



Medlemmene i kontrollutvalget i Salangen kommune  
Varamedlem Bjørn Løkse  
Ordføreren  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsen  
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer Margrete M. Kleiven og Astrid Indrebø

**Deres ref.:** **Saksbeh.:** Susan Terese Thoresen **Telefon:** **Dato:**  
**Vår ref.:** 41/24/453.5.1/STT **E-postadr.:** [susan@k-sek.no](mailto:susan@k-sek.no) 92 08 25 25 11.09.2024

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET SALANGEN KOMMUNE

Det innkalles med dette til møte i kontrollutvalget i Salangen kommune.

**Møtested:** Kommunehuset, Formannskapssalen  
**Møtedato:** **Onsdag 18. september 2024**  
**Tid:** **Kl. 10.00**

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

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet. Som gyldig forfall regnes *tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner*. En eventuell innkalling av varamedlemmer vil skje i egen innkalling.

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Kopi: Kommunedirektøren  
1. varamedlemmer (NB! Møter kun ved særskilt innkalling)

---

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



## SAKSLISTE

**Utvalg:** Kontrollutvalget i Salangen kommune  
**Møtedato:** Onsdag 18.09.2024  
**Tid:** Kl. 10.00  
**Møtested:** Kommunehuset, Formannskapssalen

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet	Sidetall
17/2024	Godkjenning av protokoll fra møtet 08.05.2024		3
18/2024	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2023		11
19/2024	Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 – 2027		20
20/2024	Prosjektskisse – bestillingssak fra kommunestyre - veivedlikehold		33
21/2024	Henvendelse om vannforsyning/brannvern Lilundveien		42
22/2024	Budsjettramme 2025 – kontroll og tilsyn – Salangen kommune		49
23/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig revisor		52
24/2024	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven		56
25/2024	Orientering fra kontrollutvalgets deltakelse på generalforsamling		60
26/2024	Referatsaker		65
27/2024	Eventuelt		88

*Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak --/24 jf. kommunelovens § 11-5. 2. ledd*



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Salangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 17/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## **GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 08.05.2024**

### **Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møtet 08.05.2024 godkjennes.

### **Saken gjelder:**

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 08.05.2024  
B: Utrykte vedlegg:

### **Saksutredning:**

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 2. september 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



## **MØTEPROTOKOLL**

### **Kontrollutvalget**

---

Møtested: Kommunehuset, Formannskapssalen  
Møtedato: 08.05.2024  
Varighet: 9.00 – 12.35

---

**Møteleder:** Anne Løkse Berthinussen  
**Sekretær:** Susan Terese Thoresen

#### **Faste medlemmer**

Anne Løkse Berthinussen - leder  
Svein-Magne Forsgren - nestleder  
Jon Myrmel

Jimmy Treland  
Rebekka Nordmo

#### **Varamedlemmer**

1. Svein Ivar Strømseth  
2. Astrid Tunheim  
3. Gunnar Bendiktsen

1. May Toril Olsen Rotvik  
2. Bjørn Løkse

#### **Fra utvalget møte:**

Anne Løkse Berthinussen	Fast medlem
Svein-Magne Forsgren	Fast medlem
Jon Myrmel	Fast medlem
Jimmy Treland	Fast medlem
Rebekka Nordmo	Fast medlem (fom sak 11/24)

#### **Fra Salangen kommune møte:**

Kommunaldirektør Jonny Sagerup (til stede sak 11/24 – 13/24)  
Økonomisjef Heidi Aasen (til stede sak 11/24 – 13/24)

#### **Fra KomRev NORD IKS møte:**

Revisor Guro Strand Eilertsen

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

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Det fremkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

**Behandlede saker:**

<b>Sak nr.</b>	<b>Tittel</b>	<b>Unntatt offentlighet</b>
<b>10/2024</b>	Godkjenning av protokoll fra møtet 13.03.2024	
<b>11/2024</b>	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – årsregnskapet 2023	
<b>12/2024</b>	Kontrollutvalgets uttalelse om Salangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023	
<b>13/2024</b>	Kommunens rutiner for utlån/leie av kommunens eiendeler - orientering fra kommunedirektøren	
<b>14/2024</b>	Forvaltningsrevisjonsrapport innen pleie- og omsorgstjenestene - kommunedirektørens oppfølging av kommunestyrets vedtak	
<b>15/2024</b>	Referatsaker	
<b>16/2024</b>	Eventuelt	

**Sak 10/2024**  
**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 13.03.2024**

**Innstilling:**

Protokollen fra møtet 13.03.2024 godkjennes.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Protokollen fra møtet 13.03.2024 godkjennes.

