 2023.

Kriterier er hentet fra:

Kommunens økonomireglement kap 5.8 og selvkostforskriftens §2, jfr. kommunelovens § 15-1.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

Våre oppgaver og plikter

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

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

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.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

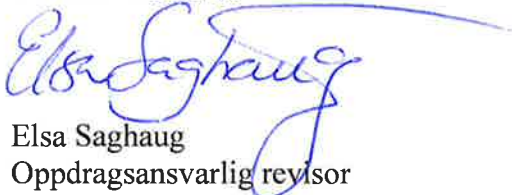
Våre funn avdekker feil i en slik størrelse at vi har grunnlag for å tro at Sørreisa kommune ikke utøver gode nok kontroller ved attestasjon og anvisning, jfr. økonomireglementet pkt. 5.8 *Attestasjon og anvisning*.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med at kommunen har gode nok kontroller ved attestasjon og anvisning av utgifter som belastes selvkostområdet. Forholdet er nærmere omtalt i revisjonsbrev nr. 10.

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

Harstad 6. februar 2024



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi; kommunedirektøren



Utvalg: Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	Saksnummer: 03/2024	Møtedato: 15.2.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

NUMMERT REVISJONSBREV NR 10 – SVAKHETER I INTERNE KONTROLLER VED ATTESTASJON OG ANVISNING – SELVKOST

Innstilling til v e d t a k:

- Kontrollutvalget oversender nummert revisjonsbrev nr. 10 til kommunedirektøren, og ber om skriftlige redegjørelse som omhandler planlagte og gjennomførte tiltak for å lukke avvik som omtalt i revisjonsbrevet.*
- Kommunedirektøren bes oversendte svaret til kontrollutvalget i kopi til regnskapsrevisor i Kom Rev NORD. Regnskapsrevisor bes gi kontrollutvalget en vurdering av svaret fra kommunedirektøren.*
- Svarfrist til kontrollutvalget settes til 8.3.2024.*

Saken gjelder:

Nummert revisjonsbrev – mangler i internkontrollen

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Nummert revisjonsbrev nr. 10 datert 6.2.2024

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Det vises til ovennevnte nummerte brev fra regnskapsrevisor.

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

Grunnlaget for brevet er manglende avleggelse av årsregnskap og årsberetning innenfor lovens frister.

Fra revisjonsbrevet hitsettes:

Våre funn

Vi har utført kontroll av utgifter belastet selvkostområdene for vann og avløp. For området vann kontrollerte vi åtte faktura i driftsregnskapet og fant feil på to av disse. Beløpsmessig utgjør feilene 28% av de kontrollerte utgiftene.

For område Avløp kontrollerte vi fem faktura i driftsregnskapet og fant ingen feil.

Sørreisa kommune har rutiner for attestasjon og anvisning og alle utgifter er attestert og anvist av to ulike personer. Kontrollene som er utført i forbindelse med attestasjon og anvisning har ikke vært gode nok, og utgifter som ikke vedrører selvkost er derfor feilaktig blitt henført til selvkostområde for vann.

Vi viser til vedlagte brev til kommunedirektøren av 17.1.24 som spesifiserer våre funn.

Kommunedirektøren har gitt tilbakemelding på vår utførte kontroll og erkjenner at rutinene må skjerpes inn og har allerede tatt en gjennomgang internt. Kommunedirektørens svar vedlegges.

Sekretariatets vurdering

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.

I tråd med forskriftens § 3 sendes revisjonsbrevet til kommunedirektøren for svar. Kommunedirektørens svar skal deretter fremlegges for revisor som gir en vurdering om oppfølgingen finnes tilfredsstillende.

Hvorvidt saken bør rapporteres særskilt eller følges opp på annen måte avgjøres når svar og vurderinger som nevnt ovenfor foreligger.

Tromsø, 8.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	417/2024	Annita J. Hakvåg ah@komrevnord.no	99 74 16 64	6.2.2024

REVISJONSBREV NR. 10 – SVAKHETER I INTERNE KONTROLLER VED ATTESTASJON OG ANVISNING - SELVKOST

Gjennom forenklet etterlevelseskontroll for 2023, jfr. revisjonsuttalelse av 6.2.24, har vi avdekket at Sørreisa kommune ikke utfører gode nok kontroller ved attestasjon- og anvisning av utgifter.

Formålet med kontrollen er å påse at kommunen har rutiner og kontroller som sikrer korrekt bokføring slik at regelverket for selvkost ble etterfulgt.

Våre funn

Vi har utført kontroll av utgifter belastet selvkostområdene for vann og avløp. For området vann kontrollerte vi åtte faktura i driftsregnskapet og fant feil på to av disse. Beløpsmessig utgjør feilene 28% av de kontrollerte utgiftene.

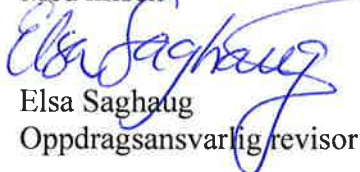
For område Avløp kontrollerte vi fem faktura i driftsregnskapet og fant ingen feil.

Sørreisa kommune har rutiner for attestasjon og anvisning og alle utgifter er attestert og anvist av to ulike personer. Kontrollene som er utført i forbindelse med attestasjon og anvisning har ikke vært gode nok, og utgifter som ikke vedrører selvkost er derfor feilaktig blitt henført til selvkostområde for vann.

Vi viser til vedlagte brev til kommunedirektøren av 17.1.24 som spesifiserer våre funn.

Kommunedirektøren har gitt tilbakemelding på vår utførte kontroll og erkjenner at rutinene må skjerpes inn og har allerede tatt en gjennomgang internt. Kommunedirektørens svar vedlegges.

Med hilsen



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg;
Brev til Sørreisa kommune av 17.1.2024
Uttalelse fra Sørreisa kommune mottatt 31.1.2024

Kopi: kommunedirektøren



Vedtatt 1

Til Sørreisa kommune
v/kommunedirektøren

Deres ref:

Vår ref:

416/2024

Saksbehandler:

Annita J. Hakvåg

ah@komrevnord.no

Telefon:

99 74 16 64

Dato:

17.1.2024

UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023

I kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en 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 er at denne kontrollen er naturlig å gjennomføre parallelt med ordinær revisjon. Resultatet skal rapporteres til kontrollutvalget i en egen attestasjonsuttalelse med kopi til kommunedirektøren.

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

I dette brev gir vi en beskrivelse av kontrollen og en oppsummering av våre funn. Vi ber kommunens ledelse lese gjennom funnene og ber om tilbakemelding på de to punktene under avsnittet «Konstaterte funn».

Utført kontroll

For 2023 har vi gjort en forenklet etterlevelseskontroll av utgifter bokført på selvkostområdene vann og avløp. Valg av område for kontroll er gjort etter en risikovurdering forelagt kontrollutvalget.

Formålet med kontrollen er å påse at kommunen har rutiner og kontroller som sikrer korrekt bokføring slik at regelverket for selvkost blir etterfulgt.

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:

1. Selvkostforskriftens § 2, jfr Kommunelovens §15-1
2. Sørreisa kommunes økonomireglementet, kap 5.8.

Utgiftene vi har kontrollert er faktura som er behandlet i fakturabehandlingssystemet med elektronisk attestasjon og anvisning og som er bokført på funksjon for hhv vann og avløp i driftsregnskapet. Vi har valgt ut 9 faktura på vann og 5 på avløp.

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

Konstaterte funn

Ut fra våre funn var det to faktura som vi vurderer som feil bokført og som vi ber om tilbakemelding på:

1. Bilag 104401 – faktura fra Nordhaug Maskin AS. En andel på kr 72.886,- er fra leverandøren spesifisert og merket «Maskintjenester diverse». Det fremgår av underdokumentasjon at dette i hovedsak er arbeid ved «Selstad». Kommunen har etter at vi stilte spørsmål ompostert utgiften fra selvkost vann til selvkost avløp.
2. Bilag 103118 – faktura fra Anlegg & Maskin på kr 122.167,-. Iflg spesifisering på faktura er dette brøyting på vei og tilhører ikke selvkost for vann, som faktura var bokført på. Kommunen har etter at vi stilte spørsmål ompostert denne til område vei.

Konklusjon:

Ut fra de kontroller vi har utført så vurderer vi at det er grunn til å tro at Sørreisa kommune ikke har tilstrekkelig gode attestasjon- og anvisningsrutiner, som skal sikre at bokføringen på selvkostområdene er iht selvkostforskriftens §2.

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». Vi ber om at denne signeres og sendes oss innen 30. januar 2024 sammen med tilbakemeldingen som vi har bedt om i avsnittet ovenfor. Dette kan gjøres i eget vedlegg til uttalelsen.

Med hilsen


Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg; uttalelse fra ledelsen

Til
KomRev NORD IKS
v/ Annita J. Hakvåg

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av utgifter bokført på selvkostområde for vann og avløp i 2023 i Sørreisa 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 selvkostforskriften og økonomireglementet.
 - o Vedlagt følger svar på de spørsmål om er stilt i brev av 17.1.2024 avsnitt «Konstaterte funn pkt 1 og 2»

2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for denne forenklete etterlevelseskontroll.

