



# K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Sørreisa kommune  
 Ordføreren i Sørreisa kommune  
 Kom Rev NORD v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor  
 Kom Rev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Dato: 09.09.2025  
 Dok.nr: KS-25/00559  
 Saksbehandler: Bjørn H. Wikasteen  
 Telefon: 459 60 475  
 E-post: [bhw@k-sek.no](mailto:bhw@k-sek.no)

## Møteinnkalling

### Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Møtedato: 16.09.2025  
 Møtested: Rådhuset  
 Tid: 11.00

./ Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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*.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Kommunedirektør innkalles ikke til dette møtet.

Tromsø, 09.09.2025



Bjørn H. Wikasteen  
 Seniorrådgiver

Kopimottakere:

- Kommunedirektør

|                                                                                                                              |                                                                                                         |                                                                           |                                                                          |                                                                         |                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>Postadresse:</b><br>K-Sekretariatet IKS<br>Postboks 6600<br>9296 TROMSØ<br><a href="http://www.k-sek.no">www.k-sek.no</a> | <b>Hovedkontor:</b><br>Fylkeshuset<br>TROMSØ<br>Tlf. 45 96 04 75/<br>91 69 18 42<br>Org.nr. 988 064 920 | <b>Avdelingskontor:</b><br>Postmottak<br>9479 HARSTAD<br>Tlf. 48 03 83 83 | <b>Avdelingskontor:</b><br>Ringv. 1<br>9300 FINNSNES<br>Tlf. 91 35 19 94 | <b>Avdelingskontor:</b><br>Rådhuset<br>8305 SVOLVÆR<br>Tlf. 95 10 90 02 | <b>Avdelingskontor:</b><br>Fylkeshuset<br>8048 BODØ<br>Tlf. 91 36 09 38 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|

**Saker:**

| <b>Sak nr</b> | <b>Tittel</b>                                                  | <b>Unntatt offentlighet</b> |
|---------------|----------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>18/25</b>  | Gjennomgang av protokollen fra møte 8.5.2025                   |                             |
| <b>19/25</b>  | Forenklet etterlevelseskontroll (FEK)                          |                             |
| <b>20/25</b>  | Uavhengighetserklæring – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor |                             |
| <b>21/25</b>  | Uavhengighetserklæring – oppdragsansvarlig regnskapsrevisor    |                             |
| <b>22/25</b>  | Budsjettkontroll 2025                                          |                             |
| <b>23/25</b>  | Budsjett for kontroll og tilsyn 2026                           |                             |
| <b>24/25</b>  | Bruk av KI verktøy i Sørreisa kommune                          |                             |
| <b>25/25</b>  | NAV Sørreisa – utsettelse av Etatsbesøk                        |                             |
| <b>26/25</b>  | Notat fra forvaltningsrevisjon – fremdrift prosjekt            |                             |
| <b>27/25</b>  | Referatsaker                                                   |                             |
| <b>28/25</b>  | Eventuelt                                                      |                             |



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00559-1  
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg  
Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Møtedato  
16.09.2025

Saksnr  
18/25

---

## **Sak 18/25 Gjennomgang av protokoll fra møte 08.05.2025 - kontrollutvalget i Sørreisa kommune**

### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møte 08.05.2025 godkjennes.

Tromsø, 09.09.2025



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

### **Vedlegg**

Møtebok i kontrollutvalget 08.05.2025 Sørreisa\_

## **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.

\*\*\*



# Møteprotokoll

## Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

|                                   |                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Dato:</b>                      | 08.05.2025                                                                                                                                                                   |
| <b>Sted:</b>                      | Rådhuset Sørreisa kommune                                                                                                                                                    |
| <b>Legg til varighet:</b>         | Fra kl: 11.00<br>Til kl: 13:00                                                                                                                                               |
| <b>Arkivsak:</b>                  | KS-25/00292                                                                                                                                                                  |
| <b>Til stede:</b>                 | Anita Endrestad, leder<br>Steinar Hole, nestleder<br>Oddgeir Kroken<br>Jan Agersborg                                                                                         |
| <b>Forfall:</b>                   | Kristine Storelvmo                                                                                                                                                           |
| <b>Møtende<br/>varamedlemmer:</b> |                                                                                                                                                                              |
| <b>Øvrige:</b>                    | Helga Mælum Arntzen, regnskapsrevisor KomRev Nord<br>Truls Meyer, kommunedirektør i Sørreisa kommune<br>Ida W. Winje, økonomisjef Sørreisa kommune<br>Alle i sak 12 og 13/25 |
| <b>Protokollfører:</b>            | Bjørn H. Wikasteen, K-Sekretariatet IKS                                                                                                                                      |

**Behandlede saker:**

| <b>Sak nr</b> | <b>Tittel</b>                                                                                                | <b>Unntatt offentlighet</b> |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>11/25</b>  | Gjennomgang av protokollen fra møte 5.3.2025                                                                 |                             |
| <b>12/25</b>  | Rapportering fra revisor – revisjon av årsregnskapet 2024                                                    |                             |
| <b>13/25</b>  | Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet                                                                 |                             |
| <b>14/25</b>  | Oppfølging av kommunestyrets sak 68/24, forvaltningsrevisjonsrapport «Boligforvaltningen i Sørreisa kommune» |                             |
| <b>15/25</b>  | Svar fra kommunedirektør sak 10/25 – ekstratilskudd flyktninger                                              |                             |
| <b>16/25</b>  | Referatsaker                                                                                                 |                             |
| <b>17/25</b>  | Eventuelt                                                                                                    |                             |

**Sak 11/25**  
**GJENNOMGANG AV PROTOKOLL MØTE 5.3.2025**

**Innstilling:**

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 5.3.2025 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 5.3.2025 godkjennes.

**Sak 12/25**  
**REVISORS RAPPORTERING – ÅRSOPPGJØRSREVISJON 2024 – SØRREISA KOMMUNE**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra regnskapsrevisor til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra regnskapsrevisor til orientering.