**Sak 11/2024**  
**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON –**  
**ÅRSREGNSKAPET 2023**

**Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Behandling:**

Revisor Guro Strand Eilertsen orienterte om årsoppgjørrevisjonen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Revisors oppsummeringsbrev til årsregnskapet for 2023, datert 7.5.2024, ble utlevert i møtet.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Sak 12/2024****KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SALANGEN KOMMUNES  
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023****Innstilling:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Salangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

**Behandling:**

Økonomisjef Heidi Aasen holdt en kort presentasjon om kommunens årsregnskap. Økonomisjef og kommunedirektør svarte på spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Salangen kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

*Utskrift av saksprotokoll sendt xx.05.2024 til:*

*- Salangen kommune v/ordføreren*

**Sak 13/24****KOMMUNENS RUTINER FOR UTLÅN/LEIE AV KOMMUNENS EIENDELER –  
ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN****Innstilling:**

*(saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Kommunedirektør ga en orientering om saken. Kommunedirektøren og økonomisjefen svarte på spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Felles forslag til vedtak:

*Saken tas til orientering.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Saken tas til orientering.

**Sak 14/24**

**FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT INNEN PLEIE- OG  
OMSORGSTJENESTENE – KOMMUNEDIREKTØRENS OPPFØLGING AV  
KOMMUNESTYRETS VEDTAK**

**Innstilling:**

1. Kontrollutvalget viser til kommunedirektøren tilbakemelding i brev av 22.03.2024 på oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 009/24.
2. Tilbakemeldingen viser at forbedringsarbeidet er planlagt og påbegynt. Kontrollutvalget ber om ny skriftlig redegjørelse for igangsatte og gjennomførte tiltak innen 30. oktober 2024.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget viser til kommunedirektøren tilbakemelding i brev av 22.03.2024 på oppfølgingen av kommunestyrets vedtak i sak 009/24.
2. Tilbakemeldingen viser at forbedringsarbeidet er planlagt og påbegynt. Kontrollutvalget ber om ny skriftlig redegjørelse for igangsatte og gjennomførte tiltak innen 30. oktober 2024.

*Utskrift av saksprotokoll sendt xx.05.2024 til:*

*- Salangen kommune v/kommunedirektøren*



**Sak 15/2024**  
**REFERATSAKER**

**Innstilling:**

Saker tas til orientering.

**Behandling:**

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 23.04.2024
  - Sak 25/24: Økonomirapport vår 2024
  - Sak 33/24: Kontrollutvalgets årsrapport for 2023
  - Sak 36/24: Revidering av «Forskrift om folkevalgtes godtgjøring, Salangen kommune, Troms»
  
- B. INVITASJON TIL KONTROLLUTVALGSSEMINAR
  - Seminar på Sortland og Tromsø, hhv. 9. oktober og 7. november 2024
  
- C. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL K-SEKRETARIATET IKS
  - Brev fra representantskapets leder av 26.04.2024
  
- D. INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS
  - Brev fra representantskapets leder av 17.04.2024
  
- E. INFORMASJON OM ÅRSMØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL INTERKOMMUNALT ARKIV TROMS
  - Brev fra representantskapets leder av 05.04.2024

Leder av kontrollutvalget, Anne Løkse Berthinussen, er Salangen kommunes representant i representantskapet til KomRev NORD. Hun informerte om sin deltakelse i representantskapsmøtet 26. april 2024.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Saker tas til orientering.

**Sak 16/2024**  
**EVENTUELT**

**Innstilling:**

*(Saken fremmet uten innstilling til vedtak)*

**Behandling:**

Endring av tidspunkt for møtestart

Av praktiske hensyn endres møtetidspunktet for kontrollutvalgets møter fra og med neste møte.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

*Møtestart for kontrollutvalget er satt til klokken 10.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Møtestart for kontrollutvalget er satt til klokken 10.