Sørreisa, den


Truls Meyer
Kommunedirektør

Vedlegg

**Konstaterte funn**

Ut fra våre funn var det to faktura som vi vurderer som feil bokført og som vi ber om tilbakemelding på:

1. Bilag 104401 – faktura fra Nordhaug Maskin AS. En andel på kr. 72.886,- er fra leverandøren spesifisert og merket «Maskintjenester diverse». Det fremgår av underdokumentasjon at dette i hovedsak er arbeid ved «Selstad». Kommunen har etter at vi stilte spørsmål ompostert utgiften fra selvkost vann til selvkost avløp.
2. Bilag 103118 – faktura fra Anlegg & Maskin på kr. 122.167,-. Iflg. Spesifikasjon på faktura er dette brøyting på vei og tilhører ikke selvkost for vann, som faktura var bokført på. Kommunen har etter vi stilte spørsmål ompostert denne til område vei.

Tilbakemelding fra kommunen: Her erkjenner kommunen at rutinene må skjerpes inn på kontering av bilag for å sikre korrekt bokføring. Kommunen har tatt en gjennomgang med ansatte som konterer slike fakturaer med vedlegg for å sikre at konteringen blir korrekt.

Med hilsen

A handwritten signature in blue ink that reads "Ida Winje".

Ida Winje

Økonomisjef

Sørreisa kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	Saksnummer: 04/2024	Møtedato: 15.2.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – LØPENDE REVISJONSARBEID - INTERIMSFASEN

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:
- B: Utrykte vedlegg:
 - Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at fylkeskommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I 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 instruksjoner og avtaler med revisor

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Orientering fra interimfasen

Kontrollutvalget kan be om en skriftlig orientering som inneholder:

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

- d) *revisors vurdering av mislighetsrisiko*
- e) *begrunnet redegjørelse for eventuelle endringer i revisjonsplanen*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om revisjonsstrategien (planleggingsfasen) i møte 5.12.2023 i sak 33/23. Revisors presentasjon ble sendt medlemmene per e-post.

Rapportering fra årsoppgjør fasen skjer når revisjonsberetningen foreligger.

Sekretariatet legger til grunn at revisor presenterer sin rapportering i møtet, og at presentasjonen ettersendes kontrollutvalgets medlemmer/sekretariatet.

Tromsø, 8.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



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

**OPPFØLGNING SAK 35/23 - FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT –
«ETTERLEVELSE AV REGELVERK OM RAMMEAVTALER»**

Innstilling til v e d t a k:

Saken gjelder: Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kommunedirektøren svar av 7.2.2023
2. Fremdriftsplan

Saksutredning:

Kommunestyret i Sørreisa traff slikt vedtak i sak 110/2023 i møte 26.10.2023:

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.

Kontrollutvalget har fulgt opp kommunestyrets pkt. 1 og traff slikt vedtak i sak 35/23:

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

I kommunedirektøren svar av 7.2.2024 fremkommer blant annet:

I forbindelse med forvaltningsrevisjonsrapporten om etterlevelse av regelverk om rammeavtaler har kommunestyret bedt kommunedirektøren utarbeide en skriftlig fremdriftsplan som viser planlagte og gjennomførte tiltak for imøtekomme revisors anbefalinger i rapporten. Frist for utarbeidelse av fremdriftsplanen er 1.kvartal i 2024.

Kommunedirektøren legger her frem fremdriftsplan for å imøtekomme revisor sine anbefalinger i revisjonsrapporten.

(...)

Kommunedirektøren orienterte kommunestyret i møte 14.desember 2023 om oppfølging av vedtakets punkt 1 i sak 110/2023. Det vises til «Statusskjema – oppfølging på Forvaltningsrevisjonsrapport - Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler» for nærmere beskrivelse av hvordan dette følges opp. Kommunestyret gjorde slikt vedtak i sak 129/2023: Saken tas til orientering.

Kommunedirektøren legger her frem plan for oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten, jamfør vedtakets pkt. 3 i sak 52/2023. Planen beskriver iverksatte og planlagte tiltak for å imøtekomme kommunestyrets vedtak om å;

- Etablerere, implementere 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

Vedlagte fremdriftsplan beskriver de tiltakene kommunedirektøren har iverksatt og planlegger iverksatt for å imøtekomme revisjonsrapportens anbefalinger.

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 kommunestyrets ber kommunedirektøren gjøre.

- Det første er å terminere ulovlige rammeavtaler og erstatte disse med nye.

K-Sekretariatet kan ikke se at tilbakemeldingne er uttømmende med tanke på hvilken avtaler som er terminert og erstattet med nye, og hvilke som gjenstår. Kommunedirektøren er innkalt til møtet og kan redegjøre nærmere for dette i møtet. Det er ønskelig at det presenteres en oversikt over avtalene som gjenstår å erstatte.

- 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.

Kommunedirektøren peker på noen tiltak, og det er for så vidt positivt at økonomisjef og kommunedirektøren skal gjennomføre sertifiseringskurs i regi av KS.

Mange kommuner har utarbeidet en egen anskaffelsesstrategi, og det fremstår uklart om dette er utarbeidet i Sørreisa kommune eller om det vurderes som et egnet tiltak. Det er kommet en rekke nye krav til utforing av anbud, og en overordnet strategi har mange fordeler.

Planene knyttet til internopplæringen er vel og bra, men det fordrer jo også at kommunen har tilgjengelige ressurser for dette. I den grad det skal kjøpes inn ekstern bistand for slike kurs må kommunen være oppmerksom på nettopp anskaffelsesregler.

Kommunedirektøren er innkalt til møtet og kan svare på spørsmål knyttet til planene om kompetanseheving. Hvorvidt tiltakene er gode er for tidlig å si, og det kan være aktuelt å følge opp saken gjennom en forvaltningsrevisjon i slutten av denne valgperioden.

Tromsø, 8.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Kommunen var «rutineløs», revisjons-anbefaling om å skjerpe seg



Heller ikke er det skriftlige rutiner for dialog med lokalt næringsliv i Sørreisa kommune, som imidlertid har som uttalt mål å legge til rette for lokalt innkjøp i kommunen, og dermed fremme lokal næringsvekst. Dette slås fast i en revisjonsrapport. På bildet Ditte Staun, kommunedirektør i kommunen.

INNLEGG AV: [LENNART HOVLAND](#) 18. DESEMBER 2023

Rutiner trengs for å vite hvor mye som handles på en rammeavtale, for å vite når avtalen utløper, at avropene skjer innenfor volum- og tidsrammer – og sikre at regelverket etterlevs. Sørreisa kommune lå dårlig an på alt dette, viste en nylig gjennomført forvaltningsrevisjon, der kommunen blir anbefalt å ta grep for å få slike rutiner på plass. For øvrig viste revisjonen at ikke i av noen av de avtalene som ble sjekket, er livsløpskostnader, miljø- og bærekraftshensyn brukt som tildelingskriterier.

Kommunen ligger i Troms og Finnmark fylkeskommune og har nær 3500 innbyggere. [Det er kontrollutvalget i kommunen som har ønsket at KomRev NORD sjekket kommunens etterlevelse av regelverk om rammeavtaler.](#)

Dokumentasjon og protokoll

Revisjonen har undersøkt kommunens anskaffelsesprosess for syv av 26 avtaler i kommunens avtaleoversikt, og konkludert med at det er inngått rammeavtaler uten at alle sentrale bestemmelser i anskaffelsesregelverket er etterlevet. Ikke for noen av de undersøkte anskaffelsene kunne kommunen dokumentere at den i forkant av kunngjøring har foretatt en beregning av anskaffelsens verdi.

Kommunen har ikke gjennomført konkurranser slik reglene krever, heter det. Anskaffelsesprotokoll har manglet og revisjonen har slått ned på at konkurranser ikke er gjennomført slik regelverket krever. Heller ikke er revisjonskriteriet om å likebehandle leverandører oppfylt.

Avtaleforlengelse

Flere av de undersøkte rammeavtalene er ikke forlenget i samsvar med gjeldende regler. Kommunen har etablert ulike rutiner og maler for anskaffelser, men ikke skriftlige retningslinjer eller rutiner for å overvåke løpende avtaler, melder revisjonen. Kommunen har ikke rutiner for og foretar ikke jevnlig gjennomgang av forbruk for den enkelte avtale. Det er heller ikke utarbeidet rutiner for håndtering av brudd på bruk av rammeavtalene, konstaterer revisjonen.

Heller ikke er det skriftlige rutiner for dialog med lokalt næringsliv i kommune, som imidlertid har som uttalt mål å legge til rette for lokalt innkjøp i kommunen, og dermed fremme lokal næringsvekst.

Kommunen har ikke rutine for bruk av tildelingskriterier. Ikke i av noen av de syv avtalene er livsløpskostnader, miljø- og bærekraftshensyn blitt brukt som tildelingskriterier, konstaterer revisjonen.

