



Medlemmene i kontrollutvalget i Skjervøy kommune  
Ordføreren i Skjervøy kommune  
Kom Rev NORD v/oppdragsansvarlig revisor  
Kom Rev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

**Deres ref:** Vår ref.:  
26/23-  
427.5.1/BHW

**Saksbehandler:** Bjørn H Wikasteen  
**E-postadresse:** [bhw@k-sek.no](mailto:bhw@k-sek.no)

**Telefon:**  
459 60 475

**Dato:**  
16.11.2023

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I SKJERVØY KOMMUNE

Vi innkaller med dette til møte i kontrollutvalget.

**Møtested:** Rådhuset i Skjervøy kommune  
**Møtedato:** Torsdag 23. november 2023  
**Tid:** Kl. 09.30 (merk klokkeslett)

Møtet gjennomføres som et vanlig møte.

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

Dette er første møte i nye kontrollutvalget etter valget, og møtet innledes ved en obligatorisk opplæring om plikter og oppgaver som verv i kontrollutvalget medfører.

Tromsø, 16.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver





## SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Skjervøy kommune  
Møtedato: Torsdag 23. november 2023  
Tid: Kl. 10.00 (merk klokkeslett)  
Møtested: Rådhuset

Sak nr	Tittel	Unntatt offentlighet
20/23	Gjennomgang av protokoll fra møtet 31.5.2023	
21/23	Uavhengighetserklæring regnskapsrevisor	
22/23	Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisorer	
23/23	Budsjett kontroll og tilsyn 2024	
24/23	Engasjementsbrev revisor	
25/23	Revisjonsstrategi årsregnskapet 2023	
26/23	Risiko og vesentlighetsvurdering FEK	
27/23	Møteplan 2024	
28/23	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028	
29/23	Referatsaker	
30/23	Eventuelt	





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Skjervøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 20/2023	<b>Møtedato:</b> 22.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## GJENNOMGANG AV PROTOKOLL FRA MØTET 31.5.2023

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

Protokollen fra møtet 31.5.2023 er i samsvar med vedtak truffet i møtet.

### Saken gjelder:

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:  
- Protokoll fra møte 31.5.2032

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Vedtakene fra forrige møte ble formelt truffet i forrige møte 31.5.2023. Etter møtet ble protokollen sendt medlemmene for kvalitetssikring. Melding om vedtak ble deretter sendt ut til relevante mottakere.

Kontrollutvalgets gjennomgang av protokollen fra forrige møte er således ikke en formell godkjenning. Formålet med gjennomgangen er blant annet å se om vedtak som ble besluttet fulgt opp er satt på sakslisten.

Tromsø, 14.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver





# SKJERVØY KOMMUNE

## MØTEPROTOKOLL

### Kontrollutvalget

---

Møtested: Rådhuset, Skjervøy  
Møtedato: 31.5.2023  
Varighet: 10.00 – 12.00

---

Møteleder: Roald Sebergsen  
Sekretær: Bjørn H. Wikasteen

#### **Faste medlemmer**

Roald Sebergsen (H)

Elin Einarsen (SP)

Elisabeth Henriksen (KrF)

Nils Alm (SV)

Finn Konst (FrP)

#### **Varamedlemmer**

1. Geir Helgesen

2. Anne Henriksen

1. Marius Larsen

2. Martin Andreassen

3. Knut Are Mikalsen

4. Ingrid Lønhaug

5. Maria Friis

1. Merete Robertsen

#### **Fra utvalget møte:**

Roald Sebergsen Fast medlem / leder

Finn Konst Fast medlem

Elin Einarsen Fast medlem

#### **Forfall:**

Nils Alm Fast medlem

Elisabeth Henriksen Fast medlem

#### **Fra politiske ledelse møte:**

#### **Fra administrasjonen møte:**

Kommunedirektør Cissel Samuelsen, sak 12/23

Økonomisjef Espen Lie, sak 12/23

#### **Fra KomRev NORD IKS møte:**

Revisor Yvonne Johansen

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

Seniorrådgiver Bjørn H. Wikasteen

---

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Ingen merknader.

<b>Sak nr</b>	<b>Tittel</b>	<b>Unntatt offentlighet</b>
<b>11/23</b>	Godkjenning av protokoll fra møtet 2.3.2023	
<b>12/23</b>	Revisors rapportering årsregnskapet 2022	
<b>13/23</b>	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2022	
<b>14/23</b>	Oppfølging sak 08/23 - Kommunens praksis ved utlån av kommunale eiendeler	
<b>15/23</b>	Oppfølging sak 7/23 – Hjemmeundervisning	
<b>16/23</b>	FEK rapport 2022	
<b>17/23</b>	Svar sak 5/23 – Utfyllende svar forvaltningsrevisjonsrapport	
<b>18/23</b>	Referatsaker	
<b>19/23</b>	Eventuelt	



**Sak 11/23**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 2.3.2023**

**Innstilling til vedtak:**

*Protokollen fra møte 2.3.2023 godkjennes.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møte 2.3.2023 godkjennes.