\* \* \* \* \*

*Møteprotokollen godkjennes av kontrollutvalget i påfølgende møte. Protokollen offentliggjøres derfor med forbehold om at etterfølgende endringer kan skje.*

Neste møte skal i henhold til møteplanen avholdes 18.09.2024.



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Salangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 18/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## ATTESTASJONSUTTALELSE FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2023

### Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.

### Saken gjelder:

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

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Attestasjonsuttalelse fra KomRev NORD IKS datert 28.6.2024

B: Uttrykte vedlegg: Kontrollutvalg sak 32/2023

### Saksutredning:

#### 1. Bakgrunn for saken

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov ble regnskapsrevisors mandat utvidet med nye regler om «forenklet etterlevelseskontroll». Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

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

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

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

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

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak.

For det første må dette forstås slik 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.

Kontrollen baserer 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.

Kontrollutvalget har et ansvar å følge opp eventuelle merknader fra revisor fra gjennomført kontroll. Kontrollutvalgsforskriftens § 3 tredje ledd har slik bestemmelse.

*Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommunelovens § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret eller fylkestinget.*

## **2. Rapportering fra revisor**

Kontrollutvalget ble i møtet 27.11.2023 orientering om risiko- og vesentlighetsvurderinger tilknyttet til kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2023, jfr. sak 32/2023. Revisor har etter en samlet vurdering valgt finansreglementet som område for forenklet etterlevelsesk kontroll for 2023.

Revisor har avgitt skriftlig rapport i form av attestasjonsuttalelse. Denne følger vedlagt saken til kontrollutvalget.

Formålet med kontrollen er å se etter:

1. Om kommunen følger ny kommunelov og forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
2. Om kommunens regelverk samsvarer med punktene i forskriften (minimumskrav)

Revisjonskriteriene er hentet fra:

1. Kommuneloven§ 14-13 Finans - og gjeldsforvaltningen
2. Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner§ 6
3. Salangen kommunes reglement for finansforvaltning

Fra rapporten hitsettes:

*Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Salangen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for Finansreglementet.*

### 3. Sekretariatets vurderinger

Revisor har utstedt en attestasjonsuttalelse uten forbehold, som betyr at de ikke har funnet feil som revisor har funnet grunn til å omtale i uttalelsen for de problemstillinger som er blitt kontrollert i den forenklet etterlevelseskrollen. Konklusjonen i attestasjonsuttalelsen gir dermed ingen behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side.

Det foreslås derfor at kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering og foretar ikke nærmere undersøkelser i saken.

Revisor vil gi en presentasjon av arbeidet med kontrollen og kan svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalgets medlemmer.

Finnsnes, den 3. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i  
Salangen kommune

## UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Salangen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av finansreglementet hvor vi kontrollerer:

1. Om kommunen følger ny kommunelov og forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
2. Om kommunens regelverk samsvarer med punktene i forskriften (minimumskrav)

Revisjonskriteriene er hentet fra:

1. Kommuneloven § 14-13 Finans - og gjeldsforvaltningen
2. Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner § 6
3. Salangen kommunes reglement for finansforvaltning

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

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

### Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

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

### Våre oppgaver og plikter

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

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

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat

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

sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

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

### **Konklusjon**

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Salangen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for Finansreglementet.

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

Harstad, 28.juni 2024



Laina M. Karlsen  
Oppdragsansvarlig revisor

Til  
KomRev NORD IKS  
v/ Laina M. Karlsen

**Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av «Finansreglementet» i Salangen kommune.**

*Ledelsens ansvar*

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å ha Finansreglement ihht ny kommunelov og forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av «Finansreglementet» og som vi er kjent med.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av
  1. Kommuneloven § 14-13 Finans – og gjeldsforvaltningen
  2. Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner § 6
  3. Salangen kommunes reglement for finansforvaltning

Sted, Sjøvegan 26.06.2024

  
Johnny Sagerup  
Kommunedirektør i Salangen kommune





Til Salangen kommune  
v/administrasjonssjefen

<b>Deres ref:</b>	<b>Vår ref:</b>	<b>Saksbehandler:</b>	<b>Telefon:</b>	<b>Dato:</b>
	137	Guro Strand Eilertsen <a href="mailto:gse@komrevnord.no">gse@komrevnord.no</a>	77 04 14 06	27.06.2024

## UTTALELSE FRA LEDELSEN – FORENKLET ETTERLEVELSESKOTROLL 2023

I den nye kommunelovens § 24-9 er revisor gitt en ny oppgave der vi skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette gjøres gjennom en såkalt forenklet etterlevelseskontroll som skal utføres av regnskapsrevisor. Intensjonen til lovutvalget var at denne kontrollen er naturlig å gjennomføre parallelt med ordinær revisjon. Resultatet skal rapporteres til kontrollutvalget i en egen attestasjonsuttalelse med kopi til administrasjonssjefen.