Anbefalinger

Og kommunen får anbefalinger i revisjonsrapporten:

- Etablere, gjennomføre 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, gjennomføre og følge opp rutiner som gjør det mulig å holde oversikt over når rammeavtaler utløper i tid.
- Sikrer at alle avrop over rammeavtaler gjøres innenfor avtalens mengde- og verdiangivelser og innenfor avtalens tidsramme.
- Etablere, gjennomføre og følge opp system for å identifisere områder hvor det er behov for rammeavtaler samt sikrer at regelverket for offentlige anskaffelser følges ved

Fra: [Truls Meyer](#)
Til: [Bjørn Halvor Wikasteen](#)
Emne: Kommunedirektørens tilbakemelding til kontrollutvalget i sak 35/23: Fremdriftsplan for oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler"
Dato: onsdag 7. februar 2024 12:47:17
Vedlegg: [image001.png](#)
[Fremdriftsplan for oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport .pdf](#)
[Svar til kontrollutvalget sak 35-23 - Fremdriftsplan for oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport _Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler.pdf](#)

Det er ikke ofte du mottar e-post fra truls.meyer@sorreisa.kommune.no. [Finn ut hvorfor dette er viktig.](#)

Hei

Viser til vedtak i sak 35/23. Viser også til kommunestyrets behandling av sak 52/2023 og sak 110/2023, samt orientering om oppfølging av avtaler i sak 129/2023.

Kommunedirektøren har utarbeidet fremdriftsplan med sikte på å følge opp revisors anbefalinger i revisjonsrapporten. Vedlagt er kommunaldirektørens fremdriftsplan for oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten om etterlevelse av regelverk om rammeavtaler.

Gjennom fremlagte fremdriftsplan vurderer jeg å ha svart ut kommunestyrets vedtak i sak 52/2023 og sak 110/2023.

Med vennlig hilsen

Truls Meyer

Kommunedirektør

Mobil: 924 82 118

www.sorreisa.kommune.no





Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Vår ref. 23/1286 - 16

Saksbehandler Truls Meyer

Dato 07.02.2024

Svar på sak 35/23 Fremdriftsplan - oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler"

Kort sammendrag

I forbindelse med forvaltningsrevisjonsrapporten om etterlevelse av regelverk om rammeavtaler har kommunestyret bedt kommunedirektøren utarbeide en skriftlig fremdriftsplan som viser planlagte og gjennomførte tiltak for imøtekomme revisors anbefalinger i rapporten. Frist for utarbeidelse av fremdriftsplanen er 1.kvartal i 2024.

Kommunedirektøren legger her frem fremdriftsplan for å imøtekomme revisor sine anbefalinger i revisjonsrapporten.

Saksutredning

Det vises til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapport «Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler» og kommunestyrets vedtak i sak 52/2023 og sak 110/2023, samt orientering om oppfølging av avtaler i sak 129/2023.

Bakgrunn

Med bakgrunn i Sørreisa kommunes kontrollutvalg sin bestilling, har KomRev NORD gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot etterlevelse av regelverk om rammeavtaler. Det vises til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapport «Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler» og kommunestyrets vedtak i sak 52/2023. Videre er oppfølging av revisjonsrapporten behandlet av kommunestyret i sak 110/2023 og 129/2023.

Kommunestyret fattet slikt vedtak i sak 52/2023:

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
 - Etablere, implementere 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.
4. Frist for redegjørelse som nevnt i pkt. 3 settes til 1. november 2023.

I sak 110/2023 – Utsettelse av fremdriftsplan – «Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler» gjorde kommunestyret slikt 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.

Kommunedirektøren orienterte kommunestyret i møte 14. desember 2023 om oppfølging av vedtakets punkt 1 i sak 110/2023. Det vises til «Statusskjema – oppfølging på Forvaltningsrevisjonsrapport - Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler» for nærmere beskrivelse av hvordan dette følges opp. Kommunestyret gjorde slikt vedtak i sak 129/2023: Saken tas til orientering.

Kommunedirektøren legger her frem plan for oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten, jamfør vedtakets pkt. 3 i sak 52/2023. Planen beskriver iverksatte og planlagte tiltak for å imøtekomme kommunestyrets vedtak om å;

- Etablerere, implementere 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

Vedlagte fremdriftsplan beskriver de tiltakene kommunedirektøren har iverksatt og planlegger iverksatt for å imøtekomme revisjonsrapportens anbefalinger.

Vurdering

For å lykkes med å etablere en praksis som bidrar til at Sørreisa kommunes anskaffelser skjer i henhold til lov om offentlige anskaffelser, er det nødvendig å bygge tilstrekkelig kompetanse hos de ansatte som gjennomfører anskaffelser og følger opp avtaler. Videre er det nødvendig å utarbeide et internkontrollsystem bestående av retningslinjer og rutiner som beskriver anskaffelsesprosesser og oppfølging av inngåtte avtaler.

Kommunedirektøren vurderer at iverksatte og planlagte tiltak vil bidra til at Sørreisa kommune bygger nødvendig kompetanse. Utarbeidelse av internkontrollsystem gjennom revidering av eksisterende rutiner og utarbeiding av nye, vil bidra til å sikre at kommunen gjennomfører og følger opp anskaffelser i henhold til lov om offentlige anskaffelser.



Fremdriftsplan for oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport

«Etterlevelse av regelverk om rammeavtaler»

Tiltak	Hvorfor? Begrunnelse for tiltaket	Kommentarer - saksopplysninger	Frist
Gjennomføre anskaffelser jf. vedtakets pkt. 1 i sak 110/2023	Sikre at avtaler inngås i henhold til lov om offentlige anskaffelser. Få på plass nye avtaler der avtalene er utgåtte.	Det vises til kommunestyrets behandling av sak 129/2023.	Pågående
Kompetanseheving: Økonomisjef og kommunedirektør gjennomfører sertifiseringskurs i offentlige anskaffelser.	Bygge tilstrekkelig kunnskap og kompetanse i organisasjonen. En nødvendig forutsetning for å være i stand til å etterleve lov om offentlige anskaffelser er at nøkkelpersonell har nødvendig kompetanse om fagfeltet.	Sertifiseringskurset er i regi av KS og går over 3 samlinger i perioden januar-mai 2024	Pågående Periode: januar - mai 2024
Opplæring/kompetanseheving enhetsledere		Kompetanseheving ledere: Internopplæring Digitalt sertifiseringskurs i offentlige anskaffelser NB! Gjennomgang av aktuelle rammeavtaler og kommunens rutiner knyttet til innkjøp må inngå i rutine for "onboarding" av nye ledere ved tilsetning.	Periode: Ultimo 3.kvartal 2024



Sørreisa kommune

Tiltak	Hvorfor? Begrunnelse for tiltaket	Kommentarer - saksopplysninger	Frist
Opplæring/kompetanseheving merkantilt personell som gjør innkjøp.	Sikre at de som gjennomfører innkjøp/bestiller på vegne av Sørreisa kommune har tilstrekkelig kunnskap og kjennskap til kommunens rammeavtaler slik at innkjøp gjøres i tråd med avtalens innhold.	Kompetanseheving av de som gjør innkjøp: <ul style="list-style-type: none">Gjennomføre internopplæring til merkantilt personell og andre som regelmessig foretar bestillinger.Gjennomgang av rutiner og maler som skal benyttes ved offentlige anskaffelser.	Periode: Ultimo 3.kvartal 2024.
Utarbeide anskaffelsesrutiner for Sørreisa kommune	Sikre at anskaffelser gjøres i henhold til lov om offentlige anskaffelser	Utarbeide oppdaterte maler for føring av anskaffelsesprotokoll for alle anskaffelser. Utarbeide oppdaterte maler på ulike former for konkurransegrunnlag. Utarbeide oppdaterte maler på kontrakter og rammeavtaler.	Periode: Ultimo 3.kvartal 2024.
Utarbeide rutiner for behandling av begjæring av innsyn i offentlige anskaffelser	Sikre at offentlighetsloven følges samtidig som taushetsbelagte opplysninger håndteres riktig.		Periode: Ultimo 3.kvartal 2024