**Sak 12/23**  
**REVISORS RAPPORTERING ÅRSREGNSKAPET 2022**

**Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

**Sak 13/23**  
**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAPET 2022**

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

- 1. Fremlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Skjervøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.*
- 2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.*

**Behandling:**

Innstilling med enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Fremlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Skjervøy kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.

2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

*Melding om vedtak sendt 1.6.2023 til:*

- Skjervøy kommune v/ ordfører

#### **Sak 14/23**

#### **OPPFØLGNING SAK 8/23 - KOMMUNENS PRAKSIS VED UTLÅN AV KOMMUNALE EIENDELER – GJENNOMGANG REGELVERK**

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

*Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi en skriftlig redegjørelse på spørsmål 1 til 5 i saksfremlegget til sak 14/23. Svarfrist 1.9.2023.*

#### **Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren gi en skriftlig redegjørelse på spørsmål 1 til 5 i saksfremlegget til sak 14/23. Svarfrist 1.9.2023.

*Melding om vedtak sendt 7.8.2023 til:*

- Skjervøy kommune v/ kommunedirektøren

#### **Sak 15/23**

#### **KOMMUNENS TILSYN MED ELEVER MED HJEMMEUNDERVISNING – SVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN**

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

*Kontrollutvalget finner svaret fra kommunedirektøren tilfredsstillende, og avslutter saken uten ytterligere undersøkelser.*

#### **Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget finner svaret fra kommunedirektøren tilfredsstillende, og avslutter saken uten ytterligere undersøkelser.

*Melding om vedtak sendt 7.8.2023 til:*

- Skjervøy kommune v/ kommunedirektøren

**Sak 16/23****RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING****Innstilling til v e d t a k:**

*Kontrollutvalget tar rapporten fra revisor til orientering.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar rapporten fra revisor til orientering.

**Sak 17/23****OPPFØLGNING SAK 5/23 – FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «KVALITET OG RESSURSBRUK I ELDREOMSORGEN»****Innstilling til v e d t a k:**

- 1. Kontrollutvalget innvilger fristutsettelse, men forventer utfyllende svar innen 1.9.2023 som omtalt i sak 5/23.*
- 2. Arbeid med oppfølging av forvaltningsrevisjoner skal prioriteres og fortsatt uteblitt svar vil bli vurdert rapportert til kommunestyret.*

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget innvilger fristutsettelse, men forventer utfyllende svar innen 1.9.2023 som omtalt i sak 5/23.
2. Arbeid med oppfølging av forvaltningsrevisjoner skal prioriteres og fortsatt uteblitt svar vil bli vurdert rapportert til kommunestyret.

*Melding om vedtak sendt 7.8.2023 til:*

- *Skjervøy kommune v/ kommunedirektøren*

**Sak 18/23**  
**REFERATSAKER**

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

*Kontrollutvalget tar saken til orientering*

**Behandling:**

Følgende saker ble referert:

1. Generalforsamling Ymber AS
2. Saker formannskapet 20.4 og 11.5.2023
3. Saker fra kommunestyret 11.5.2023
4. Generalforsamling Avfallsservice AS

Innstillingen enstemmig godkjent

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering

**Sak 20/23**  
**EVENTUELT**

**Behandling:**

Ingen saker

\*\*\*

Rett utskrift:  
Tromsø, 31.5.2023

K-Sekretariatet  
v/ Bjørn H. Wikasteen





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Skjervøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 21/2023	<b>Møtedato:</b> 23.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

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

Kontrollutvalget tar uavhengighetserklæringen fra ansvarlig regnskapsrevisor til Doris Gressmyr etterretning.

### Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor datert 11.7.2023

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

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

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

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

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

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

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

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

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

Tromsø, 14.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver





Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
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.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
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 Skjervøy kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Skjervøy kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Skjervøy kommune.

Tromsø, 11. juli 2023  
KomRev NORD IKS

Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig revisor





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Skjervøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 22/2023	<b>Møtedato:</b> 23.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

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

**Innstilling til vedtak:**

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

**Saken gjelder:**

Behandling av uavhengighetserklæringer fra begge oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

**Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Uavhengighetserklæring fra Knut Teppan Vik – datert 15.8.2023
2. Uavhengighetserklæring fra Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.8.2023

B: Utrykte vedlegg:

**Saksutredning:**

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

*Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.*

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

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

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

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

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

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

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

Vedlagt følger uavhengighetserklæringer fra begge oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer.