**Sak 13/25**  
**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SØRREISA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2024**

**Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Sørreisa kommune årsregnskap og årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Sørreisa kommune årsregnskap og årsberetning for 2024.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

*Melding om vedtak sendt 18.05.2025 til:*

- Sørreisa kommune v/ kommunedirektør

**Sak 14/25**
**OPPFØLGNING AV KOMMUNESTYRETS VEDTAK SAK 68/24  
FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT - BOLIGFORVALTNINGEN**
**Innstilling:**

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. Kommunestyret finner kommunedirektørens svar av 14.4.2025 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 68/24.
2. Kommunestyret legger til grunn at kommunedirektør i det videre arbeid følger opp og gjennomfører alle forbedringstiltak som beskrevet i ovennevnte svarbrev.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. Kommunestyret finner kommunedirektørens svar av 14.4.2025 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 68/24.
2. Kommunestyret legger til grunn at kommunedirektør i det videre arbeid følger opp og gjennomfører alle forbedringstiltak som beskrevet i ovennevnte svarbrev.

*Melding om vedtak sendt 19.05.2025 til:*

- Sørreisa kommune v/ kommunedirektør

**Sak 15/25****EKSTRATILSKUDD FLYKTNINGER - SVAR FRA KOMMUNEDIREKTØR SAK 10/25****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering og avslutter saken uten ytterligere undersøkelser.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering og avslutter saken uten ytterligere undersøkelser.

**Sak 16/25****REFERATSAKER****Innstilling:**

Sakene tas til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

Sakene tas til orientering.

**Sak 17/25****EVENTUELT****Innstilling:**

(saken fremmes med åpen innstilling)

**Behandling:**

Ingen saker

\*\*\*\*\*

*Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes XX.XX.XXXX*



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00561-2  
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

|                                     |            |        |
|-------------------------------------|------------|--------|
| Utvalg                              | Møtedato   | Saksnr |
| Kontrollutvalget i Sørreisa kommune | 16.09.2025 | 19/25  |

---

### **Sak 19/25 Forenklet etterlevelseskontroll 2024 - Sørreisa kommune**

#### **Innstilling til vedtak:**

1. Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.
2. Kontrollutvalget legger til grunn at kommunedirektør i sin økonomirapportering til kommunestyret orienterer om fordeling av lån i henholdsvis fast og flytende rente.

Tromsø, 09.09.2025



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

#### **Vedlegg**

ISAE 3000 - Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen, Uttalelse fra ledelsen FEK

## Saksutredning:

### 1. Nærmere om forenklet etterlevelseskontroll – FEK

Finansiell revisjon fokuserer på de delene av økonomiforvaltningen som påvirker årsregnskapet. Med ny kommunelov fikk regnskapsrevisor et utvidet mandat gjennom forenklet etterlevelseskontroll (FEK). FEK skal kontrollere områder i økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis dekkes av den finansielle revisjonen, og gjennomføres i forlengelsen av denne.

Formålet med FEK er å avdekke og forebygge alvorlige feil i kommunens økonomiforvaltning, og styrke kontrollutvalgets mulighet til å følge opp. FEK rettes mot områder med høy risiko for vesentlige feil. Kommunedirektøren har fortsatt hovedansvaret for internkontrollen.

Revisors rapport kan gi grunnlag for videre oppfølging, som forvaltningsrevisjon eller andre undersøkelser.

### 2. Hva har revisor undersøkt?

Kontroll av etterlevelse av finansreglementet hvor vi kontrollerer:

1. Kommuneleven § 14-13 og finansforskriftens § 7 – har kommunen finansreglement som er kvalitetssikret av ekstern part
2. At kommunedirektøren rapporterer til kommunestyret ihht finansreglementet
3. Kontroll av kommunens rentebinding, fast- og flytende rente, av gjeldsporteføljen

### 3. FEK rapportens funn og konklusjoner

Rapporten fra revisor har slik konklusjon:

#### Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sørreisa kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene og vedtak som gjelder for finansforvaltningen. Vi vil likevel gjøre kontrollutvalget oppmerksomme på følgende: I kommunenes finansreglement pkt 3.3 d) står det at minimum 20% av gjeldsporteføljen **bør** ha fastrente (rentebinding lengre enn et år), minimum 40% bør ha flytende rente, resterende andel på 40% vurderes ut ifra markedssituasjonen. Sørreisa kommune oppfyller ikke disse anbefalingene. Pr 31.12.2024 har Sørreisa kommune bare 10 % av gjeldsporteføljen med fastrente.

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.

## 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.*

Revisor har ikke funnet et brudd på regelverket, men bemerker at kommunen har noe mer mindre enn 20 % av gjelden bundet opp i fastrenteavtaler. Finansreglementet til kommunen sier at man bør ha inntil 20% i fastrentelån.

Kommuneloven krever at økonomien skal forvaltes slik at den økonomiske handleevnen ivaretas over tid. Fastrente bidrar til dette. Det finnes ingen fastsatt prosentandel i lov eller forskrift for hvor mye av kommunens gjeld som må være bundet til fastrente, men det er vanlig praksis og anbefalt at minst 20 % av gjelden har fastrenteavtaler.

Fastrente gir forutsigbare renteutgifter og beskytter mot plutselige rentøkninger. Kommunen får bedre kontroll over fremtidige kostnader, noe som er viktig for langsiktig planlegging. Ved å ha en andel fastrente, kan kommunen lettere gjennomføre stresstester og vurdere hvordan renteendringer påvirker økonomien.

Revisor oppfatter derfor ikke kommunens fordeling av lån mellom flytende og fast rente som et brudd på finansreglementet.

K-Sekretariatet er enig i dette, men revisors merknad bør nevnes i vedtaket samt at kontrollutvalget legger til grunn at Kommunestyret er kjent med forholdet.