Sørreisa kommune

Tiltak	Hvorfor? Begrunnelse for tiltaket	Kommentarer - saksopplysninger	Frist
<p>Utarbeide 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.</p> <p>Følgende rutiner skal utarbeides:</p> <ul style="list-style-type: none">• Rutiner for føring av anskaffelsesprotokoll• Rutiner for kontraktsoppfølging• Rutine for kontroll av kjøp på rammeavtaler	<p>Etablere, implementere og følge opp rutiner som gjør det mulig å holde oversikt over omfang av kjøp på rammeavtaler og når rammeavtaler utløper i tid.</p>		<p>Periode:</p> <p>Ultimo 3.kvartal 2024.</p>
<p>Gjennomgå nye rutiner med kommunens ledergruppe.</p>	<p>Implementering og oppfølging av rutinene: Gjennomgang av rutiner og forventninger er et nødvendig tiltak for å få implementert og fulgt opp rutinene i tjenestene.</p>	<p>NB! Gjennomgang av aktuelle rammeavtaler og kommunens rutiner knyttet til innkjøp må inngå i rutine for "on-boarding" av nye ledere ved tilsetting.</p>	<p>Periode:</p> <p>Ultimo 3.kvartal 2024.</p>
<p>Sørreisa kommune har anskaffet digitalt system for kontroll og oppfølging av kommunens avtaler - House of control.</p> <p><i>House of Control er en skybasert programvare som skal samle alle avtaler, kontrakter og eiendeler for kommunen. Programmet skal holde oversikt over utløpsdatoene på avtalene og gjør</i></p>	<p>Etablere, implementere og følge opp rutiner som gjør det mulig å holde oversikt over når rammeavtaler utløper i tid.</p>	<p>House of Control er en skybasert programvare som kun har 2-3 nøkkelpersoner fra kommunen som er inne i selve systemet og arbeider. Resten av de ansatte vil kun forholde seg til en e-post adresse som de skal sende inn avtaler til. Det som havner i innboksen til denne håndteres videre av automatikk i systemet eller en av nøkkelpersonene som flytter avtaler til riktig sted.</p>	<p>Pågående</p> <p>Periode: februar-mai 2024</p>



Sørreisa kommune

<p><i>varslingen person uavhengig ved at flere personer er tilknyttet hver kontakt, og dersom ingen gjør noe med kontrakten vil House of Control ta kontakt med oss slik at ingen kontrakter blir avglemt. De vil fungere som en støttespiller på håndtering av alle avtalene i kommunen.</i></p>		<p>De ansatte i kommunen vil få lesetilgang slik at de enkelt kan finne frem avtaler de trenger. Det forventes en god kontroll på både rammeavtaler, kontrakter og oppfølging av avtaler. Det vil også medføre større kontroll på blant annet kommunens lisenser da hele porteføljen vil gjennomgås og fordeles på rammeområdene ved innføring.</p> <p>Implementering av systemet House of Control:</p> <ul style="list-style-type: none">• <i>Februar-april</i> skal brukes til å hente frem kommunens avtaler som i dag ligger lagret i permer, mailbokser ulike arkivsystem og i datamapper. Lederne i kommunen får i oppgave å lete frem avtaler å sende dem inn til e-post adressen til House of Control.• <i>Mai og juni</i> skal brukes til å legge inn avtaler på riktig plass i programmet slik at det er oppe og går til utgangen av juni. <p>Når systemet er oppe og går vil avdelingslederne få i oppgave å lære opp sine ansatte til å lete frem avtaler inne i programmet.</p>	
---	--	---	--



Sørreisa kommune

Tiltak	Hvorfor? Begrunnelse for tiltaket	Kommentarer - saksopplysninger	Frist
Utarbeide rutiner for kontroll og oppfølging av avtaler.	Sikre at det er kontroll på alle avtalene.	Utarbeide rutiner som sikrer at kommunens system for kontroll og oppfølging av avtaler (House of Control) følges opp og brukes av kommunens ansatte.	Periode: Ultimo 3.kvartal 2024.
Utarbeide rutiner med sjekklister og mal for avrop. Følgende maler og rutiner utarbeides: <ul style="list-style-type: none">• Mal for avrop• Rutiner med sjekklister og for avrop	Sikre at alle avrop over rammeavtaler gjøres innenfor avtalens mengde- og verdiangivelser og innenfor avtalens tidsramme.		Periode: Ultimo 3.kvartal 2024
Utarbeide rutine for kontroll av utgifter i regnskap for å identifisere eventuelle behov for inngåelse av nye rammeavtaler	Etablere system for å identifisere områder hvor det er behov for rammeavtaler samt sikre at regelverket for offentlige anskaffelser følges ved inngåelse av nye rammeavtaler.		Periode: Ultimo 3.kvartal 2024
Utarbeide strategi med veileder for dialog med lokalt næringsliv i forbindelse med anskaffelser	For å legge til rette for at lokalt næringsliv får mulighet til å konkurrere om rammeavtaler og anskaffelser er det nødvendig med en overordnet strategi for hvordan Sørreisa kommune skal legge til rette for dette.	For å legge til rette for at lokalt næringsliv får mulighet til å konkurrere om rammeavtaler og anskaffelser er det nødvendig med en overordnet strategi for hvordan Sørreisa kommune skal legge til rette for dette. Det er videre nødvendig å utarbeide en veileder for hvordan slik dialog kan foregå for å sikre at	Periode: 2025



Sørreisa kommune

		<p>dialog med næringsliv i forbindelse med anskaffelser skjer innenfor gjeldende regelverk.</p> <p>Utarbeide veileder for hvordan dette kan gjøres i Sørreisa, beskrive rutine for hvordan slik dialog skal foregå innenfor gitt regelverk</p>	
Kompetanseheving - veileder med rutinebeskrivelse for hvordan dette kan ivaretas innenfor ulike typer anskaffelser	Bevissthet knyttet til dialog med lokalt næringsliv i forbindelse med anskaffelser og kommunens strategi for hvordan dette kan gjøres innenfor gjeldende regelverk.	Intern opplæring for ledergruppa i bruk av veilederen for dialog med lokalt næringsliv.	Periode: 2025
Kompetanseheving - veileder med rutinebeskrivelse for hvordan livsløpskostnader, miljø og bærekrafts hensyn som tildelingskriterier kan ivaretas innenfor ulike typer anskaffelser.	Bevissthet knyttet til bruk av livsløpskostnader, miljø og bærekrafts hensyn som tildelingskriterier		Periode: 2025
Utrede alternativ organisering av anskaffelser og oppfølging av avtaler	Sikre nødvendig kompetanse slik at anskaffelser gjennomføres og følges opp i henhold til gjeldende regelverk.		Periode: 2025



Utvalg: Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	Saksnummer: 06/2023	Møtedato: 15.2.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2023

Innstilling til v e d t a k:

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

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2023

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kontrollutvalgets årsrapport for 2023
- B: Utrykte vedlegg:

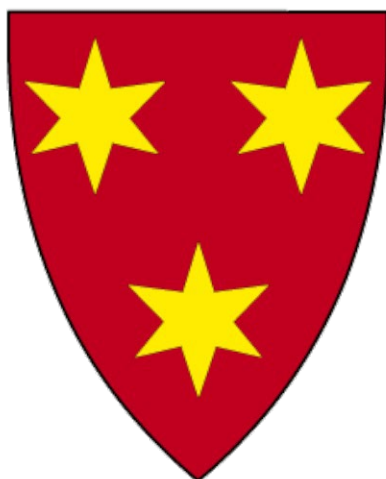
Saksutredning:

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2023. Rapporten sendes kommunestyret for sluttbehandling.

Tromsø, 8.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



SØRREISA KOMMUNE
KONTROLLUTVALGETS
ÅRSRAPPORT
2023

Innhold

1	INNLEDNING.....	3
2	KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING.....	4
2.1	Kort om kontrollutvalgs oppgaver.....	4
3	AKTØRENE INNEN KONTROLL – OG TILSYN.....	5
3.1	Kontrollutvalget.....	5
3.2	Kontrollutvalgets sekretariat (K-Sekretariatet IKS).....	5
3.3	Kommunens revisor (Kom Rev NORD).....	5
4	KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023.....	5
4.1	Noen nøkkeltall og sammendrag.....	5
4.2	Tilsyn – og kontroll med revisjonsordning.....	6
4.3	Kontrollutvalgets utarbeidet uttalelse til årsregnskapet.....	6
4.4	Kontrollutvalgets arbeid med forvaltningsrevisjon.....	6
4.4.1	Forvaltningsrevisjonsrapport – Elevenes psykososiale miljø.....	7
4.4.2	Forvaltningsrevisjonsrapport – Etterlevelse av regler om rammeavtaler.....	7
4.4.3	Forvaltningsrevisjonsrapport – Boligforvaltningen.....	9
5	ANDRE KONTROLL – OG TILSYNSOPPGAVER.....	9
5.1	Kontroll med økonomiforvaltningen.....	9
5.2	Andre saker.....	10

1 INNLEDNING

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og avgir årlig en samlet rapport om sin virksomhet til kommunestyret, jfr. reglementets pkt. 2. Denne rapport behandles først i kontrollutvalget og oversendes deretter kommunestyret.

For valgperioden 2019-2023 og frem til valget høsten 2023 bestod kontrollutvalget av:

Faste medlemmer

Ole Ovesen (Samlingslista) (leder)
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

Etter valget ble slikt kontrollutvalg konstituert for perioden 2023-2027:

Faste medlemmer:	Varamedlemmer:
Anita Endrestad, leder (H)	(Liste A for Kroken, Skog, Agersborg):
Steinar Hole, nestleder (FRP)	Kjell Oven Larsen
Oddgeir Kroken (AP)	Kristine Storelvmo
Eli Skog (AP)	Jostein Jenssen
Jan Agersborg (SV)	Eli Blomseth Helgesen
	(Liste B for Endrestad):
	Stig Normann
	Herdis Angell
	(Lise C for Hole):
	Hedly Lange Sørfosbog
	Sandra Alapnes-Johansen

Utvalget treffer sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene som publiseres på kommunens nettside. Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene blir som den store hovedregel holdt for åpne dører.