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

Tromsø, 14.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

Til  
Kontrollutvalget i Skjervøy kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Margrete Mjølhus Kleiven      77 60 05 03      15.8.2023  
mmk@komrevnord.no      901 38 721

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Skjervøy kommune

### Innledning

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

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

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

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

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 15.8.2023

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS

Til kontrollutvalget i Skjervøy kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Knut Teppan Vik      77 60 05 25      15.8.2023  
ktv@komrevnord.no      988 19 114

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Skjervøy kommune

### Innledning

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

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

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

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

### Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
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 Skjervøy kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Skjervøy kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Skjervøy kommune.

Tromsø, 15.8.2023



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS







<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Skjervøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 23/2023	<b>Møtedato:</b> 23.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## BUDSJETTRAMME 2024 – KONTROLL OG TILSYN

### Innstilling til vedtak:

- Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1.123.500,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.*
- Budsjettforslaget som nevnt i pkt. 1 skal følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret som beskrevet i kommunelovens § 14-3 tredje ledd.*
- Kontrollutvalget viser for øvrig til forskrift om kontroll og revisjon § 2 om behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag samt til Kommunal – og distriksdepartementets veileder «Kontrollutvalgsboka, 3. utgåve, s. 14» og forutsetter at saken følges opp som beskrevet her.*

### Saken gjelder:

Budsjettramme for kontroll – og tilsynsvirksomhet for 2024 – Skjervøy kommune.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

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

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

Det vises videre til Kontrollvalsboka, Kommunal- og distriksdepartementet, 2022, side 14:

*For å gje kontrollutvalet gode arbeidsvilkår må kommunestyret stille naudsynte ressursar til disposisjon. Kommunestyret skal vedta eit samla budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, mellom anna utgifter til kontrollutvalet, sekretærbistand og revisjon. Kontrollutvalet skal utarbeide framlegg til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalet synleggjere eigne kostnader og kostnader knytte til revisjonsaktivitetar. Vidare er det viktig at budsjettet tek høgd for at det kan oppstå uventa situasjonar, slik som til dømes førespurnader frå innbyggjarar, mediesaker og mistanke om mislege handlingar, som kontrollutvalet må følgje opp (sjå kapittel 4).*

*Det kan i løpet av perioden kome ekstra bestillingar frå kommunestyret, utover det som er vedteke i planane til kontrollutvalet. Dersom kontrollutvalet ikkje har tilgjengelege budsjettmidlar, kan utvalet fremje ei sak om ekstra midlar frå kommunestyret. Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet.*

*Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet. Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår.*

*Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen. Kontrollutvalet kan byggje budsjettframlegget sitt på utkast eller anna underlag frå revisor. Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og kjøp av revisjonstjenester*

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

Post	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Møtegodtgjørelse	26 000	30 000
Tapt arbeidsfortjeneste	40 000	40 000
Kontorutgifter	2 000	2 000
Beverting/representasjon	2 000	2 000
Kontingent Kontroll - og tilsyn	3 500	3 500
Hotell/overnatting	15 000	20 000
Kurs/opplæring	30 000	40 000
Skyss og kost	6 000	6 000
Transport	4 000	4 000
Kjøp av ekstern bistand	10 000	10 000
Kjøp av tjenester til revisjon	762 000	802 000
Kjøp av sekretariatstjenester	155 000	164 000
<b>Sum nettoutgifter</b>	<b>1 055 500</b>	<b>1 123 500</b>

**Kommentarer til forslaget:**

Dette er kommunens budsjett for kostnader til revisjon og kontrollutvalgssekretariat samt kontrollutvalgets egen virksomhet. 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. Det er ny valgperiode og det vil påløpe kostnader til nødvendige eksterne kurs, herunder deltakelse på den årlige Kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen samt deltakelse på Kontrollutvalgslederskolen til Forum for kontroll – og tilsyn.

Honoraret til K-Sekretariatet IKS og Kom Rev NORD IKS er prisjustert med sist anslått deflator for 2023 som er 5,2 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2024, - side 13). Kjøp av sekretariats tjenester for kontrollutvalget og revisjonstjenester er i henhold til prospektene om opprettelse av selskapene K-Sekretariatet IKS og Kom Rev NORD IKS, og har tidligere vært behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret

Tromsø, 14.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Skjervøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 24/2023	<b>Møtedato:</b> 23.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## ENGASJEMENTSBREV – SKJERVØY KOMMUNE

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

Kontrollutvalget gir sin tilslutning til engasjementsbrev av 23.10.2023 fra KomRev NORD med de merknader og presiseringer som fremkommer i dette saksfremlegg.

