



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune
Møtedato: Mandag 9. mai 2022
Tid: Kl. 09.00
Møtested: Kommunehuset, formannskapssalen

Saknr	Tittel	Unntatt off.
07/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 14.2.2022	
08/22	Revisors rapportering – årsoppgjørfsasen	
09/22	Kontrollutvalgets uttalelse om Salangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021	
10/22	Forvaltningsrevisjonsprosjektet <i>Offentlige anskaffelser</i> – notat fra KomRev NORD	
11/22	Eierskapskontroll i <i>Astafjord Vekst AS</i> – overordnet projektskisse	
12/22	Kommunens deltakelse i vertskommunesamarbeid og kontrollutvalgets tilsynsansvar	
13/22	Referatsaker	
14/22	Eventuelt	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/22, jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 7/2022	Møtedato: 9.5.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--	------------------------------	------------------------------	---

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 14.2.2022

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 14.2.2022 godkjennes.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 14.2.2022
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra møtet 14.2.2022 godkjennes.

Utkast til protokollen ble sendt kontrollutvalgets medlemmer etter møtet 14.2.22.

Finnsnes, den 29. mars 2022

Inger Johansen
daglig leder



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset, formannskapssalen

Møtedato: 14.2.2022

Varighet: 9.00 – 11.00

Møteleder: Jim Ståle Nordmo

Sekretær: Inger Johansen

Faste medlemmer

Jim Ståle Nordmo
Svein-Magne Forsgren
Jimmy Treland
Isabel Sørensen
Åshild M. Bendiksen

Varamedlemmer

1. Pål Samueljord
2. Inger Bakkemo
3. Inessa P. Forsgren
4. Linda Vadstein
5. Are Apeland
6. Jon Myrmel
7. Ellen Myrmel

Fra utvalget møtte:

Jim Ståle Nordmo	Fast medlem
Svein-Magne Forsgren	Fast medlem
Jimmy Treland	Fast medlem
Åshild M. Bendiksen	Fast medlem

Fast medlem Isabel Sørensen meldte forfall til møtet dagen i forveien av møtet.

Fra KomRev NORD møtte:

Revisor Sissel J. Pedersen

Fra K-Sekretariatet IKS møtte:

Daglig leder Inger Johansen

Merknader til innkalling og sakliste:

Innkalling og sakliste godkjent.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unntatt off.
01/22	Godkjenning av protokollen fra møtet 22.11.2021	
02/22	Drøfting – bestilling eierskapskontroll i <i>Astafjord Vekst AS</i>	
03/22	Drøftingssak – presentasjon av kontrollutvalget på kommunens hjemmeside, publisering innkallinger og protokoller fra møtene	
04/22	Kontrollutvalgets årsplan for 2022	
05/22	Referatsaker	
06/22	Eventuelt	

Sak 01/22
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 22.11.2021

Innstilling:

Protokollen fra møte 22.11.2021 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 22.11.2021 godkjennes.

Sak 02/22
DRØFTING – BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL – ASTAFJORD VEKST AS

Innstilling:

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS i samsvar med bestillingsskjema datert 2.2.2022.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS i samsvar med bestillingsskjema datert 2.2.2022.

Utskrift av saksprotokoll sendt 17.2.2022 til:

- *KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

Sak 03/22
DRØFTINGSSAK – PRESENTASJON AV KONTROLLUTVALGET PÅ KOMMUNENS HJEMMESIDE

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til presentasjon av kontrollutvalget på kommunens hjemmeside i saksframlegget.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til presentasjon av kontrollutvalget på kommunens hjemmeside i saksframlegget.

Utskrift av saksprotokoll sendt 17.2.2022 til:

- Salangen kommune

Sak 04/22**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2022****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet innholdet i årsplanen for 2022.

Felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til årsplan for 2022 vedtas.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til årsplan for 2022 vedtas.

Sak 05/22**REFERATSAKER****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Referert:

- A. ERFARINGER FRA BEHANDLINGEN AV ÅRSBERETNINGEN FOR 2020
- Brev av 14.1.2022 fra K-Sekretariatet

Felles forslag til vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsaken tas til orientering.

Sak 06/22
EVENTUELT

Innstilling:

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Temaer:

Kontrollutvalgets deltakelse på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2022

Kontrollutvalgets leder deltok (digitalt) på NKRFs Kontrollutvalgskonferanse, og leder orienterte fra konferansen.

Status i forvaltningsrevisjonsprosjektet Offentlige anskaffelser

KomRev NORD har i e-post 2.2.2022 til sekretariatet gitt en kort informasjon om status i forvaltningsrevisjonsprosjektet innen offentlige anskaffelser. Sekretariatet orienterte fra revisjonens e-post.

Felles forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 8/2022	Møtedato: 9.5.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--	------------------------------	------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Veileder: Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utgitt av Forum for Kontroll og Tilsyn 2019

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

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

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

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

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

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

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

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

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

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

Kontrollutvalget er i tidligere møter holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021.

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

Rapporteringen fra revisor i inneværende møte gjelder årsoppgjørphasen. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering fra årsoppgjørphasen

Revisjonsberetning, årsoppgjørnotat og eventuelt nummerert brev. Kontrollutvalget ber om:

- a. orientering om resultatet fra revisjonsarbeidet. Revisor bør gjøre rede for: kontroll av regnskapsposter med skjønn/estimat og resultatene av disse, og vesentlige periodiseringer*
- b. revisors vurdering av kvaliteten av regnskapsprosessen/økonomiforvaltningen og av regnskaps- og rapporteringsprosessen*
- c. revisors vurdering av årsregnskapet og årsberetningen, jf. kommunelovens § 14-6, inkludert opplysninger og presentasjon av notene i regnskapet*
- d. revisors redegjørelse for feil i regnskapet som ikke er korrigerende og begrunnelsen for at feilene ikke er rettet*

Revisjonsberetningen for Salangen kommunes årsregnskap for 2021 er endelig avlagt 28.4.2022. Foreløpig revisjonsberetning ble avlagt 19.4.2022 på grunn av for seint avlagt årsregnskap og årsberetning.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar», vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2021.

Finnsnes, den 29. april 2022

Inger Johansen
daglig leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 9/2022	Møtedato: 9.5.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--	------------------------------	------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SALANGEN KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Salangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Salangen kommunes regnskap og årsberetning for 2021.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2021 datert 19.4.2022
2. Kopi av revisjonsberetning 2021 datert 28.4.2022
3. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2021
4. Salangen kommunes årsregnskap for 2021
5. Salangen kommunes årsberetning for 2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt – til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formannskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor.

Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik*

- fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
 - d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
 - e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
 - f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruksjer og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om

årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse, og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om kommunen har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller frem forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.¹
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årsberetningen er avlagt og sistnevnte dokument er datert 31.3.2022. Mottatt dokument for årsregnskapet er ikke datert, men signert av administrasjonssjefen og økonomisjefen. Ifølge opplysninger i revisjonsberetningen datert 28.4.2022 er fullstendig årsregnskap og årsberetning avlagt 4.4.2022.

Fristene for regnskapsavleggelsen er ikke overholdt iht. gjeldende bestemmelser.

Foreløpig revisjonsberetning er avgitt 19.4.2022 som følge av for seint avlagt årsregnskap og årsberetning. Endelig revisjonsberetning er avlagt 28.4.2022.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskap:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det

¹ I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 at revisjonsberetningen for 2021 avlegges første virkedag etter 15. april 2022, dvs. senest tirsdag 19. april 2022.

- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2021 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

Avslutningsvis i beretningen er det under *Andre forhold* gitt følgende opplysning:

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Kommunedirektøren avla fullstendig årsregnskap og årsberetning den 4.4.2022. Lovens frist for regnskapsavleggelse er 22.02 og frist for årsberetning er 31.03.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling i forbindelse med behandlingen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2021

2.3.1 Årsregnskap for 2021

Salangen kommunes årsregnskap for 2021 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr 3.721.131,92.

Investeringsregnskapet for 2021 er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2021

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne.

Administrasjonssjefen beskriver at resultatet for 2021 er kr 7,1 mill. kr bedre enn vedtatt budsjett.

Fra årsberetningen er bla. følgende beskrevet:

Kommunen har lagt vekt på systematisk økonomistyring med vedtatte måltall for gjeldsgrad, netto driftsresultat og disposisjonsfond som rettesnor. Forbedring av økonomiske handlefrihet har vært sentralt for å legge til rette for vekst og utvikling. Vi har i stor grad lyktes med det. I kommende år er det naturlig å videreføre nedbetaling av gjeld. Det er ikke nødvendig å styrke disposisjonsfondet ytterlig. Ledige midler kan derfor i større grad anvendes til investeringer, drift og vedlikehold, og gjeldsreduksjon enn tilfellet har vært senere år.

Viktige økonomiske forhold i året som har gått

Driftsregnskapet for 2021 er avsluttet med ett netto driftsresultat på kr -3.721.131,92. Reduksjon av disposisjonsfond fra 01.01.21 til 31.12.21 utgjør kr 3.869.162,68. Dette gir et disposisjonsfond på kr 42,9 millioner pr 31.12.21. Kommunen har ikke fremført underskudd fra tidligere år. Avsetning til disposisjonsfond som ikke var budsjettert utgjør kr 7.080.928,32 (etter gammel kommunelov benevnt som mindreforbruk).

Selvkostområdene vann, avløp, slam, renovasjon fritid og feiing er gjort opp mot fond mens renovasjon bolig har opparbeidet et mindre underskudd. Selvkostområdet med opparbeidet underskudd planlegges inndekt i løpet av år 2023.

Innarbeidet i resultatet er en økning av premieavvik på kr 9.511.071. millioner (inkl. arb. avg.). Til sammen er det nå et akkumulert premieavvik (inkl. arb. avg.) på kr 28,9 millioner som skal utgiftsføres over 7 år.

Salangen kommune har de siste årene benyttet noe disposisjonsfond til delfinansiering av investeringer.

Driftsresultatet for år 2021 er svært godt sett i forhold til de omstillingsutfordringene kommunen har hatt.

Som nøkkeltallene viser, er likviditeten til kommunen fremdeles god. Nøkkeltall for soliditet er noe forbedret.

Administrasjonssjefen har det siste året valgt å benytte flytende rente på en noe større andel av låneporteføljen enn tidligere. Andelen flytende vs. fast rente er ved inngangen til 2022 utgjør 44% lånemassen til investeringer. Norges bank har varslet at styringsrenten vil øke til rundt 2,5 prosent ved utgangen av 2023. Dette innebærer en økning på 2 prosent fra 01.01.22. Rentehevingene vil påvirke utgiftssiden til kommunen og må legges inn i økonomirapporter for år 2022 og budsjettene for åren fremover.

Videre er det gitt en oppsummering på vedtatte økonomiske måltall, som følger:

Oppsummering ift. vedtatte mål for nøkkeltall

Nøkkeltall	Vedtatte mål for 2021	Oppnådd resultat	Kommentar
Netto driftsresultat	0,5%	-1,12%	Betydelig svakere enn målsetting
Avsetting til fond	2,4 millioner	9,7 millioner	Betydelig bedre enn målsetting
Likviditetsgrad 1	2	2,05	Oppnådd målsetting
Likviditetsgrad 2	1	0,52	Svakere resultat enn målsetting
*Gjeldsgrad	90%	80,53%	Betydelig bedre enn målsetting
Lånegjeld (investering)	Redusert med 5,2 millioner	Redusert med 8,5 millioner	Betydelig bedre enn målsetting

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Administrasjonssjefen oppsummerer regnskapsresultatet som bedre enn forventet og budsjettet. Fire av seks nøkkeltall som er satt som handlingsregler for 2021 ligger innenfor vedtatte måltall. Netto driftsresultat er svakere enn måltallet, samt at det ene nøkkeltallet for kommunens likviditet ikke er oppnådd.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Finnsnes, den 29.april 2022

Inger Johansen
daglig leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 9/2022	Møtedato: 9.5.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--	------------------------------	------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SALANGEN KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Salangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Saken gjelder:

Salangen kommunes regnskap og årsberetning for 2021.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

1. Kopi av revisjonsberetning 2021 datert 19.4.2022
2. Kopi av revisjonsberetning 2021 datert 28.4.2022
3. Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2021
4. Salangen kommunes årsregnskap for 2021
5. Salangen kommunes årsberetning for 2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

1.1 Kontrollutvalgets oppgaver ved behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon bestemmer i § 3 at kontrollutvalget har rett – og plikt - til å behandle og uttale seg om kommunen årsregnskap og årberetning før de behandles i formannskap og kommunestyre. Kontrollutvalgets uttalelse skal således foreligge som et grunnlag for formanskapets og kommunestyrets behandling.