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

I dette brev gir vi en beskrivelse av kontrollen og en oppsummering av våre funn. Vi ber kommunens ledelse lese gjennom funnene og ber om tilbakemelding på det vedlagte dokumentet "Uttalelse fra ledelsen".

### Utført kontroll

For 2023 har vi gjort en forenklet etterlevelseskontroll av «*Finansreglementet*». Valg av område for kontroll er gjort etter en risiko- og vesentlighetsvurdering forelagt kontrollutvalget.

Formålet med kontrollen er å se etter om kommunen praktiserer etterlevelse av finansreglementet for 2023, hvor vi kontrollerer;

- Om kommunen følger ny kommunelov og forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
- Om kommunens regelverk samsvarer med punktene i forskriften (minimumskrav)

Revisjonskriteriene er hentet fra:

1. Kommuneloven § 14-13 Finans – og gjeldsforvaltningen
2. Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner § 6
3. Salangens kommunes reglement for finansforvaltning

### Våre funn:

- Vi finner at kommunen følger ny kommunelov og forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner
- Vi finner at kommunen kommunens regelverk samsvarer med punktene i forskriften

**Konklusjon:**

Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Salangen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene som gjelder for Finansreglementet.

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

Vedlagt følger «uttalelse fra ledelsen». Vi ber om at denne signeres og sendes oss innen **28.06.2024**. Dersom dere ønsker å gi noen tilbakemeldinger så kan det gjøres i eget vedlegg til uttalelsen.

Med hilsen



Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Salangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 19/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2024 - 2027

### Innstilling til vedtak:

*Kontrollutvalget råar kommunestyret til å fatte følgende vedtak:*

1. Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024-2027:
  - a) Veivedlikehold
  - b) ...
  - c) ...
  - d) ...*(vedtas etter drøftinger i møtet)*
2. Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:
  - a) ...*(vedtas etter drøftinger i møtet)*
3. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

### Saken gjelder:

Fastsetting av plan for prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Salangen kommunes årsberetning for 2023

## Saksfremlegg

### 1. INNLEDNING

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

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

### 2. HVA ER FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL - FORMÅL

Noe forenklet kan man si at **forvaltningsrevisjoner** er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet. Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommuner kan imidlertid også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom selskap, oppgavefelleskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Når det gjelder vertskommunesamarbeid er det kontrollutvalget i vertskommunen som skal føre kontroll med samarbeidet, jf. kommuneloven § 20-9.

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

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

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

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

Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt totalt **760 timer** i perioden 2024-2027 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for **2-3 prosjekter** i valgperioden. Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i KomRev Nord IKS. Forslaget til plan bør imidlertid ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

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

#### 4. HVORDAN VELGE UT FORVALTNINGSOMRÅDER OG SELSKAP?

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

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

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

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

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

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

En av kontrollutvalgets hovedoppgaver er å påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, jf. Kommuneloven § 23-2 bokstav b. Denne oppgaven kan også utføres gjennom forvaltningsrevisjoner på området, og kan være et argument for å velge prosjekter som retter seg mot økonomiforvaltningen.

#### 5. TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER - AKTUELLE SELSKAP

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

Det er tidligere år gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for kommunen:

- 2017 Salangen kommune og Salangen boligstiftelse
- 2018 Sykefravær i Salangen kommune
- 2019 Eierskapskontroll Astafjord Utvikling AS
- 2022 Offentlige anskaffelser
- 2023 Eierskapskontroll Astafjord Vekst AS
- 2023 Pleie- og omsorgstjenestene
  - oppfølging av politiske vedtak og styringssystemet i hjemmetjenesten

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

Kommunen har eierandeler i følgende selskaper (ifølge note 5 til regnskapet for 2023):