### Saken gjelder:

Engasjementsbrev.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Engasjementsbrev av 23.10.2023 fra KomRev NORD
- B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

#### 1. BAKGRUNN FOR SAKEN

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

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

<sup>ii</sup> Norges Kommunerevisorforbund

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

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

**Holde seg løpende orientert  
om revisjonsarbeidet**

Orientering i hht. fasene i revisjonsarbeidet

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

**Påse at revisjonsarbeidet  
foregår i samsvar med**

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

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

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

Kommunens valgte revisor er KomRev Nord IKS og vedlagt ligger engasjementsbrev datert 23.10.2023 fra KomRev NORD IKS.

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

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

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

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

*Rapportering fra forvaltningsrevisor.*



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

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

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

Sekretariatet legger til grunn at praksisen fortsetter.

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

#### *Formen for rapportering*

Følgende er beskrevet i punktets fjerde avsnitt:

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

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

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

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

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

#### *Rapportering fra interimfasen.*

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

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

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

### *Kopi av vesentlig korrespondanse*

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

### *Fremmøte via Teams, eller lignenede*

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

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

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

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

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

Tromsø, 13.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



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

#### *Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar*

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

#### **Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

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

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

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

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

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

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

#### **Regnskapsrevisjon**

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

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

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om

vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

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

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

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

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

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

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

#### *Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger*

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

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

#### *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*

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

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

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

### *Misligheter*

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

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

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

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

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

### *Oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor*

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Doris Gressmyr og kontaktrevisor er Yvonne Johansen.

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

## **3. Innsynsrett og taushetsplikt**

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

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

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

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

#### 4. Personvern

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

#### 5. Rapportering og dialog

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

Revisjonen utarbeider oppstartsbrev årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og i forbindelse med oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartsbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi på høsten for nytt revisjonsår
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater ved avslutning av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

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

##### *Nummererte brev*

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

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

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen 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.

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

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

### *Uttalelser fra kommunens ledelse*

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

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

### **6. Avslutning**

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

Med hilsen



Doris Gressmyr  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor  
KomRev NORD IKS

Kopi: Ordfører i Skjervøy kommune  
Kommunedirektør i Skjervøy kommune







<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Skjervøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 25/2023	<b>Møtedato:</b> 23.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2023

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

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

### Saken gjelder:

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

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

### Saksutredning:

## 1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

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

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

## 2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

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

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

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

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* – stilles det blant annet krav til revisor for hvordan revisor skal innhente og vurdere bevis i risikoarbeidet. ISA 315 er revidert og er gjort gjeldende fra regnskapsåret 2022.

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

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

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

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

#### *Orientering om planleggingsfasen*

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

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

Veilederen fra FKT følger som vedlegg til saken.

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

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

Dette er en årlig sak i kontrollutvalget.

Tromsø, 15. november 2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Skjervøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 26/2023	<b>Møtedato:</b> 23.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## **RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2023 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING**

### **Innstilling til vedtak:**

*Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.*

### **Saken gjelder:**

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

### **Vedlegg til saken:**

1. FKT Veileder for påse-ansvaret.

### **Saksutredning:**

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

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

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

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Det er dog viktig å minne om at hovedansvaret for at kommunen drives i samsvar med lover og regler tilligger kommunedirektøren.

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

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

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

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

Dette forstås betyr at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få *vesentlige* økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

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

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

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 301 for forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen». Standarden ble gjort gjeldende fra årsregnskapet 2020.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i RSK 301. I standarden er vesentlighet definert ut fra to forhold:

- *Kvantitativ vesentlighet*; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- *Kvalitativ vesentlighet*; dreier seg om områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

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

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

#### Orientering om etterlevelsesk kontroll

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

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

Veilederen følger som vedlegg til saken.

## **2. Rapportering fra revisor**

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

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

Dette er en årlig sak i kontrollutvalget.

Tromsø, 14.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver

---

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







<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Skjervøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 27/2023	<b>Møtedato:</b> 23.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2024 – SKJERVØY KOMMUNE

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

*For 2024 fastsettes følgende foreløpige møteplan for kontrollutvalget:*

<i>Fredag</i>	<i>9. februar</i>
<i>Fredag</i>	<i>31. mai</i>
<i>Torsdag</i>	<i>3. oktober</i>
<i>Torsdag</i>	<i>5. desember</i>

### Vedlegg til saken:

- A. Trykte vedlegg:  
1. Skoleruta

### Saksutredning:

Sekretariatet planlegger for normal møteaktivitet i 2024 som er 4 møter. Møtene er tilpasset skoleferier i kommunen. Forslag til kontrollutvalgets møtedatoer for 2024 kan være som følger:

<i>Fredag</i>	<i>9. februar</i>
<i>Fredag</i>	<i>31. mai</i>
<i>Torsdag</i>	<i>3. oktober</i>
<i>Torsdag</i>	<i>5. desember</i>

I mai-møtet skjer behandling av årsregnskapet i kommunen. Møtestart vil bli enten klokka 09.00 eller 12.00 avhengig av om jeg har møte i Nordreisa kommune dagen før. Møteplanen vil bli innarbeidet i kontrollutvalgets årsplan for 2024. Kontrollutvalgets forslag er sendt til kommunedirektøren som vil hensynta foreslåtte dato i arbeidet med møteplan for øvrige folkevalgte organer.