Formålet med behandlingen i kontrollutvalget er – grovt sagt - å påse at årsregnskapene og årsberetningen er avlagt i samsvar med kravene. Videre skal kontrollutvalget påse at årsregnskapet og -beretningen har vært gjenstand for en betryggende kontroll av revisor.

Kontrollutvalget har også særskilt plikt til å følge opp merknader fra revisor, enten i form av merknader i beretningen, eller i nummererte brev, jf. regelen i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 3. siste ledd.

Det er ikke gitt regler i lov eller forskrift av hva kontrollutvalgets uttalelse nærmere skal inneholde, og det tilligger kontrollutvalgets skjønn hvilke forhold som skal tas med. Det vil imidlertid være naturlig å ta med forhold som ligger inn under kontrollutvalgets oppgaver og som kontrollutvalget mener kommunestyret bør være særskilt oppmerksom på i forhold til sin behandling, det være seg forhold omtalt i revisjonsberetningen, i forhold til resultatene i årsregnskapene, i forhold til nummererte brev, eller i forhold til årsberetningen.

Videre bør kontrollutvalget kommentere hvorvidt kommunestyrets vedtatte finansielle måltall er oppnådd. Det samme gjelder kommunens økonomiske situasjon som helhet, men dette må basere seg på opplysninger i årsberetningen og må ha en nøktern tilnærming fra kontrollutvalgets side. Hvorvidt budsjettoverskridelser skal kommenteres må vurderes ut fra det enkelte tilfelle, og kontrollutvalget må også her vurdere totaliteten før eventuelle kritiske påpekninger.

Uttalelsen bør også medta om årsregnskap og årsberetning – etter kontrollutvalgets vurdering - har vært gjenstand for en betryggende kontroll fra revisor.

Sekretariatet vil nedenfor kort gjengi de regler som gjelder for årsregnskapet, årsberetningen, revisjonsberetningen og de frister som gjelder.

1.1 Årsregnskapet

Kommuneloven §14-6 fastsetter kommunens plikt til å utarbeide årsregnskap. Av bestemmelsen fremgår det at:

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a) *regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen*
- b) *regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak*
- c) *regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift*
- d) *samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.*

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

1.2 Årsberetningen

Kommunen – og kommunale foretak - har også en plikt til å utarbeide en årsberetning. Årsberetningen er en oppsummering av kommunens virksomhet gjennom året.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens §14-7 og god kommunal regnskapsskikk. Etter kommunelovens § 14-7 skal det minimum redegjøres for følgende i årsberetningen:

- a) *forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid*
- b) *vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik*

- fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene*
- c) *virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne*
 - d) *tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard*
 - e) *den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling*
 - f) *hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og [diskrimineringsloven § 26](#).*

1.3 Revisjonsberetningen

Kontrollutvalget skal etter forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 bl.a. påse at kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte og at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov og forskrift, instruksjer og avtaler med revisor.

Etter kommuneloven §24-8 skal revisor avgi en revisjonsberetning. Revisjonsberetningen inneholder – grovt sagt - revisors oppsummering og revisors vurderinger etter gjennomgangen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Etter kommunelovens § 24-8 skal revisor uttale seg om følgende i revisjonsberetningen:

- a) *om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift*
- b) *om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift*
- c) *om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever*
- d) *om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet*
- e) *om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

I tillegg til kravene nedfelt i loven skal beretningen utformes i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, noe som er nedfelt i en rekke revisjonsstandarder.

Revisjonsberetningen er delt inn i to hoveddeler og med fire underdeler:

1. Uttalelse om revisjon av årsregnskapet, med:
 - a. Konklusjon om årsregnskapet
 - b. Uttalelse om årsberetningen og annen øvrig informasjon
2. Uttalelse om øvrige lovmessige forhold, med:
 - a. Konklusjon om registrering og dokumentasjon
 - b. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

I første del i revisjonsberetningen – «Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet» - konkluderer revisor på om årsregnskapet/årsregnskapene i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen og av resultatet. Videre inneholder den revisors vurdering av årsberetningen og annen øvrig informasjon. Revisor uttaler seg bl.a. om

årsberetningen inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende bestemmelse, og om opplysninger om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. I revisjonsberetningens første del er også kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet samt revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet nærmere omtalt.

I andre del – «Uttalelse om øvrige lovmessige krav» - rapporterer revisor om øvrige tilleggsoppgaver som han har etter regelverket. Dette gjelder bl.a. forholdet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger og om kommunen har redegjort for vesentlige budsjettavvik.

Dersom revisor finner å måtte avgi en revisjonsberetning som avviker fra normalberetningen, skal beretningen «modifiseres». Dette enten ved at revisor tar forbehold, gir en presisering, gir en negativ konklusjon, eller frem forhold hvor revisor ikke kan uttale seg. Revisor kan også under dette punktet angi andre forhold revisor ønsker å fremheve.

1.5 Tidsfrister

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.* gjelder det tidsfrister for behandling av årsregnskap og årsberetning. Følgende frister gjelder:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av kommunedirektøren innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.¹
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

2. GRUNNLAG FOR KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OG VURDERING

2.1 Tidspunkt for avleggelsen

Årsregnskapet og årsberetningen er avlagt og sistnevnte dokument er datert 31.3.2022. Mottatt dokument for årsregnskapet er ikke datert, men signert av administrasjonssjefen og økonomisjefen. Ifølge opplysninger i revisjonsberetningen datert 28.4.2022 er fullstendig årsregnskap og årsberetning avlagt 4.4.2022.

Fristene for regnskapsavleggelsen er ikke overholdt iht. gjeldende bestemmelser.

Foreløpig revisjonsberetning er avgitt 19.4.2022 som følge av for seint avlagt årsregnskap og årsberetning. Endelig revisjonsberetning er avlagt 28.4.2022.

2.2 Revisjonens utførelse

2.2.1 Revisjonsberetningen

I revisjonsberetningens del 1 – *Uttalelser om revisjonen av årsregnskapet* – har revisor konkludert med at kommunens årsregnskap:

- oppfyller gjeldende lovkrav, og at det

¹ I samsvar med bestemmelsen i kommuneloven § 24-8 at revisjonsberetningen for 2021 avlegges første virkedag etter 15. april 2022, dvs. senest tirsdag 19. april 2022.

- i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunen per 31. desember 2021 og av resultatet, i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk.