\*\*\*\*

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 finansreglementet hvor vi kontrollerer:

1. Kommuneloven § 14-13 og finansforskriftens § 7 – har kommunen finansreglement som er kvalitetssikret av eksternt part
2. At kommunedirektøren rapporterer til kommunestyret ihht finansreglementet
3. Kontroll av kommunens rentebinding, fast- og flytende rente, av gjeldsporteføljen

Revisjonskriteriene er hentet fra:

1. Kommuneloven § 14-13 Finans - og gjeldsforvaltningen
2. Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner § 7
3. Sørreisa kommunes reglement for finansforvaltning

Vi har gjort kontroll basert på data pr 31.12.2024.

### Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

### Våre oppgaver og plikter

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

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

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves.

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

Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

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

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Sørreisa kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene og vedtak som gjelder for finansforvaltningen. Vi vil likevel gjøre kontrollutvalget oppmerksomme på følgende: I kommunenes finansreglement pkt 3.3 d) står det at minimum 20% av gjeldsporteføljen **bør** ha fastrente (rentebinding lengre enn et år), minimum 40% bør ha flytende rente, resterende andel på 40% vurderes ut ifra markedssituasjonen. Sørreisa kommune oppfyller ikke disse anbefalingene. Pr 31.12.2024 har Sørreisa kommune bare 10 % av gjeldsporteføljen med fastrente.

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, 26. juni 2025



Laina M. Karlsen  
Oppdragsansvarlig revisor

TLP:GREEN

Til  
KomRev NORD IKS  
v/ Laina M. Karlsen

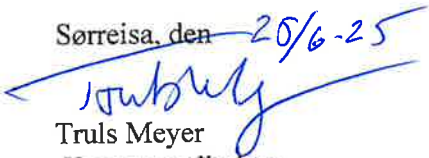
Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av «Kommunens gjelds- og finansforvaltning» i Sørreisa kommune.

*Ledelsens ansvar*

1. Vi er kjent med vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Kommunens gjelds- og finansforvaltning» og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner til forholdet nevnt i pkt. 3 i oversendelsesbrevet.

Sørreisa, den

20/6-25

  
Truls Meyer  
Kommunedirektør



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00556-4  
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg  
Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Møtedato  
16.09.2025

Saksnr  
20/25

---

## Sak 20/25 Uavhengighetsvurdering Margrete Kleiven

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor – Margrete M Kleivens - vurdering av egen uavhengighet til etterretning

Tromsø, 09.09.2025



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Vedlegg  
Sørreisa Uavhengighetsvurdering

## Saksutredning:

### Uavhengighetserklæring – Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 skal det utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert revisjonsoppdrag. For Sørreisa kommune er Astrid Indrebø og Margrete M Kleiven oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

Kommuneloven § 24-4 og forskriften §§ 16–18 stiller krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Revisor må ikke ha tilknytning til oppdraget, ansatte eller tillitsvalgte som kan svekke objektivitet og uavhengighet. I henhold til § 19 andre ledd skal oppdragsansvarlig revisor årlig, og ved behov, levere en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Alle revisorer skal vurdere sin uavhengighet, og eventuelle forhold som kan påvirke objektivitet skal meldes til kontrollutvalget. Internkontrollen skal sikre at vurderinger fra øvrige revisorer formidles til oppdragsansvarlig.

K-Sekretariatet vurderer at det ikke foreligger forhold som svekker Margrete M Kleivens evne til å utføre revisjonen for Sørreisa kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

\*\*\*

Til  
Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

|                   |                 |                                                                        |                               |                           |
|-------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| <b>Deres ref:</b> | <b>Vår ref:</b> | <b>Saksbehandler:</b><br>Margrete Mjølhus Kleiven<br>mmk@komrevnord.no | <b>Telefon:</b><br>901 38 721 | <b>Dato:</b><br>25.8.2025 |
|-------------------|-----------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Sørreisa kommune

### Innledning

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

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

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

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

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 25.8.2025

Margrete Mjølhus Kleiven  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00556-6  
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg  
Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Møtedato  
16.09.2025

Saksnr  
21/25

---

## **Sak 21/25 Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Laina Karlsen - Sørreisa kommune**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor – Laina Karlsens - vurdering av egen uavhengighet til etterretning

Tromsø, 09.09.2025



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Vedlegg

## **Uavhengighetserklæring – Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor**

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 skal det utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert revisjonsoppdrag. For Sørreisa kommune er Laina M. Karlsen oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev NORD.

Kommuneloven § 24-4 og forskriften §§ 16–18 stiller krav om at revisor skal være uavhengig og ha god vandel. Revisor må ikke ha tilknytning til oppdraget, ansatte eller tillitsvalgte som kan svekke objektivitet og uavhengighet. I henhold til § 19 andre ledd skal oppdragsansvarlig revisor årlig, og ved behov, levere en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Alle revisorer skal vurdere sin uavhengighet, og eventuelle forhold som kan påvirke objektivitet skal meldes til kontrollutvalget. Internkontrollen skal sikre at vurderinger fra øvrige revisorer formidles til oppdragsansvarlig.

K-Sekretariatet vurderer at det ikke foreligger forhold som svekker Laina M. Karlsens evne til å utføre revisjonen for Sørreisa kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

\*\*\*

Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Deres ref:

Vår ref:  
424/25

Saksbehandler:

Laina M. Karlsen  
lk@komrevnord.no

Telefon:

91774218

Dato:

19.6.2025

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Sørreisa kommune

### Innledning

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

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

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

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

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Besøks-/postadresse  
Sjøgt 3  
9405 HARSTAD  
[www.komrevnord.no](http://www.komrevnord.no)

Avdelingskontor:  
Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest,  
Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland,  
Svolvær, Tromsø  
[post@komrevnord.no](mailto:post@komrevnord.no)

Telefon:  
77 04 14 00

Organisasjonsnummer:  
986 574 689

TLP:GREEN

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

Harstad, 19. juni 2025  
KomRev NORD IKS

  
Laina M. Karlsen  
Oppdragsansvarlig revisor



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00527-2  
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg  
Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Møtedato  
16.09.2025

Saksnr  
22/25

---

## **Sak 22/25 Budsjettkontroll kontroll og tilsyn - Sørreisa kommune**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget viser til foreløpig budsjettkontroll per 31.08.2025 for utvalgets virksomhet, og tar saken til orientering.