2 KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Kort om kontrollutvalgs oppgaver

Det øverste ansvar for den kommunale forvaltning ligger hos *kommunestyret*. For å ivareta tilsynsansvaret velger kommunestyret et *kontrollutvalg* som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne¹.

Lovpålagte plikter er blant annet at kontrollutvalget føre kontroll – og tilsyn med:

- at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- at det utføres forvaltningsrevisjoner av kommunens virksomhet på et virksomhetsområde
- at føres eierskapskontroller med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper
- at vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter eller andre saker fra kontrollutvalget blir fulgt opp.
- utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

Kommuneloven skiller mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Kontrollutvalget rapporterer resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Kontrollutvalgets rolle ligger her i å avdekke mulige kritikkverdige forhold som eventuelt kan meddeles særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser direkte og eksterne tips.

Myndigheten til å treffe vedtak og pålegge endringer ut ifra utvalgets funn ligger altså hos kommunestyret. Kontrollutvalget har innstillingsrett overfor saker som oversendes kommunestyret.

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører. Innkalling til møtene har vært sendt ordfører, rådmannen og oppdragsansvarlige revisorer, og inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles samt saksdokumentene.

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

3 AKTØRENE INNEN KONTROLL – OG TILSYN

3.1 Kontrollutvalget

Kontrollutvalget har 5 medlemmer og gruppevise varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret. Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem av kommunestyret. Fast medlem i kontrollutvalget Oddgeir Kroken innehar denne rollen.

Kontrollutvalget skal være *uavhengig* i forhold til kommunens administrasjon samt utøvende politiske organer som formannskap eller andre organer med beslutningsmyndighet. En ansatt i kommunen kan ikke være medlem i kontrollutvalget. Det samme gjelder personer som har en ledende stilling, medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eier. Kontrollutvalget kan ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

3.2 Kontrollutvalgets sekretariat (K-Sekretariatet IKS)

Kommuneloven pålegger alle kontrollutvalg å ha et fagsekretariat som bistår kontrollutvalget, og saksutreder saker som skal til behandling i utvalget. Sekretariatet er kontrollutvalgets administrasjon. K-Sekretariatet IKS har også i 2023 hatt ansvar for saksforberedelse og faglig bistand til kontrollutvalget. K-Sekretariatet er et interkommunalt selskap som eies av 35 kommuner og 2 fylkeskommuner. Selskapet har 7 ansatte og leverer fagstøtte til kontrollutvalgene i eierkommunene i Nordland og Troms. I sekretariatet jobber det jurister, revisorer, og økonomer med lang erfaring. Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen møter fast i kontrollutvalgets møter.

3.3 Kommunens revisor (Kom Rev NORD)

Kommuneloven bestemmer at kommuner skal ha en uavhengig revisjon som gjennomfører regnskaps – og forvaltningsrevisjoner. Kom Rev NORD IKS er Sørreisa kommune revisor, og er et interkommunalt selskap som eies av 55 eierkommuner.

Arbeidsdelingen mellom kontrollutvalget og revisjon er at kontrollutvalget bestiller og revisjon utfører forvaltningsrevisjoner / granskninger. Kontrollutvalget skal påse at Kom Rev NORD utfører regnskapsrevisjonen på en forsvarlig måte. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i Kom Rev NORD var Tove Sundstrøm og fra desember 2023 Elsa Saghaug. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i 2023 var Margrete Kleiven og Knut T. Vik.

4 KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2023

4.1 Noen nøkkeltall og sammendrag

Utvalget har behandlet 40 saker (38 saker i 2022), og 4 saker ble oversendt kommunestyret for behandling. Kommunedirektøren har på vanlig måte blitt innkalt i ulike saker for å gi orienteringer og svar til kontrollutvalget. Alle møter i 2023 er blitt avholdt som fysiske møter. Det er stabilt oppmøte fra de faste representanter og det er få varamedlemmer som blir innkalt.

4.2 Tilsyn – og kontroll med revisjonsordning

Kontrollutvalget har gjennom året løpende dialog med regnskapsrevisor om revisjonsarbeidet slik at utvalget kan «påse» at revisjonen skjer i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser. Det er ikke tale om en kontroll for å overprøve revisors faglige skjønn, men for å «påse» at revisor gjennomfører de lovpålagte plikter innenfor gjeldende frister.

Kontrollutvalgets kontroll- og tilsyn med revisjonen ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året. Revisjonen har orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for årsregnskapet til kommunens årsregnskap. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid i året samt rapportert om forenklet etterlevelseskontroll.

Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp. Et nummerert revisjonsbrev er en formell hendelse fra revisor hvor det meldes om et avvik som krever særskilt oppfølging av kontrollutvalget.

Det ble i 2023 ikke utstedt nummerete revisjonsbrev. Funn som revisor påpekte i forenklet etterlevelseskontroll ble fulgt opp av kontrollutvalget gjennom å bestille en forvaltningsrevisjonsrapport om rammeavtaler. På grunn av endringer i intern arbeidsfordeling i Kom Rev NORD ble det endret på hvem som var oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i slutten av 2023.

Kontrollutvalget vurderer at Sørreisa kommune i 2023 har hatt en fullt ut forsvarlig regnskapsrevisjonstjeneste i samsvar med lovens krav.

4.3 Kontrollutvalgets utarbeidet uttalelse til årsregnskapet

Kontrollutvalget plikter etter kommuneloven å gi uttalelse til kommunens årsregnskap. Uttalelsen kan inneholde kommentarer til - eller funn knyttet til opplysninger i revisjonsberetningen fra revisor. Kontrollutvalget har således i 2023 avgitt uttalelse til årsregnskap til Sørreisa Kommune. Oversendelsen følger behandlingen av regnskapet i kommunestyret.

4.4 Kontrollutvalgets arbeid med forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Forvaltningsrevisjonsrapporter utarbeides av forvaltningsrevisorene i Kom Rev NORD etter bestilling fra kontrollutvalget. Rapportene sluttbehandles i kommunestyret.

Hvilke områder som blir gjenstand for forvaltningsrevisjon fastsettes i overordnet plan for perioden (2019-2023) som etter forslag fra kontrollutvalget ble vedtatt i kommunestyret 05.11.2020 (sak 71/2020).

Overordnet plan for forvaltningsrevisjon i Sørreisa kommune er:

1. *Kommunestyret fastsetter følgende plan for forvaltningsrevisjon:*
 - a) *Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene*
 - b) *Offentlige anskaffelser*
 - c) *Implementering av samhandlingsreformen*

d) Boligforvaltningen

- 2. Kommunestyret kan ikke se at det – ut fra en risiko og vesentlighetsvurdering – er hensiktsmessig å foreta eierskapskontroll i perioden 2020-2024 i de selskapene kommunen har eierandeler i og som kan være gjenstand for kontroll.*
- 3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.*

4.4.1 Forvaltningsrevisjonsrapport – Elevenes psykososiale miljø

Kommunestyret traff slikt vedtak i møte 24.2.2023:

1. Kommunestyret finner kommunedirektørens svar av 1.9.2022 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 23/2022 pkt. 5.
2. Kommunestyret tar kommunedirektørens svar av 1.11.2022 om oppfølging av kommunestyret vedtak i sak 23/2022 pkt. 2 – 4 til foreløpig orientering.
3. Kommunestyret ber kommunedirektøren prioritere arbeidet med revidert ordensreglement samt nye retningslinjer i årshjul for systemrettet arbeid, og rapportere til kontrollutvalget innen 1.10.2023.

Kommunestyret behandlet revidert ordensreglement i møte 26.10.2023 i sak 103/23.

4.4.2 Forvaltningsrevisjonsrapport – Etterlevelse av regler om rammeavtaler

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget 24.5.2023 i sak 17/23 og det ble truffet slikt vedtak:

Kontrollutvalget rå 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, implementere 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 behandlet rapporten i møte 15.6.2023 i sak 52/2023 og traff vedtak i samsvar med kontrollutvalgets innstilling som vist ovenfor.

Kommunestyret traff i tillegg slikt vedtak i samme møte i sak 53/2023:

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

Kommunestyret har i senere sak gitt fristutsettelse for oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten.

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.

Kontrollutvalget merket seg kommunestyrets vedtak og fulgte opp dette i siste møte i 2023 hvor kontrollutvalget traff slikt vedtak i sak 35/23:

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

Kontrollutvalget vil følge opp saken i første møte i 2024 i tråd med kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget vil rapportere tilbake til kommunestyret om kommunedirektørens oppfølging finnes tilfredsstillende.

4.4.3 Forvaltningsrevisjonsrapport – Boligforvaltningen

Prosjektet ble satt i bestilling ved kontrollutvalgets vedtak i sak 21/2023 i møte 24.5.2023.