Revisor har videre konkludert med at årsberetningen:

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

I revisjonsberetningens del 2 - *Uttalelser om øvrige lovmessige krav* – er det konkludert positivt på begge forhold.

Avslutningsvis i beretningen er det under *Andre forhold* gitt følgende opplysning:

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Kommunedirektøren avla fullstendig årsregnskap og årsberetning den 4.4.2022. Lovens frist for regnskapsavleggelse er 22.02 og frist for årsberetning er 31.03.

2.2.2 Nummererte brev

Det foreligger ingen nummererte brev til behandling i forbindelse med behandlingen av kommunens årsregnskap og årsberetning.

2.3. Årsregnskapet og årsberetningen for 2021

2.3.1 Årsregnskap for 2021

Salangen kommunes årsregnskap for 2021 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr 3.721.131,92.

Investeringsregnskapet for 2021 er gjort opp i balanse.

2.3.2 Årsberetningen for 2021

I årsberetningen er kommunens økonomiske resultat og stilling beskrevet nærmere, og det vises til denne.

Administrasjonssjefen beskriver at resultatet for 2021 er kr 7,1 mill. kr bedre enn vedtatt budsjett.

Fra årsberetningen er bla. følgende beskrevet:

Kommunen har lagt vekt på systematisk økonomistyring med vedtatte måltall for gjeldsgrad, netto driftsresultat og disposisjonsfond som rettesnor. Forbedring av økonomiske handlefrihet har vært sentralt for å legge til rette for vekst og utvikling. Vi har i stor grad lyktes med det. I kommende år er det naturlig å videreføre nedbetaling av gjeld. Det er ikke nødvendig å styrke disposisjonsfondet ytterlig. Ledige midler kan derfor i større grad anvendes til investeringer, drift og vedlikehold, og gjeldsreduksjon enn tilfellet har vært senere år.

Viktige økonomiske forhold i året som har gått

Driftsregnskapet for 2021 er avsluttet med ett netto driftsresultat på kr -3.721.131,92. Reduksjon av disposisjonsfond fra 01.01.21 til 31.12.21 utgjør kr 3.869.162,68. Dette gir et disposisjonsfond på kr 42,9 millioner pr 31.12.21. Kommunen har ikke fremført underskudd fra tidligere år. Avsetning til disposisjonsfond som ikke var budsjettert utgjør kr 7.080.928,32 (etter gammel kommunelov benevnt som mindreforbruk).

Selvkostområdene vann, avløp, slam, renovasjon fritid og feiing er gjort opp mot fond mens renovasjon bolig har opparbeidet et mindre underskudd. Selvkostområdet med opparbeidet underskudd planlegges inndekt i løpet av år 2023.

Innarbeidet i resultatet er en økning av premieavvik på kr 9.511.071. millioner (inkl. arb. avg.). Til sammen er det nå et akkumulert premieavvik (inkl. arb. avg.) på kr 28,9 millioner som skal utgiftsføres over 7 år.

Salangen kommune har de siste årene benyttet noe disposisjonsfond til delfinansiering av investeringer.

Driftsresultatet for år 2021 er svært godt sett i forhold til de omstillingsutfordringene kommunen har hatt.

Som nøkkeltallene viser, er likviditeten til kommunen fremdeles god. Nøkkeltall for soliditet er noe forbedret.

Administrasjonssjefen har det siste året valgt å benytte flytende rente på en noe større andel av låneporteføljen enn tidligere. Andelen flytende vs. fast rente er ved inngangen til 2022 utgjør 44% lånemassen til investeringer. Norges bank har varslet at styringsrenten vil øke til rundt 2,5 prosent ved utgangen av 2023. Dette innebærer en økning på 2 prosent fra 01.01.22. Rentehevingene vil påvirke utgiftssiden til kommunen og må legges inn i økonomirapporter for år 2022 og budsjettene for åren fremover.

Videre er det gitt en oppsummering på vedtatte økonomiske måltall, som følger:

Oppsummering ift. vedtatte mål for nøkkeltall

Nøkkeltall	Vedtatte mål for 2021	Oppnådd resultat	Kommentar
Netto driftsresultat	0,5%	-1,12%	Betydelig svakere enn målsetting
Avsetting til fond	2,4 millioner	9,7 millioner	Betydelig bedre enn målsetting
Likviditetsgrad 1	2	2,05	Oppnådd målsetting
Likviditetsgrad 2	1	0,52	Svakere resultat enn målsetting
*Gjeldsgrad	90%	80,53%	Betydelig bedre enn målsetting
Lånegjeld (investering)	Redusert med 5,2 millioner	Redusert med 8,5 millioner	Betydelig bedre enn målsetting

2.3.3 Kommunens økonomiske stilling – oppsummert

Administrasjonssjefen oppsummerer regnskapsresultatet som bedre enn forventet og budsjettet. Fire av seks nøkkeltall som er satt som handlingsregler for 2021 ligger innenfor vedtatte måltall. Netto driftsresultat er svakere enn måltallet, samt at det ene nøkkeltallet for kommunens likviditet ikke er oppnådd.

3. FORSLAG TIL KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatet har på bakgrunn av det ovenstående utarbeidet et forslag til kontrollutvalgets uttalelse, som ligger vedlagt. Forslaget til uttalelse gjennomgås av kontrollutvalget.

Finnsnes, den 29.april 2022

Inger Johansen
daglig leder

Til kommunestyret i Salangen kommune

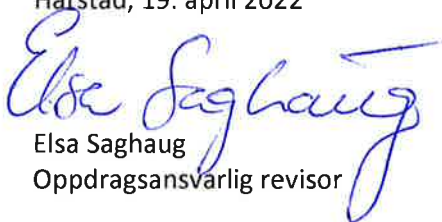
Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING – FORELØPIG

Kommunedirektøren har ikke avgitt et årsregnskap og årsberetning for Salangen kommune for regnskapsåret 2021 innen den frist som følger av kommuneloven. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. kommuneloven § 24-8.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vår revisjon av årsregnskapet og årsberetning er gjennomført slik vi finner nødvendig for å bekrefte årsregnskapet.

Harstad, 19. april 2022



Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor

Til kommunestyret i Salangen kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Salangen kommunes årsregnskap som viser et negativt netto driftsresultat på kr 3 721 132. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2021, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.