Tromsø, 15.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver



**Skjervøy kommune**  
**Kultur og undervisning**

**Skolerute for elevene og plandager for lærerne 2023/2024**

**HØST 2023**

<b>Måned</b>	<b>Skolestart/Fridager</b>	<b>Antall skoledager</b>
August	Planleggingsdager lærere 16,17 og 18 august Skolestart mandag 21. august	9
September		21
Oktober	Høstferie mandag 2. – fredag 6. oktober	17
November	Planleggingsdag lærere fredag 17 november (fridag for elevene)	21
Desember	Siste skoledag før jul torsdag 21. desember	15
<b>Antall skoledager høst 2023</b>		<b>83</b>

**VÅR 2024**

<b>Måned</b>	<b>Skolestart/Fridager</b>	<b>Antall skoledager</b>
Januar	Planleggingsdag tirsdag 2. januar Første skoledag onsdag 3. januar	21
Februar	Vinterferie 26. februar til 1. mars	17
Mars	Påskeferie mandag 25. mars til mandag 1. april	15
April	Første skoledag etter påske tirsdag 2. april	21
Mai	Offentlig høytidsdag 1. mai Kristi himmelfartsdag 9.mai Planleggingsdag lærere 10. mai Grunnlovsdag 17. mai 2. pinsedag 20.mai	18
Juni	Siste skoledag fredag 21. juni	15
<b>Antall skoledager vår</b>		<b>107</b>
<b>Antall skoledager hele året</b>		<b>190</b>





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Skjervøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 28/2023	<b>Møtedato:</b> 23.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – OG EIERSKAPSKONTROLL 2024-2028

### Innstilling til vedtak:

*Kontrollutvalget tar saken til orientering.*

### Saksutredning:

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

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

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

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

#### 2. Formålet med kontrollen?

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

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

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

#### 4. Tilgjengelige timer

Kommunen har ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner på alle virksomhetsområdene i kommunen og det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor velges ut områder for revisjon og disse skal nedfelles i en plan for forvaltningsrevisjon, som vil gjelde for kommunestyreperioden. Skjervøy kommune har 758 timer tilgjengelig. En forvaltningsrevisjonsrapport ligger på ca. 200 – 300 timer.

#### 5. Vilkår for utvelgelse

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

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

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

Tromsø, 14.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Skjervøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 29/2023	<b>Møtedato:</b> 23.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## REFERATSAKER

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Følgende saker ble referert:

1. Lovlighetsklage – valg av kontrollutvalg
2. FKT kontrollutvalgslederskole
3. NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2024
4. Epost fra kommunen om innkjøp av nettbrett / PC til kontrollutvalget

Kontrollutvalget drøfter mulig deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse. Skjervøy kommune er medlem i Forum for kontroll og tilsyn. Kontrollutvalgets leder har påmeldt FKFs kontrollutvalgslederskole. Første samling er digital og er 17.11.2023.

Lovlighetsklagen skal behandles i ekstraordinært møte i kommunestyret 28.11.2023. Deretter sendes saken til Statsforvalteren i Troms og Finnmark for avgjørelse. Verken K-Sekretariatet eller kontrollutvalget har noen rolle i denne prosessen, og vil ta de avgjørelser som kommer til etterretning.

Tromsø, 14.11.2023

Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver





## Lovlighetsklage på sak 59/23 – Valg av kontrollutvalg 2023-2027

Opposisjonen i Skjervøy kommune har frem til valg av kontrollutvalg bestått av Fremskrittspartiet med 5 kommunestyrerepresentanter, Høyre med 1 og Rødt med 1. Fremskrittspartiet og høyre har fremmet dagens leder av Kontrollutvalget Roald Sebergsen, Høyre som felles lederkandidat til dette valget. Burde da være opplagt at han fikk gjenvalg med 6 av 7 opposisjonsrepresentanter i kommunestyret i ryggen.

Posisjonen med ordfører i spissen har i 2 uker forsøkt å få Frp eller høyre å stille med 1 kommunestyrerepresentant i kontrollutvalget da posisjonen ikke hadde så mange som var valgbare og ikke ønsket å bruke noen av de som var valgbare i kontrollutvalget.