Tromsø, 09.09.2025



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Vedlegg

## Saksutredning

Kontrollutvalget behandlet forslag til budsjetttramme 2025 for kontrollutvalgets virksomhetsområde i møte 25.9.2024, jf. sak 28/24. Forslag til budsjetttrammen ble fastsatt til kr 1.080.000,-

| Post                                | Budsjett 2024 | Budsjett 2025 |  |  |
|-------------------------------------|---------------|---------------|--|--|
| Møtegodtgjørelse                    | 40000         | 45000         |  |  |
| Tapt arbeidsfortjeneste             | 5000          | 5000          |  |  |
| Arbeidsgiveravgift                  | 2000          | 2000          |  |  |
| Kurs, konferanser, opplæring mv.    | 30000         | 35000         |  |  |
| Reiseutgifter                       | 15000         | 20000         |  |  |
| Møteutgifter                        | 3000          | 3000          |  |  |
| Kjøp av tjenester til revisjon      | 763000        | 789000        |  |  |
| Kjøp av sekretariats tjenester      | 171000        | 179000        |  |  |
| Diverse utgifter                    |               |               |  |  |
| Abonnement fagtidsskrift/litteratur | 2000          | 2000          |  |  |
| Sum utgifter                        | 1031000       | 1080000       |  |  |
|                                     |               |               |  |  |
|                                     |               |               |  |  |

### Budsjettkontroll per 31.08.2025:

Vedlagt følger rapport på budsjettkontroll per 31.08.2025 for Sørreisa kommune:

| 1      | 2               | 3                                                           | 4        | 5                      | 6         | 7           | 8 |
|--------|-----------------|-------------------------------------------------------------|----------|------------------------|-----------|-------------|---|
| Ansvar | Art             |                                                             | Regnskap | Budsjett inkl. endring | Avvik i % | Avvik i NOK |   |
| 110    | REVISJON 108000 | Lønn ordfører, varaordfører, eventuelt andre helda          | 21 474   | 31 700                 | -32,26    | 10 226      |   |
| 110    | REVISJON 108001 | Tapt arbeidsfortjeneste når politikere tar fri fra          | 0        | 5 000                  | -100,00   | 5 000       |   |
| 110    | REVISJON 108002 | Møtegodtgjørelse                                            | 4 403    | 13 000                 | -66,13    | 8 597       |   |
| 110    | REVISJON 109000 | Pensjonspremie KLP                                          | 0        | 13                     | -100,00   | 13          |   |
| 110    | REVISJON 109003 | Kollektiv yrkesskade/gr.livsforsikringer                    | 536      | 0                      | 0,00      | -536        |   |
| 110    | REVISJON 109900 | Arbeidsgiveravgift                                          | 1 347    | 2 280                  | -40,92    | 933         |   |
| 110    | REVISJON 110001 | Abonnement/fagtidsskrifter/litteratur                       | 0        | 2 000                  | -100,00   | 2 000       |   |
| 110    | REVISJON 111500 | Matvarer                                                    | 712      | 0                      | 0,00      | -712        |   |
| 110    | REVISJON 111501 | Bevertning                                                  | 623      | 3 000                  | -79,23    | 2 377       |   |
| 110    | REVISJON 115001 | Kurs/konferanseavgifter                                     | 11 448   | 35 000                 | -67,29    | 23 552      |   |
| 110    | REVISJON 115002 | Oppholdsutgifter iforb. m/kurs                              | 11 010   | 0                      | 0,00      | -11 010     |   |
| 110    | REVISJON 117000 | Ikke oppg.pl. reiseutgifter (buss, tog, fly etc.)           | 2 819    | 20 000                 | -85,91    | 17 181      |   |
| 110    | REVISJON 118507 | Kollektiv gruppeliv- og ulykkesforsikring                   | -536     | 0                      | 0,00      | 536         |   |
| 110    | REVISJON 119501 | Kontingenter                                                | 4 000    | 0                      | 0,00      | -4 000      |   |
| 110    | REVISJON 135002 | Distriktsrevisjon                                           | 394 000  | 789 000                | -50,06    | 395 000     |   |
| 110    | REVISJON 135003 | Andre interkommunale tiltak                                 | 89 500   | 179 000                | -50,00    | 89 500      |   |
| 110    | REVISJON 142900 | Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon | 338      | 5 500                  | -93,85    | 5 162       |   |
| 110    | REVISJON 172900 | Momskomp drift                                              | -338     | -5 500                 | -93,85    | -5 162      |   |
| 21     |                 |                                                             |          | 1 079 993              |           |             |   |

Oversikten viser i all hovedsak samsvar mellom kontrollutvalgets budsjettvedtak og oversendte tall. K-Sekretariatet ser at kontrollutvalgets budsjett manglet post for

kontingent for deltakelse i Forum for kontroll og tilsyn som er på kr. 4000,-. Det blir rettet opp i neste års budsjett.

Det er ikke fullt ut samsvar mellom kontoplan i kommunen og kontrollutvalgets budsjettposter. Det viktige er dog at den totale rammen på kr. 1.080.000,- er korrekt. Kommunens regnskap viser budsjett på kr. 1.079.993,-. Det anses være i samsvar med kontrollutvalgets forslag.