Etter vår mening

- oppfyller årsregnskapet gjeldende lovkrav, og
- gir årsregnskapet en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA -ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen og annen øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for informasjonen i årsberetningen og den øvrige informasjonen som er publisert sammen med årsregnskapet. Øvrig informasjon omfatter den lovbestemte årsberetningen og annen informasjon i kommunens årsrapport. Vår konklusjon om årsregnskapet ovenfor dekker verken informasjonen i årsberetningen eller annen øvrig informasjon.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese årsberetningen og annen øvrig informasjon. Formålet er å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom årsberetningen, annen øvrig informasjon og årsregnskapet og den kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen av årsregnskapet, eller hvorvidt informasjon i årsberetningen og annen øvrig informasjon ellers fremstår som vesentlig feil. Vi har plikt til å rapportere dersom årsberetningen eller annen øvrig informasjon fremstår som vesentlig feil. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Vi henviser for øvrig til avsnittet «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

For videre beskrivelse av revisors oppgaver ved revisjonen av årsregnskapet vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger - revisjonsberetning nr. 1

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Salangen kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger – revisjonsberetning nr. 1

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 19.04.2022, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Kommunedirektøren avla fullstendig årsregnskap og årsberetning den 4.4.2022. Lovens frist for regnskapsavleggelse er 22.02 og frist for årsberetning er 31.03.

Harstad, 28. april 2022


Elsa Saghaug
Oppdragsansvarlig revisor



SALANGEN KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Salangen kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SALANGEN KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2021

Kontrollutvalget har i møte 9.5.2022 behandlet Salangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, årsberetningen og revisjonsberetningen datert 28.4.2022. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Salangen kommunes regnskap for 2021 er gjort opp i balanse og med et negativt netto driftsresultat på kr 3.721.132.

Administrasjonssjefen har i årsberetningen beskrevet og analysert kommunens økonomiske situasjon på en utfyllende måte. Kommunens økonomiske resultat oppsummeres som vesentlig bedre enn forventet og budsjettet. Fire av seks nøkketall som er satt som handlingsregler for 2021 ligger innenfor vedtatte måltall. Forbedring av kommunens økonomiske handlefrihet har vært sentralt for å legge til rette for vekst og utvikling, noe som administrasjonssjefen opplyser at kommunen i stor grad har lykkes med.

Kontrollutvalget har også merket seg at det foreligger revisjonsberetning uten merknader. Revisor avga en foreløpig beretning den 19.4.2022 som følge av forsinket avleggelse av årsregnskapet og årsberetning.

Gjennom rapporteringer fra revisor har ikke kontrollutvalget blitt gjort oppmerksom på forhold som skal tilsi at revisjonen ikke har blitt utført på en betryggende måte.

Kontrollutvalget er ikke kjent med andre forhold, fremkommet i dialog med revisor eller på annen måte, som kan ha betydning for utvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret godkjenner Salangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2021.

Sjøvegan, den 9. mai 2022

Jim Ståle Nordmo
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 10/2022	Møtedato: 9.5.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	------------------------------	---

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET *OFFENTLIGE* ANSKAFFELSER – NOTAT FRA KOMREV NORD

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget viser til KomRev NORDs notat av 28.4.2022 angående status i fremdriften i prosjektet innen offentlige anskaffelser, og tar saken til orientering.

Kontrollutvalget legger til grunn at forvaltningsrevisjonsrapporten foreligger til behandling i neste møte (fastsatt til 12. september). Videre forutsetter utvalget at administrasjonssjefen sørger for at revisors henvendelser til administrasjonen besvares slik at prosjektarbeidet kan ferdigstilles.

Saken gjelder:

Orientering om status i prosjektarbeidet.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Notat av 28.4.2022 fra KomRev NORD
- B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssakene 4/21, 13/21, 17/21, 25/21 og 6/22

Saksutredning:

Kontrollutvalget vedtok i møtet 22.2.2021 i sak 4/21 å ta initiativ til å iverksette et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen området for offentlige anskaffelser. Videre i møtet 19.5.2021 i sak 13/21 vedtok kontrollutvalget overordnet prosjektskisse fra KomRev NORD.

Prosjektets **problemstillinger** er:

1. *Har Salangen kommune overholdt sentrale bestemmelser til regelverket om offentlige anskaffelser for anskaffelser foretatt i perioden 2018-2020?*
2. *Har kommunen rutiner for håndtering av brudd på bestemmelser om offentlige anskaffelser?*
3. *Har kommunen rutiner for oppfølging og evaluering av eksisterende avtaler som kommunen har med eksterne?*

Det er oppgitt et overslag på tidsbruk til 200 timer med ferdigstilling primo 2022.

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om status i prosjektarbeidet. I orienteringene har revisor opplyst at – kort oppsummert - at under forutsetning av at fremdriften av prosjektet går som planlagt, legger revisor til grunn at rapporten kan oversendes kontrollutvalget innen utgangen av april 2022.

Siste orientering ble gitt i e-post av 2.2.2022 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD. I samme e-post ble det opplyst at kommunen hadde brukt en del tid på å besvare revisors henvendelser, og det forsinket prosessen noe. Imidlertid mente revisor at det var realistisk at rapporten kunne leveres som forutsatt. Kontrollutvalget ble orientert om e-posten fra revisor i møte 14.2.2022, jf. sak 6/22.

Notat fra KomRev NORD datert 28.4.2022

Forvaltningsrevisor har i vedlagt notat redegjort for årsaken til at prosjektarbeidet er forsinket. Det vises til nærmere omtale i vedlagt notat.

Sekretariatets vurdering

Sekretariatet legger til grunn at forvaltningsrevisjonrapporten foreligger til behandling i neste møte i kontrollutvalget. Det forutsettes at administrasjonssjefen sørger for at revisors henvendelser besvares slik at fremdriften i prosjektarbeidet muliggjør at dette kan skje.

Finnsnes, den 29. april 2022

Inger Johansen
daglig leder

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Salangen kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 28.4.2022

STATUS I FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT OM OFFENTLIGE ANSKAFFELSER I SALANGEN KOMMUNE

Kontrollutvalget har i møte 19.5.2021 under sak 13/21 vedtatt å få gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt på området for offentlige anskaffelser i Salangen kommune. I overordnet prosjektskisse fra revisor var anslått ferdigstillestidspunkt satt til *primo 2022*, altså innen utgangen av april. I notat 4.11.2021 informerte revisor om status i prosjektet. I notatet la revisor til grunn at endelig rapport kunne oversendes kontrollutvalget innen utgangen av april, som forutsatt i overordnet prosjektskisse. Dette var under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kunne gjennomføres som planlagt, herunder at fremskaffing av data og informasjon ikke ble spesielt utfordrende eller tidskrevende.