Når ikke opposisjonen ønsket å stille noen av sine kommunestyrerepresentanter til valg i kontrollutvalget ville posisjonen ha forholdstallsvalg. Til kontrollutvalget ville forholdstallsvalg uten at noen stemte på høyres liste ikke gi noen leder fra opposisjonen til kontrollutvalget, Rødt kunne heller ikke sikres plass med å låne ut 2 stemmer fra posisjonen til rødt, da det med 2 stemmer fra Frp til Høyre ville endt med loddrekning mellom Frp, Høyre og Rødt om de 2 siste plassene.

I denne saken har posisjonen inngått et listesamarbeid med Rødt med 13 av 19 kommunestyrerepresentanter for å sikre Rødt representasjon i kontrollutvalget slik at deres representant kunne velges til leder. Når man inngår et listesamarbeid vil man også defineres som en gruppe, følgelig vil Rødt da måtte regnes som en del av posisjonen til kontrollutvalget og velges som leder på vegne av posisjonen. Hvilket de også ble med 13 mot 6 stemmer, (de 6 det som er igjen av opposisjonen fra Frp og H).

Det er uproblematisk i forhold lovkrav til valg av kontrollutvalg, men et klart brudd på norsk sedvane hvor opposisjonen får leder av kontrollutvalget. I tillegg er det et klart brudd på Skjervøy kommunes eget reglement for Politiske styringsorgan §7.1 Hvor det klart kommer frem at opposisjonen enten skal ha leder eller flertall i kontrollutvalget. Med dette listesamarbeidet har posisjonen 4 av 5 medlemmer inklusive leder og nestleder i utvalget, et soleklart brudd på egne retningslinjer og etablert sedvane for valg av kontrollutvalg.

Er vanskelig å oppfatte posisjonens krumspring for å nekte 6/7 deler av opposisjonen leder av kontrollutvalget som annet enn en udemokratisk og smålig takk for sist for at man ikke fikk diktere hvem Frp/H skulle velge til kontrollutvalget som sine representanter.

På denne bakgrunn mener underskrivende representanter at posisjonen bryter Skjervøy kommunes egne retningslinjer og følgelig har gjort et valg i strid med eget reglement som må kjennes ugyldig og gjøres på nytt. Konklusjonen er så enkel at når man har en felles liste er man å regne som en gruppe og kan ikke fordele innvalgte representanter fra fellesliste som posisjon eller opposisjon etter eget for godtbeholdende.

Skjervøy /xx-23



Vidar Langeland



Kim Michalsen



Alexandru Marginean



Roxana Pentiou

Jørn Cato Angell



Geir Helgesen

Kommunestyrerepresentanter for Fremskrittspartiet og Høyre

Vedlegg:

Møteprotokoll fra kommunestyre 12.10.2023

Skjervøy kommunes reglement for Politiske styringsorgan

[Hjem](#) » [Konferanser og seminar](#) » [Kontrollutvalgslederskolen del 1, 17. november 2023 digital](#) » Kontrollutvalgslederskolen del 1, 17. november 2023 – digital

## Kontrollutvalgslederskolen del 1, 17. november 2023 – digital

Kontrollutvalgslederskolen del 1 er digital og arrangeres på Teams fredag 17. november.

Kontrollutvalget er avgjørende for å oppnå en velfungerende egenkontroll i den enkelte kommune eller fylkeskommune. En velfungerende egenkontroll styrker innbyggernes tillit til kommunen og er viktig for å sikre effektiv og rett bruk av ressursene. Kontrollutvalgets leder har en viktig funksjon for å oppnå en god egenkontroll.

Kontrollutvalgslederskolen har som mål å gjøre lederne tryggere i rollen. Å delta på Kontrollutvalgslederskolen er en mulighet til å bygge nettverk og tilegne seg forståelse for kommunal egenkontroll og kontrollutvalgets rolle utover det som kan tilbys i ordinære konferanser.

Undervisningen vil være variert. Kontrollutvalgsmedlemmer og sekretærer kan også delta.

### Del 1, 17. november 2023 digital/Teams, kl. 08.30 – 15.30

Målsettingen med del 1 er å gi kontrollutvalgsleder en god start med noe faglig ballast inn i de første møtene, før de andre medlemmene i utvalget får sin opplæring. Kurset legger vekt på grunnleggende rolleforståelse og kontrollutvalgets samspill med andre aktører. Andre viktige tema vil være påseansvaret, bestiller-rollen og hvilke verktøy kontrollutvalget har til rådighet. Hvert tema vil også vektlegge hva som er kontrollutvalgsleders særskilte rolle og oppgaver.

### Program KU-lederskolen Del 1, webinar 17. november

- Hvem har ansvaret for kontrollen?
- Arbeidet i kontrollutvalget
- Kontrollutvalgets verktøykasse
- Kontrollutvalget i samspill med andre aktører
- Forsvarlig revisjon – hva er det?
- Kontrollutvalget skal bestille revisjon (bestillerrolle)

### Pris:

Deltakeravgift for kommuner som er medlem hos FKT er kr 900.