Problemstillingene i prosjektet er:

1. Kartlegging av utleieporteføljen:
 - Antall utleieenheter og belegg på disse
 - Informasjon om standarden på boligmassen, herunder også brannsikkerhet
2. Har Sørreisa kommune en egen oversikt over regnskap for utleievirksomheten?
3. Er Sørreisa kommunes husleiekontrakter i tråd med gjeldende regelverk, herunder sentrale bestemmelser i husleieloven?
4. Tildeler Sørreisa kommune kommunale boliger i tråd med egne retningslinjer og gjeldende regelverk?
5. Hvordan foregår inndrivelse og ettergivelse av husleie i Sørreisa kommune?
6. Har Sørreisa kommune særskilte retningslinjer eller rutiner for tildeling av kommunale boliger til ansatte i kommunen?
7. Har Sørreisa kommune hatt tvangssaker knyttet til utleievirksomheten? Får kommunen ansvar for de som er «kastet ut» på andre grunnlag? Hvem er namsmyndighet i disse sakene?
8. Hvordan gir kommunen informasjon til aktuelle brukergrupper om rettigheter og muligheter til å leie kommunal bolig?
9. Har Sørreisa kommune utarbeidet en bolig politisk handlingsplan? Hvis ja: Hvordan implementeres handlingsplanen i kommunens boligforvaltning/utleiepraksis?

Rapporten kommer våren 2024, og vil bli oversendt kommunestyret med forslag til vedtak.

5 ANDRE KONTROLL – OG TILSYNSOPPGAVER

5.1 Kontroll med økonomiforvaltningen

Etter kommunelovens regler skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.

Kontrollutvalget har i 2023 gjennom behandling regnskapsrevisor rapportering til kontrollutvalget, rapport etter forenklet etterlevelseskontroll, bestilling av forvaltningsrevisjon om rammeavtaler / offentlige anskaffelser påsett at det er utøvd kontroll med økonomiforvaltningen.

5.2 Andre saker

- Kontrollutvalget har undersøkt at kommunen har retningslinjer for oppfølging av barn som har hjemmeundervisning.
- Kommunedirektøren har påsett at det er kommet på plass havneforskiift.
- Kontrollutvalget har påsett at vedtak om deltakelse i vertskommunesamarbeid er kommet på plass.
- Kontrollutvalget har oversendt forslag til budsjett for kontroll – og tilsynsarbeidet i Sørreisa kommune for 2024.
- Kontrollutvalget har igangsatt prosess med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2023-2027. Forslag til plan kommer til kommunestyret høsten 2024.
- Nyvalgte medlemmer i kontrollutvalget har gjennomgått opplæring i regi av K-Sekretariatet samt deltatt på eksterne kurs. Kontrollutvalgets leder deltar på Kontrollutvalgslederskolen til Forum for kontroll og tilsyn.

Tromsø, 15.2.2024

Anita Endrestad, leder

Steinar Hole

Oddgeir Kroken

Eli Skog

Jan Agersborg



Utvalg: Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	Saksnummer: 07/2024	Møtedato: 15.2.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2024

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget godkjenner forslag til årsplan 2024

Saken gjelder:

Gjennomgang av årsplan 2024 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Forslag til årsplan 2024

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram utkast til *Årsplan 2024* for utvalget. Årsplan er kontrollutvalget interne arbeidsdokument som gir en grovskisse over planlagte kontroll – og tilsynshandlinger i 2024.

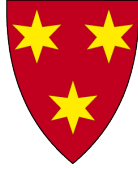
Kontrollutvalget kan foreta alle nødvendige endringer i planen.

Kontrollutvalget gjennomgår utkast til årsplan for 2024 og drøfter eventuelle tilføyelser.

Tromsø, 8.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



KONTROLLUTVALGET I SØRREISA KOMMUNE

ÅRSPLAN 2024

I. MØTE OG ARBEIDSPLAN

1. Møteplan

Kontrollutvalget i Sørreisa kommune har i møte 5.12.2023 protokollert følgende:

SAK 38/23
KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024

Vedtak:

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 27. november kl. 10.30

2. Oversikt over regnskaper tillagt kontrollutvalgets regnskapsrevisjon.

Følgende regnskaper skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

1. Sørreisa kommune

3. Oversikt over organer underlagt kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon.

1. Sørreisa kommune

II. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er regulert i nye kommuneloven, forskrift om kontrollutvalg – og revisjon samt i revisjonsforskriften.

KomRev NORD IKS er ansvarlig for det kommunale revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariatsarbeid utføres av K-Sekretariatet IKS.

1. Revisjonens oppgaver og plikter

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov. Revisor skal dessuten se etter om den økonomiske internkontrollen er ordnet på en betryggende måte.

Revisor skal planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Revisor skal gi skriftlige meldinger om

- 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 eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g) hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Meldinger som nevnt ovenfor skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal han eller hun straks melde fra om det etter første ledd bokstav e. Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende et nytt brev til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren.

Regnskapsrevisor skal etter en ny bestemmelse vedtatt i 2018 også 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.

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.

2. Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal i løpet av året:

1. Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

2. Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og utvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.
3. Utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2023-2027 som sendes kommunestyret til endelig vedtak.
4. Legge frem rapport for kommunestyret om resultatet av forvaltningsrevisjoner.
5. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp.

Følgende forvaltningsrevisjonsrapporter skal følges opp i 2024:

a) Rammeavtaler

b) Utleievirksomheten

6. Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.
7. Andre saker til behandling og oppfølging:
 - Utarbeide budsjett for kontroll og tilsynsarbeid for kontrollutvalget og revisor for 2025
 - Innkalle kommunedirektøren i løpet av året for en oppfølgende redegjørelse om avviksbehandlingen i kommunen
 - Følge opp eventuelle henvendelser til utvalget fra innbyggere i kommunen

III. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER

Uttalelse til årsregnskap

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene.

Oppfølging av merknader til årsregnskapet

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til årsregnskapene er blitt fulgt opp. Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.



Utvalg: Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	Saksnummer: 8/2024	Møtedato: 15.2.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	------------------------------	-------------------------------	---

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL PERIODEN 2024 / 2028 – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon i planperioden 2023 - 2027:
 - a) .
 - b) .
 - c) .
 - d) .
 - e) .
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.
3. Kontrollutvalget sender ut brev til relevante kilder med frist for innspill og forslag til prosjekter.
4. Kontrollutvalget finner at Sørreisa kommune ikke har eierinteresser i selskaper som tilsier at det gjennomføres eierskapskontroll.

Saken gjelder:

Drøfting og innspill til mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2023 – 2027.

Vedlegg til saken

A: Trykte vedlegg:

1. Utkast til brev til Ordfører, kommunedirektør med flere om oppfordring med å komme med forslag til prosjekter.

Saksfremlegg

1. INNLEDNING

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

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

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

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

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

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

Det er laget et brev med anmodning om innspill fra ovennevnte aktører som sendes ut etter møtet.

2. HVA ER FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - FORMÅL

Noe forenklet kan man si at **forvaltningsrevisjoner** er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet.

Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommuner kan imidlertid også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom selskap, oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Når det gjelder vertskommunesamarbeid er det kontrollutvalget i vertskommunen som skal føre kontroll med samarbeidet, jf. kommuneloven § 20-9.

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

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

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

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

Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt totalt **792** timer i perioden 2024-2028 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

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

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

4. HVORDAN VELGE UT FORVALTNINGSOMRÅDER OG SELSKAP?

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

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

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

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

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap

- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

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

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

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

KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner i Sørreisa kommune:

<i>Elevenes psykososiale skolemiljø</i>	2022
<i>Fastlegetjenesten</i>	2019
<i>Barnevern</i>	2018
<i>Byggesaksbehandling</i>	2016
<i>Bemannings situasjonen i rådmannens stab/støttefunksjon</i>	2013
<i>Inntektsskapende virksomhet</i>	2013
<i>Kvalitet og ressursbruk i eldreomsorgen</i>	2012
<i>Gjerdsletta Barnehage</i>	2010
<i>Selvkost – Senja avfall IKS</i>	2010
<i>Ressursbruk i grunnskolen</i>	2010
<i>Vannavgift</i>	2008
<i>Spesialundervisning i grunnskolen</i>	2006
<i>Økonomistyring</i>	2006
<i>Analyse av arbeidsmiljøet</i>	2004
<i>Offentlige anskaffelser</i>	2004

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

Sørreisa kommune har eierinteresser i følgende selskaper:

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balansført verdi 31.12.2021	Balansført verdi 31.12.2022
Egenkapitaltilskudd KomRev NORD			kr 65 232	kr 65 232
Egenkapitalinnskudd KLP			kr 12 949 404	kr 13 844 308
Egenkap.innsk. K-sekr. IKS			kr 12 848	kr 12 848
Studiesenteret Finnsnes AS	1,63 %		kr 6 909	kr 6 909
Næringshagen Midt-Troms AS 20 aksjer	3,22 %		kr 45 000	kr 45 000
NordNorsk Reiseliv AS 11 033 aksjer	0,24 %		kr 15 115	kr 15 115
Nasjonalt senter for Nordlandshest 3 aks	0,09 %		kr 900	kr 900
Equinor ASA 51 aksjer	Ubetydelig	kr 12 031	kr 8 000	kr 8 000
Senja Avfallsselskap AL	9,40 %		kr 369 309	kr 369 309
Yara International ASA 12 aksjer	Ubetydelig	kr 5 478	kr 12	kr 12
Norsk Hydro ASA 60 aksjer	Ubetydelig	kr 4 164	kr 3 715	kr 3 715
Mitra AS	20,90 %		kr 350 000	kr 350 000
Bredbandsfylket Troms AS	0,81 %		kr 16 000	kr 16 000
Andre	Ubetydelig		kr 6 200	kr 5 700
Bedriftshelse Nord AS - 272 aksjer	9,44 %		kr 27 200	kr 27 200
Senja Lab AS - 72 aksjer	20 %		kr 72 000	kr 72 000
Sum		kr 21 673	kr 13 947 844	kr 14 842 248

Vi minner om at statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, og dermed eierskapskontroll. Sørreisa kommune må enten alene eller sammen med andre kommuner eie «alle aksjer» i selskapet hvor det skal gjennomføres eierskapskontroll av kontrollutvalget. Det er derimot ingen selskaper som synes være aktuelle.