Datainnsamlingen i prosjektet har vært tids- og ressurskrevende, og kommunen har brukt relativt lang tid på å besvare revisors henvendelser og oversende etterspurt dokumentasjon. Revisor har purret på henvendelser ved flere anledninger. Revisor sendte 10.3.2022 en henvendelse der vi ba kommunen om å verifisere datagrunnlaget som rapporten bygger på, og å oversende noe ytterligere dokumentasjon og besvare enkelte spørsmål slik at datainnsamlingen kunne avsluttes. For at vi skulle rekke å ferdigstille rapporten i tide til behandling i neste kontrollutvalgsmøte, ga vi frist til 24.3.2022 på å besvare henvendelsen. Status per 28.4.2022 er at henvendelsen fortsatt ikke er fullt ut besvart av kommunen.

For å kunne gjøre vurderinger og konkludere på forvaltningsrevisjonens problemstillinger, må vi ha et tilstrekkelig datagrunnlag. Det lar seg ikke gjøre for revisor å ferdigstille rapporten for behandling i kontrollutvalget før våre henvendelser er fullt ut besvart av kommunen. Dette medfører at rapporten om offentlige anskaffelser ikke lar seg slutføre innen utgangen av april 2022 i tråd med overordnet prosjektskisse.

Mvh

Tone Jæger Karlstad e.f.
Forvaltningsrevisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 11/2021	Møtedato: 9.5.2022	Saksbehandler: Tage Karlsen
--	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

EIERSKAPSKONTROLL I ASTAFJORD VEKST AS – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget slutter seg til overordnet prosjektskisse av 17.3.2022 fra KomRev NORD.

Saken gjelder:

Vedlegg:

Overordnet prosjektskisse av 17.3.2022 fra KomRev NORD

Saksutredning:

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 2/22:

«Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Astafjord Vekst AS i samsvar med bestillingsskjema datert 2.2.2022.»

I bestillingen angis følgende formål med undersøkelsen:

«Formålet med undersøkelsene er å bidra til å sikre at Salangen kommunes eierskap overfor selskapet ivaretas på en forsvarlig måte og som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.»

Bestillingen definerer også problemstillingene som skal legges til grunn for undersøkelsen:

1. *Fører Salangen kommune kontroll med sine eierinteresser i Astafjord Vekst AS?*
2. *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?.*

Etter at bestillingen er mottatt utarbeider forvaltningsrevisor forslag til overordnet prosjektskisse. Denne foreligger kontrollutvalget til behandling. Ved å gi tilslutning til forslaget er det etablert en felles forståelse mellom kontrollutvalget og KomRev NORD om

undersøkelsens formål og hvilke problemstillinger som inngår i prosjektet. Ved behandlingen av prosjektskissen kan eventuelle uklarheter avklares, og prosjektet kan justeres.

KomRev NORDs forslag til prosjektskisse er etter sekretariatets vurdering fullt ut utfomet i henhold til kontrollutvalgets bestilling. Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Harstad, 28.4.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Prosjekttittel: Eierskapskontroll Astafjord Vekst AS

Kommune: Salangen

Bakgrunn: Kontrollutvalget bestilte under sak 2/22, i møte 14.2.2022, eierskapskontroll rettet mot Astafjord Vekst AS. Eierskapskontroll rettet mot dette selskapet inngår i kommunens plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2024.

Astafjord Vekst AS ble stiftet i 1984 og eies av de fire kommunene Dyrøy, Gratangen, Lavangen og Salangen. Selskapet har forretningskontor i Lavangen. Eierne har like store eierandeler i selskapet og eier dermed 25 % hver. Denne eierskapskontrollen vil rette seg mot Salangen kommunes eierutøvelse.

Astafjord Vekst AS har følgende formål:

Å drive praktisk opplæring, produksjon, handel og annet tjenesteytende arbeid ved bruk av arbeidskraft rekruttert blant fysisk og psykisk funksjonshemmede og andre som ikke er i stand til å utføre arbeid på det ordinære arbeidsmarked. Gjennom arbeid søker en å sette i gang en lærings og utviklingsprosess hos den enkelte slik at han/hun i størst mulig grad når frem mot det mål å kunne utføre arbeid og heve lønn fra en arbeidsgiver. Selskapet skal også gi et forsvarlig tilbud og tilrettelegge arbeid til de som ikke er i målgruppen for ekstern formidling. Det er et overordnet mål at selskap i nært samarbeid med sine samarbeidspartnere (grunnskole, vg.skole, NAV og eventuelle andre) skal arbeide for å gjøre den enkeltes totale livssituasjon så trygg og god som mulig i heimemiljøet.

Prosjektleder: Margrete Mjøllhus Kleiven

Formål:

Kontrollutvalgets formål med eierskapskontrollen er å bidra til å sikre at Salangen kommunes eierskap overfor selskapet ivaretas på en forsvarlig måte og som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

Arbeidsbeskrivelse:

Innledningsvis vil vi etablere kontakt med kommunen v/eierrepresentant og med selskapet det er aktuelt å innhente informasjon fra. Vi vil informere om eierskapskontrollen og hvilke opplysninger vi har behov for. Deretter vil vi starte datainnsamlingen.

Rapportskrivingen vil foregå parallelt med datainnsamlingen. Eierskapskontrollen vil gjøres hovedsakelig ved innsamling av skriftlige data. Dersom vi bruker muntlige opplysninger, vil disse forelegges informanten for godkjenning.

Utkast til rapport om eierskapskontroll sendes deretter til den som utøver kommunens eierfunksjon og selskapet for uttalelse. Uttalelsene vil i sin helhet bli innarbeidet i rapporten, før endelig rapport med eventuelle anbefalinger oversendes kontrollutvalgets sekretariat for behandling i kontrollutvalget. Det sendes også kopi av rapporten til eier og selskapet.

Problemstillinger (arbeidstittel):

1. *Fører Salangen kommune kontroll med sine eierinteresser i Astafjord Vekst AS?*
2. *Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?*

Kriterier (foreløpige):

Kriterier er krav, normer og/eller standarder som utøvelsen av eierskapet skal vurderes opp mot.

For problemstillingene i denne eierskapskontrollen utleder vi kriterier fra følgende kilder:

- Lov 13.6.1997 nr. 44 om aksjeselskaper (aksjeloven)
- Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll, KS (2020)
- Vedtekter for Astafjord Vekst AS
- Eierskapsmeldinger for Salangen kommune
- Eventuelle relevante vedtak i kommunestyret, generalforsamlingen eller styret

Kriteriene konkretiseres og bearbeides og kan derfor bli endret etter hvert som revisor framskaffer informasjon i prosjektet.