\*\*\*\*

| Ansvar | Art               |                                                             | Regnskap |
|--------|-------------------|-------------------------------------------------------------|----------|
| 110    | REVISJON C 108000 | Lønn ordfører, varaordfører, eventuelt andre helda          | 21 474   |
| 110    | REVISJON C 108001 | Tapt arbeidsfortjeneste når politikere tar fri fra          | 0        |
| 110    | REVISJON C 108002 | Møtegodtgjørelse                                            | 4 403    |
| 110    | REVISJON C 109000 | Pensjonspremie KLP                                          | 0        |
| 110    | REVISJON C 109003 | Kollektiv yrkesskade/gr.livsforsikringer                    | 536      |
| 110    | REVISJON C 109900 | Arbeidsgiveravgift                                          | 1 347    |
| 110    | REVISJON C 110001 | Abonnement/fagtidsskrifter/litteratur                       | 0        |
| 110    | REVISJON C 111500 | Matvarer                                                    | 712      |
| 110    | REVISJON C 111501 | Bevertning                                                  | 623      |
| 110    | REVISJON C 115001 | Kurs/konferanseavgifter                                     | 11 448   |
| 110    | REVISJON C 115002 | Oppholdsutgifter iforb. m/kurs                              | 11 010   |
| 110    | REVISJON C 117000 | Ikke oppg.pl. reiseutgifter (buss, tog, fly etc.)           | 2 819    |
| 110    | REVISJON C 118507 | Kollektiv gruppeliv- og ulykkesforsikring                   | -536     |
| 110    | REVISJON C 119501 | Kontingenter                                                | 4 000    |
| 110    | REVISJON C 135002 | Distriktsrevisjon                                           | 394 000  |
| 110    | REVISJON C 135003 | Andre interkommunale tiltak                                 | 89 500   |
| 110    | REVISJON C 142900 | Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon | 338      |
| 110    | REVISJON C 172900 | Momskomp drift                                              | -338     |

| Budsjett inkl. endring | Avvik i % | Avvik i NOK |
|------------------------|-----------|-------------|
| 31 700                 | -32,26    | 10 226      |
| 5 000                  | -100,00   | 5 000       |
| 13 000                 | -66,13    | 8 597       |
| 13                     | -100,00   | 13          |
| 0                      | 0,00      | -536        |
| 2 280                  | -40,92    | 933         |
| 2 000                  | -100,00   | 2 000       |
| 0                      | 0,00      | -712        |
| 3 000                  | -79,23    | 2 377       |
| 35 000                 | -67,29    | 23 552      |
| 0                      | 0,00      | -11 010     |
| 20 000                 | -85,91    | 17 181      |
| 0                      | 0,00      | 536         |
| 0                      | 0,00      | -4 000      |
| 789 000                | -50,06    | 395 000     |
| 179 000                | -50,00    | 89 500      |
| 5 500                  | -93,85    | 5 162       |
| -5 500                 | -93,85    | -5 162      |



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00551-6  
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg  
Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Møtedato  
16.09.2025

Saksnr  
23/25

---

## **Sak 23/25 - Budsjett for kontroll og tilsyn - Sørreisa kommune 2026**

### **Innstilling til vedtak:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2026 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1.147.000, - før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Tromsø, 09.09.2025



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Vedlegg

## Saksutredning:

Sørreisa kommunes kostnader til kontroll og tilsyn omfatter kontrollutvalgets utgifter, honorar til regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor i Kom Rev NORD samt K-Sekretariatet IKS.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Paragrafen lyder slik:

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

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

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

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

Budsjettforslaget skal altså som nevnt ovenfor dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og revisjonens samlede virksomhet.

| Post                                    | Budsjett 2026 | Budsjett 2025 |  |  |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|--|--|
| Møtegodtgjørelse                        | 50000         | 45000         |  |  |
| Tapt arbeidsfortjeneste                 | 6000          | 5000          |  |  |
| Arbeidsgiveravgift                      | 2000          | 2000          |  |  |
| Kurs, konferanser, opplæring mv.        | 40000         | 35000         |  |  |
| Reiseutgifter                           | 22000         | 20000         |  |  |
| Møteutgifter                            | 3000          | 3000          |  |  |
| Kjøp av tjenester til revisjon          | 832000        | 789000        |  |  |
| Kjøp av sekretariatstjenester           | 186000        | 179000        |  |  |
| Kontingent Forum for kontroll og tilsyn | 4000          | 0             |  |  |
| Abonnement fagtidsskrift/litteratur     | 2000          | 2000          |  |  |
| Sum utgifter                            | 1147000       | 1080000       |  |  |
|                                         |               |               |  |  |
|                                         |               |               |  |  |

**Kommentarer:**

Godtgjørelser er satt opp i henhold til kommunens eget godtgjørelsesreglement. Det er tatt høyde for 4 møter pr. år.

Opplæring /kurs/konferanser omfatter utgifter til å holde medlemmene oppdatert på områder knyttet til kontrollutvalgets arbeid. Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD og K-Sekretariatet er disse prisjustert med anslått deflator som for 2025 er 3,9 %. (kilde: Kommuneproposisjonen 2026, - side 13).

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

\*\*\*



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00562-1  
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg  
Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Møtedato  
16.09.2025

Saksnr  
24/25

---

## Sak 24/25 Bruk av KI-verktøy i saksbehandlingen i Sørreisa kommune

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget ber kommunedirektør om en skriftlig redegjørelse om:

- a. Er kommunedirektøren kjent med om det benyttes KI verktøy som f.eks. Chat GPT, Co Pilot eller lignende som ledd i saksbehandlingen i Sørreisa kommune?
- b. Kontrollutvalget i Sørreisa kommune ber kommunedirektør redegjøre for om kommunen har etablert retningslinjer for bruk av kunstig intelligens (KI) i saksbehandling. Dersom slike retningslinjer ikke foreligger, bes det om en vurdering av behovet for å utarbeide slike.
- c. Dersom det finnes retningslinjer bes disse oversendt til kontrollutvalget.
- d. Svarfrist 1. november 2025

Tromsø, 09.09.2025



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Vedlegg

## Saksutredning:

Kontrollutvalget bør undersøke om kommunen har retningslinjer for bruk av kunstig intelligens (KI) i saksbehandlingen av flere viktige grunner:

### 1. Ivaretagelse av innbyggernes rettigheter

Bruk av KI i offentlig forvaltning må skje i tråd med grunnleggende rettigheter som personvern, likebehandling og rettssikkerhet. Det er mye relevant lovverk som gjelder også ved bruk av KI, selv om de ikke er spesifikt tilpasset teknologien.