Følgende vertskommunesamarbeid er aktuelle:

Interkommunalt samarbeid – status:

Sørreisa kommune har videreført avtale med Senja kommune på de områdene som inngikk i helsesamarbeidet fra før kommunene ble sammenslått. I tillegg har Sørreisa samarbeid med Senja på områdene PPT og NAV Senja kommune. Våren 2022 ble Sørreisa kommune invitert til møte med Senja kommune. Signalene i møtet var at Senja slet med å få ansatt i kommuneoverlegestillingen og ønsket derfor at Sørreisa kommune skulle bidra til å finne midlertidige løsninger i egen kommune fram til høsten 2022. Det lot seg ordne å finne midlertidige løsninger i egen kommune. I oktober 2022 mottok Sørreisa et formelt brev fra Senja kommune med informasjon om varig opphør av dette samarbeidet.

Det er de samarbeid hvor Sørreisa kommune er vertskommune som er aktuelle.

6. OPPSUMMERING

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

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

Tromsø, 8.2.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Ordfører i Sørreisa kommune
Gruppelederne i kommunestyret
Kommunedirektøren
KomRev Nord IKS v/opppdragsansvarlig regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor

Deres ref.: Saksbeh.: Bjørn H. Wikasteen Telefon: Dato:
Vår ref.: 5/24/ 417.2.2 BHW E-postadr.: bhw@k-sek.no 45960475 8.2.2024

SØRREISA KOMMUNE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – INNSPILL TIL MULIGE REVISJONSPROSJEKTER

I løpet av valgperioden plikter kontrollutvalget å gjennomføre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for dette som skal gjelde i kommunestyreperioden 2024 – 2028. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Formålet med denne henvendelsen er invitere til forslag fra ordfører, gruppelederne i kommunestyret, revisjonen og kommunedirektøren aktuelle om tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det er viktig at kontrollutvalget får innspill og forslag fra dere.

Forvaltningsrevisjon

En forvaltningsrevisjone er systematisk kontroll for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til denne del av kommunens virksomhet. Dette kan f.eks. være om kommunen oppfyller krav i opplæringsloven om trygt skolemiljø eller om andre tjenester leveres i tråd med krav i lov og forskrift.

Formålet med forvaltningsrevisjon er ikke bare å finne eventuelle avvik og feil, men også å bidra til læring som kan medvirke til at innbyggerne får de tjenester de har krav på. Videre kan forvaltningsrevisjoner gi grunnlag for bedre og mer effektiv drift av ulike tjenester i kommunen.

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. Forslag på 2-3 ulike prosjekter mottas med takk.

Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Det betyr at områder hvor feil kan medføre ansvar for skade skal prioriteres. Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon.

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no org.nr. 988064920	Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13 9296 TROMSØ	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD	Avdelingskontor: Ringveien 1 9300 FINNSNES	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ
---	---	---	---	---	---

Kommunene driver også virksomhet i selskap, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Det er imidlertid ikke alle selskap og enheter som omfattes. Skal man kunne gjennomføre forvaltningsrevisjoner i selskapet/enheten er man avhengig av å ha innsyn.

Kommuneloven § 23-6 sier i denne sammenheng at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

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

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

Kommuner kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan inngå i planen, og det er kontrollutvalget i vertskommunen som er tillagt tilsynsoppgaven.

Eierskapskontroller

Kontrollutvalget plikter også å få gjennomført eierskapskontroller og utarbeide en plan for dette. Også planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret.

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. Også planen for eierskapskontroll skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering.

Kommunens selskap, vertskommunesamarbeid og tidligere utførte revisjoner/eierskapskontroller

KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner i Sørreisa kommune:

<i>Elevenes psykososiale skolemiljø</i>	2022
<i>Fastlegetjenesten</i>	2019
<i>Barnevern</i>	2018
<i>Byggesaksbehandling</i>	2016
<i>Bemanningssituasjonen i rådmannens stab/støttefunksjon</i>	2013
<i>Inntektsskapende virksomhet</i>	2013
<i>Kvalitet og ressursbruk i eldreomsorgen</i>	2012
<i>Gjerdsletta Barnehage</i>	2010
<i>Selvkost – Senja avfall IKS</i>	2010
<i>Ressursbruk i grunnskolen</i>	2010
<i>Vannavgift</i>	2008
<i>Spesialundervisning i grunnskolen</i>	2006
<i>Økonomistyring</i>	2006
<i>Analyse av arbeidsmiljøet</i>	2004
<i>Offentlige anskaffelser</i>	2004

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

Sørreisa kommune har følgende eierinteresser i andre selskaper:

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balansført verdi 31.12.2021	Balansført verdi 31.12.2022
Egenkapitaltilskudd KomRev NORD			kr 65 232	kr 65 232
Egenkapitalinnskudd KLP			kr 12 949 404	kr 13 844 308
Egenkap.innsk. K-sekr. IKS			kr 12 848	kr 12 848
Studiesenteret Finnsnes AS	1,63 %		kr 6 909	kr 6 909
Næringshagen Midt-Troms AS 20 aksjer	3,22 %		kr 45 000	kr 45 000
NordNorsk Reiseliv AS 11 033 aksjer	0,24 %		kr 15 115	kr 15 115
Nasjonalt senter for Nordlandshest 3 aks	0,09 %		kr 900	kr 900
Equinor ASA 51 aksjer	Ubetydelig	kr 12 031	kr 8 000	kr 8 000
Senja Avfallsselskap AL	9,40 %		kr 369 309	kr 369 309
Yara International ASA 12 aksjer	Ubetydelig	kr 5 478	kr 12	kr 12
Norsk Hydro ASA 60 aksjer	Ubetydelig	kr 4 164	kr 3 715	kr 3 715
Mitra AS	20,90 %		kr 350 000	kr 350 000
Bredbandsfylket Troms AS	0,81 %		kr 16 000	kr 16 000
Andre	Ubetydelig		kr 6 200	kr 5 700
Bedriftshelse Nord AS - 272 aksjer	9,44 %		kr 27 200	kr 27 200
Senja Lab AS - 72 aksjer	20 %		kr 72 000	kr 72 000
Sum		kr 21 673	kr 13 947 844	kr 14 842 248

Sørreisa kommune må enten alene eller sammens med andre kommuner eie «alle aksjer» i selskapet hvor det skal gjennomføres eierskapskontroll av kontrollutvalget. Det er således ingen selskaper som synes være aktuelle.

Følgende vertskommunesamarbeid er aktuelle:

Interkommunalt samarbeid – status:

Sørreisa kommune har videreført avtale med Senja kommune på de områdene som inngikk i helsesamarbeidet fra før kommunene ble sammenslått. I tillegg har Sørreisa samarbeid med Senja på områdene PPT og NAV Senja kommune. Våren 2022 ble Sørreisa kommune invitert til møte med Senja kommune. Signalene i møtet var at Senja slet med å få ansatt i kommuneoverlegestillingen og ønsket derfor at Sørreisa kommune skulle bidra til å finne midlertidige løsninger i egen kommune fram til høsten 2022. Det lot seg ordne å finne midlertidige løsninger i egen kommune. I oktober 2022 mottok Sørreisa et formelt brev fra Senja kommune med informasjon om varig opphør av dette samarbeidet.

Det er de samarbeid hvor Sørreisa kommune er vertskommune som er mest aktuelle.

Oppsummering

Sekretariatet ber om mulige innspill til ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Forslag til tema for forvaltningsrevisjonsrapport sendes **snarest mulig og senest innen 15.3.2024**

Svar sendes til epost: bhw@k-sek.no

Sekretariatet vil medta eventuelle innspill i den endelige planen.