Metode:

NKRFs styre vedtok i møte 12.8.20 RSK 002 *Standard for eierskapskontroll*. Eierskapskontrollen vil bli gjennomført i henhold til kravene i denne standarden.

Prosjektstart:

Vår 2022

Forventet ressursbruk:	Forventet ferdigstillelse¹:
100 timer	Ultimo 2022

Kritiske faktorer:

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommunens eierrepresentant og eventuelt administrasjonen og selskapet i framskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

Dato: 17.3.2022

Sign: Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

¹ Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 12/2022	Møtedato: 9.5.2022	Saksbehandler: Inger Johansen/ Tage Karlsen
--	-------------------------------	------------------------------	--

KOMMUNENS DELTAKELSE I VERTSKOMMUNESAMABREID OG KONTROLLUTVALGETS TILSYNSANSVAR

Innstilling til vedtak:

- Kontrollutvalget ber administrasjonssjefen gi en skriftlig redegjørelse over spørsmål 1 til 6 som fremkommer av saksfremlegget.*
- Svarfrist 20.8.2022.*

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets tilsynsoppgaver overfor vertskommunesamarbeid.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kort om sakens bakgrunn:

Vertskommunesamarbeid kan benyttes både for lovpålagte og ikke lovpålagte oppgaver. Slikt samarbeid er dels etablert ut fra ønske om en rasjonaliseringsgevinst ved stordrift, men kanskje særlig for å dekke behovet for tilgang til faglig kompetanse som det kan være vanskelig å rekruttere, og å bedre kvaliteten av de tjenestene som gis. Modellen skal kunne brukes på et bredt spekter av kommunale tjenester, både ved tjenester som er rettet mot borgerne, og ved tjenester som kommunen trenger for sin egen virksomhet, som IKT, innkjøp og andre administrative oppgaver. Det skal kunne brukes til å utføre tjenester og oppgaver av svært ulik karakter, alt fra enkle administrative støttefunksjoner til forsøk med samarbeid om felles barnevernskontor.

Felles for de ulike typene av slikt samarbeid er at tjenesten eller oppgaven det blir samarbeidet om, legges til administrasjonen i en annen kommune (vertskommunen). Samarbeidet bygger på en skriftlig avtale og har ingen interkommunal organisatorisk

overbygning. Det vil si at det her ikke er snakk om en selvstendig organisatorisk enhet, men om et forvaltnings- og tjenesteapparat som ligger inn under styringsstrukturen i vertskommunen, men som i siste instans er underlagt politisk styring fra samarbeidskommunen.

Kontrollutvalgets tilsynsoppgave:

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

Fra lovens forarbeider hitsettes:

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

Spørsmål til administrasjonssjefen:

Under henvisning til kommunelovens § 20-9 ber kontrollutvalget om en skriftlig redegjørelse/dokumentasjon om følgende forhold:

1. *Kontrollutvalget ber om en samlet oversikt over aktive og pågående vertskommunesamarbeid hvor Salangen kommune deltar, herunder opplysning om hvem som har rollen som vertskommune. Det bes også fremlagt kopi av avtalene.*
2. *Hvem i administrasjonen er ansvarlig for oppfølging av avtaler om vertskommunesamarbeid?*
3. *Er det gjennomført noen evaluering av kommunens deltakelse i de ulike vertskommunesamarbeid? Herunder:*
 - *Økonomiske virkninger*
 - *Eventuelle negativ innvirkninger for egne tjenester (kapasitet)*
 - *Avvik*
 - *Har deltakelsen svart til formål og opprinnelig plan?*
 - *Evaluering i forbindelse med forlengelse av avtaler?*
4. *Det bes fremlagt henvisning til relevant grunnlag (kommunestyrevedtak e.l) for deltakelse i vertskommunesamarbeid.*
5. *Oversikt over eventuelle pågående forhandlinger om fremtidige vertskommunesamarbeid.*
6. *Hvilken rapportering er gitt/gis til kommunestyret om deltakelse i de ulike vertskommunesamarbeid?*
7. *Svarfrist settes til 20. august 2022.*

Det er en forholdsvis omfattende rapport som kontrollutvalget ber om, og det antas at fristen bør settes slik at svaret behandles på møtet som etter møteplanen skal avholdes 12. september.

Finnsnes, den 29. april 2022

Inger Johansen
daglig leder



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 13/2022	Møtedato: 9.5.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	------------------------------	---

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Referater:

- A. INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS
 - Brev av 23.2.2022 fra KomRev NORD
- B. VALG AV MEDLEMMER OG VARAMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD
 - Brev av 23.2.2022 fra KomRev NORD
- C. K-SEKRETARIATET IKS – INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET
 - Brev av 8.4.2022 fra K-Sekretariatet

Finnsnes, den 29. april 2022

Inger Johansen
daglig leder



Medlemmer av representantskapet

INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

Det informeres om at representantskapsmøte i KomRev NORD IKS vil bli avholdt på følgende sted og dato:

Fredag 22. april 2022 kl. 1100-1500

Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

Vi gjør oppmerksom på at sakspapirene vil bli sendt ut ca. 3 uker før møtet avholdes.

Skriftlig påmelding til møtet sendes:

- KomRev NORD, Sjøgata 3, 9405 HARSTAD eller
- e-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 23.02.2022

Mvh
Leder representantskapet

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Louis S. Edvardsen'.

Louis S. Edvardsen

Kopi:
Deltakerkommunene v/ordførere
Kontrollutvalgene ved sekretariatene



Påmelding til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Jeg melder meg på til å delta i representantskapsmøtet

For _____ kommune

Dato:

Underskrift

E-post (bruk blokkbokstaver)

Telefonnummer (mobil)

Varamedlemmer til styret:

Jo Inge Hesjevik, Troms og Finnmark fylkeskommune

Åsne Høgetveit, Tromsø kommune

Robert Nilsen, Lødingen kommune

I Lov om interkommunale selskaper § 10 er det bestemt at styremedlemmene velges for to år med mindre annet er avtalt. Valgperioden kan ikke settes lenger enn til fire år.

Selskapslovgivningen forutsetter at det skal være lik kjønnskvalifisering blant de medlemmer og varamedlemmer som representantskapet velger.