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2022	Balanseført verdi 31.12.2023	Orgnr.
Salangen BBL AL 10/200	221200002	5 %		kr 1 800	kr 1 800	976961366
Bardufoss Skisenter	221200005	1 %		kr 5 000	kr 5 000	975999211
Egenandel KLP	221550001			kr 11 257 529	kr 12 134 183	938708606
Innlandet Nærradio AL	221200007	28 %		kr 70 000	kr 70 000	970422226
Nord Norsk Stud.- og elevheim	221200008	1 %		kr 8 000	kr 8 000	971444959
Sjøvegan Marina AL	221200010	20 %		kr 200 000	kr 200 000	952355317
Samisk senter	221200011			kr 1 500	kr 1 500	
Dyrøyhallen AL	221200012	14 %		kr 8 750	kr 8 750	993789216
Biblioteksentralen	221200013	1 %		kr 600	kr 600	910568183
Astafjord Vekst AS	221200014	25 %		kr 125 000	kr 125 000	935587379
Bjarkøyforbindelsen	221200016	5 %		kr 3 000		979928467
Bredbåndsfylket Troms	221200017	1,6 %		kr 16 000	kr 16 000	986358013
Polar Park AS	221200018	20 %		kr 50 000	kr 50 000	935844703
Nord Norsk Fartøyvernsenter	221200019	1 %		kr 5 000	kr 5 000	976725581
Astafjord utvikling as	221200021	100 %		kr 100 000	kr 100 000	935587379
Troms Holding AS ksak 39/19	221200022	1,67 %		kr 10 000	kr 10 000	923191593
Studiesenteret Midt-Troms AS 5/1000 org.nr 988137715						
ACOs 22/481		0,5 %			kr 5 000	221200023
Kom Rev Nord IKS	221650001	1,24 %		kr 60 000	kr 60 000	986574689
Senja Avfall	221650002	6,90 %		kr 460 456	kr 460 456	931004816
<b>Sum</b>			<b>kr -</b>	<b>kr 12 382 635</b>	<b>kr 13 261 289</b>	

Ut fra oversikten er det følgende selskaper som fremtrer aktuelle for eierskapskontroll (full innsynsrett):

Orgnr	Selskapsnavn	Eierandel
990 463 522	Astafjord Utvikling AS	100 %
935 587 379	Astafjord Vekst AS	25 %
931 004 816	Senja Avfall IKS	6,90 %
923 191 593	Troms Holding AS	1,67 %
986 358 013	Bredbåndsfylket AS	0,81 %
986 474 689	KomRev NORD IKS	0,75 %
988 064 920	K-Sekretariatet IKS	0,68 %

Utvelgelse av selskap for eierskapskontroll skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Foruten Astafjord Utvikling AS og Astafjord Vekst AS har kommunen en liten eierandel i selskapene og selskapene har ikke vesentlig betydning for kommunen. Det kan heller ikke sees å foreligge nevneverdig risiko forbundet med disse.

## 6. GJENNOMGANG

### 6.1 Innledning

For å vurdere aktuelle prosjekter har sekretariatet også del øvrige kilder.

#### *Erfaringer og innspill*

Inn under erfaringer hører kontrollutvalgets, ordføreren, kommunedirektørens, gruppelederne i kommunestyret og revisors erfaringer med kommunen og risikobildet.

#### *Kommunens analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2023*

Tidligere analyse og plan gir informasjon om hvilke områder som har vært prioritert i foregående periode, og det er av interesse å se om det er prosjekter som ikke har kommet til utførelse og om de fortsatt er aktuelle.

#### *Endringer i risikobildet.*

Inn under dette hører endringer i risikobildet siden sist vedtatte plan. Dette kan være reformer, endringer i bestemmelser, endringer i kommuneadministrasjonen m.v. som har skjedd siden vedtakelsen av tidligere plan.

#### *Kommunens årsberetning for 2023*

Årsberetningen kan gi informasjon om hvilke utfordringer kommunen har hatt på overordnet nivå og innenfor kommunens ulike områder, samt om eventuelle forventede framtidige utfordringer. Årsberetningen kan dessuten indikere mulig forbedringspotensial innenfor ulike områder.

#### *Kommunebarometeret (kommunal rapport)*

Kommunebarometeret (KB) er en måling som publiseres av Kommunal Rapport hvert år. Her rangeres kommunene etter 157 nøkkeltall, på tvers av 12 ulike sektorer.