Eksempelvis kan bruk av private KI konto medføre at det ikke er mulig å få innsyn i logger som viser hva det er søkt etter. Det er også eksempler hvor kommuner har matet inn sensitive personopplysninger i KI verktøy. Disse opplysningene blir værende i systemet og kan ende opp som eksempler i søk. KI systemet lærer av tekster som brukere laster inn og mer om stavekontroll eller språkvask av.

### 2. Sikring av tillit og legitimitet

Offentlig sektor har høy tillit i Norge. For å bevare denne tilliten må KI brukes på en ansvarlig og transparent måte. Kommunestyret har en viktig rolle i å påse at kommunen ikke tar i bruk KI-løsninger før organisasjonen er klar for dette, og at det finnes gode retningslinjer for bruk. Kontrollutvalget skal på kommunestyrets vegne å undersøke dette.

### 3. Risiko for diskriminering og feil

KI-systemer kan inneholde bias og føre til utilsiktet forskjellsbehandling. For eksempel kan historiske skjevheter i treningsdata føre til at enkelte grupper behandles urettferdig. Uten klare retningslinjer kan slike risikoer gå uoppdaget.

### 4. Manglende felles tilnærming i kommunesektoren

Mange kommuner mangler en samlet strategi for bruk av KI. En nasjonal plan peker på behovet for tydelige ambisjoner, prinsipper og tiltak for å sikre ansvarlig bruk av KI i kommunal sektor. Digitaliseringsdirektoratet har utarbeidet en veileder.

<https://www.digdir.no/kunstig-intelligens/kunstig-intelligens/4132>

### 5. Kommunens ansvar for god forvaltningsskikk

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med at kommunen følger lover og regler, og at saksbehandlingen skjer på en forsvarlig måte. KI kan påvirke beslutningsprosesser, og det er derfor viktig å sikre at teknologien ikke svekker kvalitet eller lovanvendelse i saksbehandlingen.

\*\*\*

Denne saken kjører K-Sekretariatet i mange av eierkommunene og det foreligger ikke noe varsel eller tips om feil bruk av KI i Sørreisa kommune.

Det foreslås i første omgang at kontrollutvalget ber kommunedirektør om en redegjørelse for bruken av KI i saksbehandlingen i kommunen.

K-Sekretariatet IKS vil i møte demonstrere hvilke muligheter og fallgruver som finnes ved bruk av KI.

\*\*\*



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00563-1  
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg  
Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Møtedato  
16.06.2025

Saksnr  
25/25

---

## **Sak 25/25 Etatsbesøk NAV Sørreisa - ny dato**

### **Innstilling til vedtak:**

Etatsbesøk NAV Sørreisa (og Senja) gjennomføres i første møte i 2026.

Tromsø, 09.09.2025



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Vedlegg

## Saksutredning:

I årsplan til kontrollutvalget følger det:

- Gjennomføre følgende etatsbesøk i 2025:
  - Teknisk etat / vann og avløp, 5. mars
  - Kommunale NAV, 16. september
  - Sørreisa skole, 3. desember

På hjemmesiden til kommunen står det:

[Hjem](#)

AAA

## NAV sitt publikumsmottak i Sørreisa er avviklet

Skrevet av [Ann Kristin Evenstad](#)

Publisert 24. juli 2025

NAV Senja-Sørreisa sitt publikumsmottak lokalt i Sørreisa er fra og med sommeren 2025 vedtatt permanent avviklet.

Det betyr at innbyggere fra Sørreisa som har behov for tjenester fra NAV-kontoret, skal benytte publikumsmottaket på Finnsnes.



Det betyr at fra 24.7.2025 var det ikke lenger mulig å oppsøke navn fysisk i Sørreisa kommune. Kontoret og tjenesten er samlokalisert med Nav Senja kommune.

Etter samråd med kontrollutvalgets leder foreslås det at etatbesøket flyttes frem noen måneder slik at kontrollutvalget kan få innsikt i svar på effekten av å avvikle publikumsmottaket i Sørreisa.

Det foreslås at besøket tas i første møte i 2026 som vil bli i løpet av mars 2026.

\*\*\*



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00555-5  
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg  
Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Møtedato  
16.06.2025

Saksnr  
26/25

---

## **Sak 26/25 Notat fra KomRev Nord om fremdrift i prosjektet om sikkerhet og beredskap**

### **Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Tromsø, 09.09.2025



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

### **Vedlegg**

Notat til kontrollutvalget i Sørreisa kommune . fremdrift prosjekt beredskap

## **Saksutredning**

Kom Rev NORD har oversendt et notat som sier at prosjektet er i rute og rapporten vil bli levert innen 10.11.2025.

Det betyr at rapporten kan behandles på siste møte i 2025 som er 3.12.2025.

\*\*\*

## NOTAT

Til: Kontrollutvalget Sørreisa kommune  
Fra: KomRev NORD  
Dato: 1.9.25.

### **FORVALTNINGSREVISJONEN «SAMHANDLING FOR SIKKERHET OG BEREDSKAP – BESKYTTELSE AV GRUNNLEGGENDE SAMFUNNSFUNKSJONER»**

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sakene 34/24 og 06/25. I sistnevnte sak ble revisors prosjektskisse godkjent. Følgende problemstillinger gjelder for forvaltningsrevisjonen:

1. *Har Sørreisa kommune gjennomført helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse i tråd med vilkår i regelverket?*
2. *Har Sørreisa kommune utarbeidet beredskapsplan i tråd med krav i regelverket og anbefalinger i veileder?*
3. *Har Sørreisa kommune gjennomført opplæring, øvelse og evaluering innen samfunnssikkerhet og beredskap i tråd med egne planer samt krav og anbefalinger på området?*

Revisor ønsker med dette å gi kontrollutvalget en status i arbeidet med forvaltningsrevisjonen. Den 26.8.25 sendte revisor et rapportutkast til gjennomgang hos kommunens kontaktperson. Vi har bedt kommunen om tilbakemelding på rapportutkastet innen 15.9.25. Fristen for å levere rapport fra forvaltningsrevisjonen er satt til 10.11.2025, og status per nå er at vi vil kunne levere rapporten i tråd med det.