Representantskapets møte i 2007 drøftet prinsipper for valg av styre i KomRev NORD IKS og fattet følgende vedtak:

” Representantskapet legger til grunn at ordførere/varaordførere ikke skal velges til styreverv i selskapet. Ved sammensetning av styret skal det tas geografiske hensyn”.

Valgkomiteens medlemmer er:

Louis S. Edvardsen, representantskapets leder

Marianne Dobak Kvensjø, representantskapets nestleder

Mona Pedersen, valgt av representantskapet

Vi anmoder om at den enkelte kommune/region kommer med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret. Forslagene bør ha en representant fra hvert kjønn slik at komiteen kan gi et samlet forslag som ligger innenfor selskapslovgivningens rammer. Forslag kan mottas fra kommunens politiske ledelse, valgnemnd, formannskap og eller kommunestyret dersom tiden tillater det.

Representantskapsmøte avholdes i Tromsø fredag den 22. april 2021, kl. 11.00.

Forslag sendes **innen 27. mars 2022** til KomRev NORD IKS, Sjøgata 3, 9405 Harstad eller på e-post til post@komrevnord.no.

Mvh



Lars-André Hanssen

Administrerende direktør

Kopi:

Kontrollutvalgene ved sekretariatene



K-Sekretariatet

Medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1837/22/012/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 8.4.2022

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Med henvisning til brev av 22.2. d.å. innkalles det herved til møte i representantskapet. **Møtet gjennomføres digitalt (Microsoft Teams)**. Ansatte i selskapet, styret, leder og nestleder i representantskapet møter fysisk på fylkeshuset i Tromsø.

Møtested: Nettmøte via Teams (*egen lenke sendes i forkant av møtet*)
Møtedato: Fredag 29. april 2022
Tid: Kl. 1100

Sakliste:

1. Åpning ved representantskapets leder Reidar Karlsen
 - a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen
2. Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2021
3. Økonomiplan 2023-2026
4. Godtgjørelse tillitsvalgte
5. Selskapets revisjon – valg av revisor
6. Valg

Vedlagt følger saksdokumenter. I sak 6 fremlegges valgkomiteens innstilling til valg av medlemmer og varamedlemmer til styret. Valgkomiteen mangler forslag på et fast medlem og et varamedlem til styret. For å ivareta kravet til kjønnsbalanse må begge være kvinner. Valgkomiteen ber fortsatt om forslag på aktuelle kandidater. Forslagene sendes på e-post til daglig leder innen 27.4.2022.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet ved Inger Johansen i god tid før møtet (e-post: inger@k-sek.no ev. tlf. 91 35 19 94)

Møtegodtgjørelse og eventuelle reiseutgifter til representantene dekkes av K-Sekretariatet IKS.

Med vennlig hilsen


Reidar Karlsen
representantskapets leder

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---

Gjenpart u/vedlegg: Deltaker(fylkes)kommuner
 Deltaker(fylkes)kommuners kontrollutvalg
 KomRev NORD
 KPMG
 Deloitte

Representantskapets medlemmer og innkalte varamedlemmer:

<i>Navn</i>	<i>Adresse</i>
Erik Seglem Bø	Vardøvegen 25, 9800 Vadsø
Birger Holand	Kvæfjord kommune
Halvar Hansen	Kahyttveien 9, 9411 Harstad
Per Inge Søreng	Granlia 19, 9300 Finnsnes
Reidar M. Karlsen	Kongsliveien 706, 9334 Øverbygd
Jan-Eirik Nordahl	Sørreisa kommune, Sykehjemsveien 41, 9310 Sørreisa
Gunda Johansen	Balsfjord kommune, Rådhuset, 9050 Storsteinnes
Mona Pedersen	Karlsøy kommune, 9130 Hansnes
Rolleiv Lind	Røsslyngvegen 5, 9102 Kvaløysletta
Hermund Dalvik	Movegen 11, 9144 Samuelsberg
Eirik Losnesgaard Mevik	Rådhuset, Gargu 8, 9161 Burfjord
Dan-Håvard Johnsen	Brinkveien 16, 9060 Lyngseidet
Terje Olsen	Karl Lundes vei 12, 9151 Storslett
Ørjan Albrigtsen	Skjervøy kommune, Postboks 145, 9189 Skjervøy
Inger Heiskel	Åsheimveien 5, 9046 Oteren
Rolf Hugo Eriksen	Sundsveien 21 8475 Straumsjøen
Geir Halvorsen	Sjøveien 18 A, 8407 Sortland
Hugo Jacobsen	Lødingen kommune, Pb. 83, 8411 Lødingen
Aina Nilsen	Hadsel kommune, Rådhusgata 5, 8450 Stokmarknes
Alf Roger Jakobsen	Kirkeveien 11 A, 8430 Myre
Dag Sigurd Brustind	Rådhuset, Kopparvika 7, 9450 Hamnvik
Terje Bartholsen	Evenes kommune, Postboks 43, 8539 Bogen i Ofoten
Espen Thorvaldsen	Storøyveien 9, 8300 Svolvær
Magnus Ellingsen	Ramsvikveien 6, 8370 Leknes
Raymond Abelsen	Solhøgdveien 23, 8382 Napp
Cecilie Berntsen	Kirkeveien 20, 9390 Reine
Steinar Torstensen	Nordlandsveien 78, 8063 Værøy
Terry Torsteinsen	Ystnesveien 3, 8064 Røst
Marianne Dobakk Kvensjø	Kirkegata 16, 8516 Narvik
Rune Østergren	Ankenesveien 433, 8520 Ankenes
Torfinn Bø	Withs vei 29, 8484 Risøyhamn
Helene Berg Nilsen	Rorhusveien 1, 9446 Grovfjord
Anita Karlsen	Moanveien 315, 9470 Gratangen
Hege Rollmoen	Moveien 180 D, 9357 Tennevoll
Svein-Magne Forsgren	Lilundsveien 29, 9350 Sjøvegan
Rakel Jensen	Dyrøy kommune, Dyrøytunet 1, 9311 Brøstadbotn
(representant ikke valgt)	Bardu kommune



Utvalg: Kontrollutvalget i Salangen kommune	Saksnummer: 14/2022	Møtedato: 9.5.2022	Saksbehandler: Inger Johansen
--	-------------------------------	------------------------------	---

EVENTUELT

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Temaer til drøfting.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Saken er satt i tilfelle det er temaer som ønskes drøftet.

Finnsnes, den 29. april 2022

Inger Johansen
daglig leder