### 6.2 Erfaringer og innspill

Sekretariatet har sendt ut brev til revisjonen, kommunedirektøren og gruppelederne i kommunestyret hvor de er bedt til å komme med eventuelle innspill til planen.

Kontrollutvalget har også vært forelagt en egen drøftingssak om mulige revisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

#### 6.2.1 *Kontrollutvalget*

Kontrollutvalget drøftet i sak 04/2024 mulige prosjekter og traff følgende vedtak:

1. *Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:*



- a) *Arbeidstakernes rettigheter og arbeidsmiljø på vekstområdene barnehage, SFO og grunnskole*
- b) *Grunnskolen – med elevene i fokus*
- c) *Barnevernet*
- d) *Astaffordlegen*
- e) *Sykefravær i Salangen kommune*
- f) *Teknisk etat*

2. *Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.*

### **6.2.2 Revisjonen (oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og regnskapsrevisor)**

Forvaltningsrevisor har gitt innspill og skriver:

*Vi viser til forespørsel av 21.12.2023 om å gi innspill til mulige forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i Salangen kommune.*

*KomRev NORD sine innspill er basert på vår erfaring og kjennskap til Salangen kommune gjennom regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette er en samlet tilbakemelding fra KomRev NORD. Vi foreslår:*

- *Startlån*
- *Selvkost VAR*
- *Rammeavtaler*
- *Samarbeidsavtaler*
- *Grunnskolen – elevenes psykososiale skolemiljø*
- *Grunnskolen – spesialundervisning*
- *Rus- og psykiatri*
- *Barneverntjenester*
- *Samfunnssikkerhet og beredskap*
- *Planverk*

*Det er flere tjenesteområder i Salangen kommune som ikke har vært underlagt forvaltningsrevisjon, og som vi derfor anser som relevante. Vi har satt opp grunnskole og barneverntjenester som aktuelle tjenesteområder for forvaltningsrevisjon som følge av dette er tjenester som retter seg mot barn og unge. Vi anser det på generelt grunnlag som relevant å underlegge denne typen tjenester forvaltningsrevisjon med jevne mellomrom. Det har nylig vært gjennomført en forvaltningsrevisjon innenfor helse og omsorg. Tjenesteområdet til personer med rus- og psykiatrilidelser ble ikke undersøkt da, og vi foreslår derfor dette som en aktuell innretning på forvaltningsrevisjon på helse- og omsorgsområdet.*

*Ifølge kommunens planstrategi er forventet behandling av revidert helhetlig ROS og overordnet beredskapsplan i 2023. Det kan være aktuelt med en forvaltningsrevisjon på dette området, eventuelt kan kommunens utarbeidelse av overordnet planverk være et tema for en forvaltningsrevisjon i kommunen. Det er ifølge planstrategien flere planer som har hatt 2021, 2022 og 2023 som forventet ny behandling.*

### 6.2.3 **Kommunedirektøren**

Kommunedirektøren har gitt følgende innspill:

*Det vises til brev datert 21.12.23 der det bes om innspill til aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.*

*Kommunestyret fattet følgende vedtak i sak 85/23 i sitt møte 29.12.23: «Det utføres en forvaltningsrevisjon av **veivedlikehold** utført i kommunal regi, kostnader knyttet til dette og konsekvenser i forhold for andre kommunale vedlikeholdsoppgaver.»*

*I debatten i kommunestyret ble det avklart at dette ikke er å regne som en egen separat bestilling av forvaltningsrevisjon, men som et signal fra kommunestyret til kontrollutvalget om at forvaltningsrevisjon av vintervedlikehold er ønsket som en del av kontrollutvalgets plan for perioden.*