Med vennlig hilsen

*Susanne Arntzen Langnes e.f*  
Forvaltningsrevisor og prosjektleder



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00559-2  
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg  
Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Møtedato  
16.06.2025

Saksnr  
27/25

---

## Sak 27/25 Referatsaker - Sørreisa kommune

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

Tromsø, 09.09.2025



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Vedlegg

## Saksutredning:

Følgende saker ble referert:

- a. Melding om vedtak fra Kommunestyret i Sørreisa kommune – vedr. kontrollutvalgets sak 68/24 (Boligforvaltningen)
- b. Epost fra revisor om ny kontaktrevisor
- c. Saker Kommunestyret 19.06.2025
- d. Saker Formannskapet 11.09.2025
- e. Invitasjon til kontrollutvalgslederskolen, FKT del 3

\*\*\*

## Kontrollutvalgslederskolen del 3, 15. – 16. oktober 2025

Velkommen til Kontrollutvalgslederskolen del 3, 15. – 16. oktober 2025 på Clarion Hotel Oslo Airport

Høsten 2023 gjennomførte vi Kontrollutvalgslederskolen del 1 på Teams. Innholdet var generell kunnskap om leders rolle og oppgaver. Interessen var stor med over 200 påmeldte.

Del 2 ble gjennomført fysisk på Gardermoen med over 60 deltakere. Da var selve kontrollutvalgsmøtet og håndtering av media hovedfokus.

Nå ønsker vi velkommen til Kontrollutvalgslederskolen del 3, 15. – 16. oktober 2025 på Clarion Hotel Oslo Airport. . **Del 3** skal gi en fordypning i kontrollutvalgets verktøy for å løse oppdraget. Når de vanskelige sakene kommer, er bruk av riktig verktøy vesentlig. Du kan melde deg på del 3 selv om du ikke har deltatt på del 1 og 2.

### PROGRAM

[Program KU Lederskolen Del 3 2025 Pdf](#)

**Dag 1** (start kl. 10.00, registrering fra kl. 09.00)

**Fallgruver ved særskilte undersøkelser og granskninger**

Hvordan bør kommunen og kontrollutvalget håndtere uønskede hendelser – og hvilke feller bør de unngå?

*Innleder: Helge Kvamme, Kvamme Associates*

Når de vanskelige sakene dukker opp, er det viktig å vite hvilke verktøy man har til rådighet – og hvordan man bruker de riktig?

To kontrollutvalgsledere deler sine erfaringer:

**Har kommunen gode nok rutiner for varsling av enhver art?**

*Innleder: Yngve Haugstvedt, leder kontrollutvalget i Vestby kommune*

**Planlegging og gjennomføring av en høring**

Hva er bakgrunnen for saken, og hvorfor ble høringsverktøyet valg?

*Innleder: Line Fusdahl, leder kontrollutvalget i Tromsø kommune*

**Hvordan bør kommunen håndtere varsling mot kommunedirektøren?**

Har kontrollutvalget en rolle her?

*Innleder: Gudrun Haabeth Grindaker, Norsk Kommunedirektørforum*

**Dag 2** (start kl. 09.00. Avslutning med påfølgende lunsj kl. 13.00)

**Kontrollutvalgets handlingsrom for å avdekke og eventuelt forfølge ulovligheter**

Hva kan kontrollutvalget faktisk gjøre når det avdekkes ulovligheter?

*Innleder: Bjørn Halvor Wikasteen, K-sekretariatet IKS*

**Varsling og kontrollutvalgets rolle**

Gjennom en forvaltningsrevisjonsrapport ser vi på kommunens varslingssystem og kontrollutvalgets rolle som kontrollør – ikke aktør!

*Innleder: Birte Bjørkelo, Deloitte*

**Valggjennomføring og valgpåvirkning**

Med kommunevalget i 2027 i horisonten ser vi på kontrollutvalgets rolle og erfaringer fra stortingsvalget i 2025.

*Innleder: Marie Benedicte Bjørnland, Valgdirektoratet*

**Pris:** 8 500 (medlemmer), 8 900 (andre) Tilslutningsdøgn (rom/frokost) 1 332

**Påmeldingsfrist:** 12. september

## Påmelding del 3

|                                       |    |
|---------------------------------------|----|
| Kommune/Organisasjon/Selskap *        | 44 |
| EHF (org nr.) til fakturamottaker *   |    |
| Postnummer *                          |    |
| Poststed *                            |    |
| Ressursnummer el. som ref. på faktura |    |

|                     |
|---------------------|
| E-post kopimottaker |
|---------------------|

☐ Er medlem i FKT

**Deltaker**

|                                            |
|--------------------------------------------|
| Fornavn *                                  |
| Etternavn *                                |
| Epost *                                    |
| Mobil                                      |
| Tilleggsopplysninger, rolle, allergier ol. |

Ønsket deltakelse \*

|                           |   |
|---------------------------|---|
| —Please choose an option— | ▼ |
|---------------------------|---|

SEND



**Sørreisa kommune**

## Møteprotokoll

---

|                  |                            |
|------------------|----------------------------|
| <b>Utvalg</b>    | Kommunestyret              |
| <b>Møtested</b>  | Bølgen, Frivilligsentralen |
| <b>Dato</b>      | 19.06.2025                 |
| <b>Tidspunkt</b> | kl 09:00 - 15:00           |