Tromsø, 15.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

Kopi:

- Kontrollutvalget i Skjervøy kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	Saksnummer: 09/2024	Møtedato: 15.2.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

GJENNOMGANG AV SAKER FRA NKRFs KONTROLLUTVALGS- KONFERANSE 2024

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Kompetansebygging

Vedlegg til saken:

1. Oversikt over tema og saker
2. Presentasjoner fra kurset (sendes kun digitalt)

Saksutredning:

Kontrollutvalget gjennomgår saker som var oppe på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2024.

Erfaringsmessig kan det dukke opp tips om saker eller prosjekter som kan følges opp i egen kommune.

De som deltok fra kommunen redegjør for erfaringer og læringspunkter.

Tromsø, 8.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



– kontroll og revisjon i kommunene

NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2024

**30. januar - 1. februar 2024
Clarion Hotel & Congress Oslo Airport**

Timeplan NKRFs kontrollutvalgskonferanse 31. januar

– kontroll og revisjon
i kommunene

10.00: *Velkommen* Møteleder **Håkon Haugsbø** og **Rune Tokle**, daglig leder i NKRF

10.10: *Åpning* Statssekretær, **Ole Gustav Narud**, Kommunal- og distriktsdepartementet

10.30: *PAUSE | Utstilling*

10.50: *Derfor er habilitet så viktig* **Geir Lippestad**, Lippestadadvokatene og **Kristin Clemet**, Civita

11.50: *PAUSE | Utstilling*

12.10: *Kontrollutvalgsleder i åtte år* **Bård Hoksrud**, tidligere leder av kontrollutvalget i Bamble

12.25: *Kontrollutvalgsleder de neste fire år – slik skal jeg gjøre* **Ina Helen Pedersen**, nyvalgt leder av kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

12.40: *Viktigheten av kontrollutvalget sett fra KS' side* seniorrådgiver **Martin Skramstad**, KS

12.50: *Samtale med innleiderne*

13.10: *LUNSJ | Utstilling*

14.10: *Forvaltningsrevisjon av bærekraft i kommunene* avd.leder for forvaltningsrevisjon **Øyvind Nordbrønd Grøndahl**, Romerike revisjon IKS og **Henning Warloe**, tidligere kontrollutvalgsleder i Bergen kommune

14.55 *PAUSE | Utstilling*

15.15 *Slik var personopplysningssikkerhet i kommunene* fagsjef **Kristine Stenbro** og seksjonssjef **Camilla Nervik** Datatilsynet og **Christian Sørbye Larsen** KS

16.00: *PAUSE | Utstilling*

16.20 – 17.00: *Tillit er demokratiets lim* Politisk kommentator **Magnus Takvam**, Altinget

14.10-17.00: **Minikurs A: Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver..** **Bjørn Bråthen**, **Knut Erik Lie** og **Ellen Lange**, NKRF

19.30: *Middagsarrangement i The Qube*

Timeplan NKRFs kontrollutvalgskonferanse 1. februar

– kontroll og revisjon
i kommunene

- 09.00: *Hvordan kan kommunene bidra til vår nasjonale sikkerhet og beredskap?* Ordfører **Yvonne Wold**, Rauma kommune og **Cecilie Daae**, medlem av Totalberedskapskommisjonen
- 09.45: PAUSE | Utstilling
- 10.05: *Ekstremværet Hans – var det bare en forsmak? Hva må kommunene forberede seg på?* Assisterende direktør **Frode Longva**, CICERO og Avdelingsleder **Torild Fagerbekk**, KS
- 11.00: PAUSE | Utstilling
- 11.20: *Menneskerettigheter i kommunene* Fagdirektør **Vidar Strømme** og rådgiver **Eivind Digranes**, Norsk institusjon for menneskerettigheter
- 12.05: PAUSE | Utstilling
- 12.25: *Kontrollutvalgets betydning for ivaretagelse av demokratiet* Politisk redaktør **Jan Erik Røsvik**, Sunnmørsposten
- 13.00: LUNSJ
- 10.05-11.00: **Minikurs B: Lederrollen i kontrollutvalget** seniorrådgiver **Ragnhild Aashaug**, Konsek Trøndelag IKS og **daglig leder Bjørn Tømmerdal**, Sunnmøre Kontrollutvalgssekretariat IKS
- 11.20-13.00: **Minikurs C: Forstå det kommunal regnskapet** daglig leder **Inger Anne Ankersen**, Viken kommunerevisjon IKS og oppdragsansvarlig revisor **Knut Tanem**, Revisjon Midt-Norge SA



Utvalg: Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	Saksnummer: 10/2024	Møtedato: 15.2.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

NOTAT FRA FORVALTNINGSREVISOR – FREMDRIFT PROSJEKT

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Orientering om fremdrift i forvaltningsrevisjonsrapport – Boligforvaltningen i Sørreisa kommune

Vedlegg til saken:

1. Notat fra Kom Rev NORD av 2.2.2024

Saksutredning:

Kontrollutvalget gjennomgår notat fra forvaltningsrevisor om fremdrift.

Kom Rev NORD sier at rapporten er ventet «primò 2024», og det betyr senest 30.4.2024.

Forvaltningsrevisor kan møte digitalt dersom det er behov for spørsmål.

Tromsø, 8.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Sørreisa kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 2.2.2024.

STATUS I PÅGÅENDE FORVALTNINGSREVISJON *BOLIGFORVALTNINGEN*

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 21/23 og 28/23 om forvaltningsrevisjon om boligforvaltningen. Forvaltningsrevisjonen gjennomføres med utgangspunkt i følgende problemstillinger:

- Kartlegging av utleieporteføljen:*
 - Antall utleieenheter og belegg på disse*
 - Informasjon om standarden på boligmassen, herunder også brannsikkerhet*
- Har Sørreisa kommune en egen oversikt over regnskap for utleievirksomheten?*
- Er Sørreisa kommunes husleiekontrakter i tråd med gjeldende regelverk, herunder sentrale bestemmelser i husleieloven?*
- Tildeler Sørreisa kommune kommunale boliger i tråd med egne retningslinjer og gjeldende regelverk?*
- Hvordan foregår inndrivelse og ettergivelse av husleie i Sørreisa kommune?*
- Har Sørreisa kommune særskilte retningslinjer eller rutiner for tildeling av kommunale boliger til ansatte i kommunen?*
- Har Sørreisa kommune hatt tvangssaker knyttet til utleievirksomheten? Får kommunen ansvar for de som er «kastet ut» på andre grunnlag? Hvem er namsmyndighet i disse sakene?*
- Hvordan gir kommunen informasjon til aktuelle brukergrupper om rettigheter og muligheter til å leie kommunal bolig?*
- Har Sørreisa kommune utarbeidet en boligpolitisk handlingsplan? Hvis ja: Hvordan implementeres handlingsplanen i kommunens boligforvaltning/utleiepraksis?*

I dette notatet rapporterer vi om status i forvaltningsrevisjonen. Som vi informerte om i vårt notat av 8.9.2023 har vi avholdt oppstartsmøte med oppnevnte kontaktperson og vårt dokumentasjonsbehov er oversendt kontaktperson. Status er at vi har fått mesteparten av den etterspurte dokumentasjonen, men vi er fortsatt i dialog med kontaktperson om tilgang til noe av denne. Vi har også etterspurt ytterligere dokumentasjon.

I overordnet projektskisse fra revisor er det lagt til grunn at rapporten forventes ferdigstilt «primo 2024». Ingenting tyder på at rapporten vil bli forsinket.

Med vennlig hilsen
Susanne Arntzen Langnes
Forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	Saksnummer: 11/2024	Møtedato: 15.2.2024	Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	-------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Saken gjelder:

Gjennomgang av referatsaker

Saksutredning:

1. Sakliste formannskapetets møte 23.1.2024

Tromsø, 7.2.2023



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver



Møteprotokoll

Utvalg	Formannskapet
Møtested	Sørreisa kommunehus, møterom 2
Dato	23.01.2024
Tidspunkt	kl 09:00 - 12:00

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

Andre som møtte	Stilling
Ida Winje	økonomisjef
Truls Meyer	kommunedirektør

Møtenotater

Ordfører ønsker at formannskapet i møtet planlegger bedriftsbesøk i 2024, samt gjør justeringer i møteplan for 2024.

Jan-Eirik Nordahl
ordfører

Grete Nybakk Vaeng
konsulent

Saksliste

Saksnr	Sakstittel
PS-01/2024	Godkjenning av innkalling og saksliste
PS-02/2024	Revidert samarbeidsavtale Midt-Troms friluftsråd
PS-03/2024	Samarbeidsavtale for Midt-Tromsrådet - interkommunalt politisk råd
PS-04/2024	Søknad om redusert pris for leie av kulturhuset Sørreisa misjonsforening
PS-05/2024	Orienteringer Formannskapet 23.01.24
PS-06/2024	Godkjenning av protokoll



Utvalg: Kontrollutvalget i Sørreisa kommune	Saksnummer: 12/2024	Møtedato: 15.2.2024	Saksbehandler: 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, 8.2.2024



Bjørn H. Wikasteen
Seniorrådgiver