Andre kontrollutvalgsmedlemmer, ordfører og interesserte i administrasjonen er velkommen til å være tilhørere. Samlet pris for andre tilhørere fra samme kommune er kr 900. [Her kan du sjekke om din kommune er medlem.](#)

Deltakeravgift for ikke-medlemmer er satt til kr. 1 800. Samlet pris for andre tilhørere fra samme kommune er kr. 1 800.

## Påmelding del 1

### Fakturaopplysninger

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

Er medlem i FKT

### Deltaker

Fornavn *
Etternavn *

# NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2024

[Tilbake til kursoversikten](#)

## Nøkkelforo

<b>Fra/til</b>	31.1–1.2
<b>Påmeldingsfrist</b>	14.12
<b>Pris</b>	Kr 8 450 eks. mva. med overnatting (inkl. frokost og middag) (ikke-medl.: kr 8 950 eks. mva.) Kr 6 525 eks. mva. uten overnatting (ikke-medl.: kr 7 025 eks. mva.) Kr 1 322 eks. mva. for overnatting (inkl. frokost) fra 30. til 31. januar 2024
<b>Sted</b>	<a href="#">Clarion Hotel &amp; Congress Oslo Airport, Gardermoen</a>
<b>Varighet</b>	31.1.: 10.00 - 17.00   1.2.: 09.00 - 13.00

Vi har gleden av å invitere til NKRFs 20. Kontrollutvalgskonferanse 31. januar - 1. februar 2024 og som vanlig i The Qube på Gardermoen.

Fra den første konferansen i 2005 med ca. 300 deltakere har dette årlige arrangementet vokst betydelig og etablert seg som det viktigste og største treffpunktet for kontrollutvalgene i kommunal sektor. Deltakerrekorden er fra 2020 med ca. 800 deltakere.

### Målgruppe

Ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontroll, revisjon og tilsyn i kommunal sektor.

## Program

### Onsdag 31. januar 2024

09.00: Registrering

10.00: Velkommen

- Konferansier Håkon Haugsbø og daglig leder Rune Tokle, NKRF

10.10: Åpning

- Annonseres senere

10.30: Pause

10.50: Derfor er habilitet så viktig

- Geir Lippestad, advokat Lippestadadvokatene
- Annonseres senere

11.50: Pause

*12.10: Kontrollutvalgsleder i fire år – slik gjorde jeg det*

- Bård Hoksrud, tidligere leder av kontrollutvalget i Bamble

*12.25: Kontrollutvalgsleder de neste fire år - slik skal jeg gjøre det*

- Hedda Foss Five, nyvalgt leder av kontrollutvalget i Skien

*12.40: Viktigheten av kontrollutvalget sett fra KS' side*

- Martin Skramstad, seniorrådgiver i KS

*12.50: Samtale**13.10: Lunsj**14.10: Forvaltningsrevisjon av bærekraft i kommunene*

- Øyvind Nordbrønd Grøndahl, avdelingsleder for forvaltningsrevisjon i Romerike revisjon IKS

*14.55: Pause**15.15: Slik var personopplysningssikkerheten i kommunene*

- Kristine Stenbro, fagdirektør i Datatilsynet
- Camilla Nervik, seksjonssjef i Datatilsynet

*16.00: Pause**16.20: Tillit er demokratiets lim*

- Annonseres senere

*17.00: Slutt for dagen***Torsdag 1. februar 2024***09.00: Hvordan kan kommunene bidra til vår nasjonale sikkerhet?*

- Annonseres senere

*09.45: Pause**10.05: Ekstremværet Hans – var det bare en forsmak? Hva må kommunene forberede seg på?*

- Frode Longva, assisterende direktør i CICERO Senter for klimaforskning
- Torild Fagerbekk, avdelingsdirektør, avdeling for samferdsel, plan og miljø i KS

*11.00: Pause**11.20: Menneskerettigheter i kommunene*

- Vidar Strømme, fagdirektør i Norges institusjon for menneskerettigheter
- Eivind Digranes, rådgiver Norges institusjon for menneskerettigheter

*12.05: Pause**12.25: Kontrollutvalgets betydning for ivaretagelse av demokratiet*

- Jan Erik Røsvik, politisk redaktør i Sunnmørsposten

*13.00: Lunsj*

---

## Minikurs – valgfrie tilbud parallelt med hovedprogrammet [OBS krever særskilt påmelding - begrenset antall plasser]

Målgruppe: Nye ledere og medlemmer av kontrollutvalget

Onsdag 31. januar 2024 kl. 14.10 – 17.00:

**A.** Kontrollutvalgets formål, rolle og oppgaver, herunder kort om regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

- Bjørn Bråthen, seniorrådgiver i NKRF
- Knut Erik Lie, seniorrådgiver i NKRF
- Ellen Lange, seniorrådgiver i NKRF

Torsdag 1. februar 2024 kl. 10.05 – 11.00:

**B.** Lederrollen i kontrollutvalget

- Ragnhild Aashaug, seniorrådgiver i Konsek Trøndelag AS og nestleder i NKRF, tidligere ordfører i Tolga
- Bjørn Tømmerdal, daglig leder i Sunnmøre Kontrollutvalsekretariat IKS, tidligere ordfører i Ålesund

Torsdag 1. februar 2024 kl. 11.20 – 13.00:

**C.** Forstå det kommunale regnskapet

- Inger Anne Ankersen, daglig leder i Viken kommunerevisjon IKS og medlem av styret i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
- Knut Tanem, oppdragsansvarlig revisor i Revisjon Midt-Norge SA, medlem av NKRFs revisjons- og regnskapskomite og medlem av Fagkomiteen i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Det tas forbehold om endringer i programmet. (sist oppdatert: 15. november 2023).

### Etterutdanning:

- 11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning

## Påmeldingsskjema

Selskap/enhet

Fakturaadresse

Postnummer

Poststed

Ressursnr. e.l. (som ref. på faktura)

Er medlem i NKRF

Epost, kopimottaker

## Deltakere

Deltaker #1

Fornavn

**Fra:** [Cissel O Samuelsen](#)  
**Til:** [Bjørn Halvor Wikasteen](#)  
**Emne:** Sv: Brev om overgang til digital innkalling  
**Dato:** onsdag 20. september 2023 08:11:46  
**Vedlegg:** [image001.png](#)  
[Outlook-Kommunevåp.png](#)  
[Outlook-wl5f0fga.png](#)  
[Outlook-s5mhol3i.png](#)

---

Hei!

Ang overgang til digital post: dette gjelder for ett møte i 2023. Det er ikke avsatt midler til dette, og vi er "mellombar" på rammeavtale for kjøp av slikt utstyr (anskaffelse er gjort, men det er kommet inn klage, som er til behandling). Foreslår at vi til det første møtet må gå på reserveløsninger. Det må også klareres hvilke tilganger som behøves + lisenser. Det er fint om vi kan få spesifikasjonene, slik at vi kan ta det videre med NorIKT + få kostnadene.



Med vennlig hilsen

**Cissel Samuelsen**  
Kommunedirektør

Telefon: 77 77 55 10/91 71 84 87

E-post: [cissel.samuelsen@skjervoy.kommune.no](mailto:cissel.samuelsen@skjervoy.kommune.no)

[Se vår digitale brosjyre her](#)  
[Besøk vår hjemmeside](#)



---

**Fra:** Bjørn Halvor Wikasteen <bhw@k-sek.no>

**Sendt:** tirsdag 19. september 2023 12:27

**Til:** Post Skjervøy <post@skjervoy.kommune.no>; Cissel O Samuelsen <cissel.samuelsen@skjervoy.kommune.no>; Ørjan Albrigtsen <orjan@skjervoy.kommune.no>

**Kopi:** Doris Gressmyr <doris.gressmyr@komrevnord.no>; Yvonne Johansen <yvonne.johansen@komrevnord.no>; Margrete Mjøllhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>; Elin Einarsen <haugnes.gaard@gmail.com>; Elisabeth Henriksen <elisalar.71@gmail.com>; finnkonst54 <finnkonst54@gmail.com>; Nils Alm <almroman@gmail.com>; Roald Sebergsen <roald@ar-ing.no>

**Emne:** Brev om overgang til digital innkalling

**[E-POST UTENFRA]** Vær forsiktig, kontroller avsender!

Vedlagt følger brev om digital innkalling til kontrollutvalgets møter, og behov for å utstyre kontrollutvalgets medlemmer med egnet hjelpemiddel.

Med vennlig hilsen





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Skjervøy kommune	<b>Saksnummer:</b> 30/2023	<b>Møtedato:</b> 23.11.2023	<b>Saksbehandler:</b> Bjørn H. Wikasteen
--	-------------------------------	--------------------------------	---

## EVENTUELT

### **Innstilling til vedtak:**

*Saken fremmes med åpen innstilling.*

### **Saken gjelder:**

Saker utenfor innkalling

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Eventuelle saker utenom sakslisten tas opp i møtet. K-Sekretariatet minner om at nye saker som bes behandlet først må saksutredes før vedtak treffes.

Tromsø, 22.11.2023



Bjørn H. Wikasteen  
Seniorrådgiver