---

| <b>Fremmøtte</b>       | <b>Parti</b> |
|------------------------|--------------|
| Jan-Eirik Nordahl      | AP           |
| Kåre Lennart Rasmussen | AP           |
| Lise Løvland           | AP           |
| Liv Mette Storelvmo    | AP           |
| May-Tove Grytnes       | AP           |
| Tor Ivar Olsen         | AP           |
| Hanne Hanssen          | FRP          |
| Karin Bjørnå           | FRP          |
| Marlen Johannessen     | FRP          |
| Espen Estensen         | H            |
| Helene Eriksen         | H            |
| Tor Magne Haldorsen    | H            |
| Jørn Hugo Lundberg     | SP           |
| Kim Vegard Johansen    | SP           |
| Beathe Hoel            | SV           |

| <b>Forfall</b> | <b>Parti</b> | <b>Varamedlem</b>     | <b>Parti</b> |
|----------------|--------------|-----------------------|--------------|
| Ana Myrlund    | AP           | Per Tore Fredriksen   | AP           |
| Oddgeir Kroken | AP           | Jeanett Bjørndahl     | AP           |
| Lars Eriksen   | H            |                       |              |
| Marte Løvaas   | SP           | Eli Blomseth Helgesen | SP           |

### Møtenotater

Øvrige fra administrasjonen møtte:

Ann Kristin Evenstad, kommunalsjef  
 Sindre Dahle, kommunalsjef  
 Ida Winje, økonomisjef  
 Aina Løhre, rådgiver

## Saksliste

| <b>Saksnr</b> | <b>Sakstittel</b>                                                              |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| PS-27/2025    | Godkjenning av innkalling og saksliste                                         |
| PS-28/2025    | Referatsaker                                                                   |
| PS-29/2025    | Regnskap og årsberetning for 2024                                              |
| PS-30/2025    | Økonomirapport 1. tertial 2025                                                 |
| PS-31/2025    | Utvidelse av barnehageplasser - etablering av naturgruppe                      |
| PS-32/2025    | Helsestasjon for eldre                                                         |
| PS-33/2025    | Lokal forskrift om rett til opphold i sykehjem og innføring av samboer-garanti |
| PS-34/2025    | Lokalt Drop-in tilbud for NAV-tjenester                                        |
| PS-35/2025    | Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Boligforvaltningen                             |
| PS-36/2025    | Orienteringer Kommunestyret 19.06.25                                           |
| PS-38/2025    | Regjeringen må satse på Luftforsvarets stasjon Sørreisa                        |
| PS-37/2025    | Godkjenning av protokoll                                                       |



## Møteinnkalling

---

|                  |                                |
|------------------|--------------------------------|
| <b>Utvalg</b>    | Formannskapet                  |
| <b>Møtested</b>  | Sørreisa kommunehus, møterom 2 |
| <b>Dato</b>      | 11.09.2025                     |
| <b>Tidspunkt</b> | kl. 09:00                      |

---

Den som har lovlig forfall eller er inhabil i noen av sakene, må melde fra snarest mulig via e-post til [postmottak@sorreisa.kommune.no](mailto:postmottak@sorreisa.kommune.no), slik at varamedlem kan bli innkalt.

Varamedlem møter etter nærmere innkalling.

## Saksliste

| <b>Saksnr.</b> | <b>Sakstittel</b>                                                           |
|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| PS-40/2025     | Godkjenning av innkalling og saksliste                                      |
| PS-41/2025     | Referatsaker                                                                |
| PS-42/2025     | Krisesenteret i Midt-Troms - fremtidig organisering                         |
| PS-43/2025     | Boligpolitisk plan for Sørreisa kommune 2025-2037                           |
| PS-44/2025     | Endring av delegering – dispensasjonsmyndighet etter plan- og bygningsloven |
| PS-45/2025     | Avhending av Skøelv og Gottesjord skole                                     |
| PS-46/2025     | Orienteringer formannskapet 11.09.2025                                      |
| PS-47/2025     | Godkjenning av protokoll                                                    |

Sørreisa, 04.09.2025

Jan-Eirik Nordahl  
ordfører

Nina Pedersen  
konsulent



K-Sekretariatet IKS

|            |              |                               |            |
|------------|--------------|-------------------------------|------------|
| Deres ref. | Vår ref.     | Saksbehandler / tlf           | Dato       |
|            | 23/3037 - 24 | Grete Nybakk Vaeng / 41511254 | 19.06.2025 |

## Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Boligforvaltningen

Kommunestyret har i møte 19.06.2025 fattet følgende vedtak 35/2025

1. Kommunestyret finner kommunedirektørens svar av 14.4.2025 som tilfredsstillende oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 68/24.
2. Kommunestyret legger til grunn at kommunedirektøren i det videre arbeid følger opp og gjennomfører alle forbedringstiltak som beskrevet i ovennevnte svarbrev.

Med hilsen

Grete Nybakk Vaeng  
konsulent

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*



---

Arkivsaksnummer: KS-25/00559-6  
Saksbehandler: Bjørn Halvor Wikasteen

Utvalg  
Kontrollutvalget i Sørreisa kommune

Møtedato  
16.09.2025

Saksnr  
28/25

---

## **Sak 28/25 Eventuelt - Sørreisa kommune - kontrollutvalget**

### **Innstilling til vedtak:**

(saken er fremmet uten innstilling til vedtak)

Tromsø, 09.09.2025



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Vedlegg

## Saksutredning

### Hva kan tas opp under "eventuelt":

Innspill til fremtidige saker – medlemmer kan foreslå temaer som bør utredes nærmere og eventuelt settes på sakskartet i et senere møte.

Orienteringer – for eksempel informasjon fra sekretariatet, revisjonen eller medlemmer om forhold som kan være relevante for kontrollarbeidet.

Spørsmål om oppfølging av tidligere saker – for eksempel status på vedtak eller revisjonsrapporter.

### Hva kan ikke behandles under "eventuelt":

Saker som krever vedtak – slike må være varslet i innkallingen og utredet av sekretariatet på forhånd.

Politiske vurderinger eller prioriteringer – kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske beslutninger eller vurdere hensiktsmessigheten av vedtak.

Klager på enkeltvedtak – kontrollutvalget er ikke et klageorgan og skal ikke behandle slike saker.

\*\*\*