*Ut over dette har kommunedirektøren følgende innspill til kontrollutvalget:*

- **Næringsarbeid:** Kommunen har organisert næringsarbeidet gjennom et politisk oppnevnt næringsutvalg (formannskapet pluss to medlemmer utpekt av næringsforeningen) og gjennom kjøp av førstelinjetjeneste og saksbehandling for næringsutvalg fra Astafjord utvikling AS (heleid av Salangen kommune). Næringsutvalget tildeler blant annet støtte fra kommunalt næringsfond. Kommunedirektøren vurderer at det kan være av interesse å se nærmere på forhold knyttet til arbeidsoppgaver, ansvarsforhold og økonomiflyt innenfor det kommunale næringsarbeidet, oppfølging av vedtak fra næringsutvalget, rapportering og resultater fra de aktørene som er tildelt støtte fra kommunalt næringsfond, samt hvorvidt næringsaktørene opplever at de får riktig hjelp til rett tid fra det kommunale næringslivsapparatet.
- **Interkommunalt veterinærarbeid:** Salangen kommune er vertskommune (kommuneloven § 28 b) for veterinærarbeid mellom kommunene Bardu, Dyrøy, Ibestad, Lavangen og Salangen. Over år har det vært store utfordringer med å få veterinærvakta til å fungere tilfredsstillende. Kommunedirektøren vurderer at aktuelle områder å se nærmere på kan være organisering og økonomi, samt hvorfor dagens organisering ikke har tilfredsstillende effekt for å sikre tilgang på tjenester fra dyrehelsepersonell og sørge for en klinisk veterinærvakt utenom ordinær arbeidstid.
- **IKT – med fokus på personvern og datasikkerhet:** Astafjord IKT leverer IKT-tjenester for kommunene Gratangen, Lavangen og Salangen, og har i tillegg et samarbeid med Harstad kommune. Det foregår også et omfattende kjøp av tjenester. Kravene til personvern og datasikkerhet er skjerpet de senere årene, og konsekvensene av mangler på området har vist seg å kunne være svært store (basert på erfaringer fra andre kommuner). Kommunedirektøren vurderer at personvern og datasikkerhet er et område med stor risiko, der kommunen kan ha nytte av kontroll.

#### 6.2.4 Politisk nivå

Sekretariatet sendte ut brev til ordfører og gruppelederne i kommunestyret, i tillegg til kommunedirektøren og KomRev NORD med invitasjon til å fremme innspill.

Sekretariatet har mottatt følgende fra Salangen Høyre:

*Fra Salangen Høyre ønsker vi å gi innspill om følgende forslag til forvaltningsrevisjoner:*

1. **Økonomireglement** Salangen kommune: Det ønskes en gjennomgang av Salangen kommunes gjennomføring og oppfyllelse av eget økonomireglement. Fra politisk side er medvirkning som beskrevet i reglementet å betrakte som mangelfull. Vi kommer for sent i gang, og har for få møter, ift. reglementet.
2. **Ansettelsesprosesser:** Det ønskes en forvaltningsrevisjon som gjennom går Salangen kommunes reglement for utlysning av stillinger og ansettelsesprosessene. Til politikerne gis det tilbakemelding på at søkere ikke får tilbakemelding på søknader, at søkere føler seg forbigått.
3. **Planstrategi:** Dette er et av kommunens viktigst dokument/plan. Oppfyllelsen av dette oppleves som lav ift. tid. Få planer kommer i tide, og mange planer er veldig gamle selv om de i tidligere planstrategier er vedtatt rullert.
4. **Interkommunal legevaktsamarbeid** i Bardu kommune. Er et virksomhetsområde som over tid har strevet med overskridelser, som kan være interessant å se nærmere på.

Sekretariatet har mottatt følgende fra Salangen Arbeiderparti:

*Her er Salangen Arbeiderpartis innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som K-sekretariatet skal utføre for Salangen kommune.*

1. Som vedtatt i kommunestyre 29.12.23 utføres det en forvaltningsrevisjon av **veivedlikehold** utført i kommunal regi, kostnader knyttet til dette og konsekvenser i forhold for andre kommunale vedlikeholdsoppgaver. Dette for å få oversikt over lønnsomheten i å ha veivedlikeholdet i kommunal regi, samt se om det påvirker andre kommunale vedlikeholdsoppgaver.
2. Kommunens **planstrategi**. Kommunen har mange planer, men i hvor stor grad disse blir etterlevd og bakt inn i kommunal drift, fremstår som uvisst.
3. **Interkommunalt legevaktsamarbeid:** Over flere år rapporteres det om et merforbruk, mange av årene har info om dette kommet sent på året. Verdt å få en oversikt over dette.
4. **Astafjord Utvikling AS** utfører mange arbeidsoppgaver på oppdrag fra kommunen, samt ulike prosjektoppgaver. En eierskapskontroll her er interessant for å se hvordan kommunen etterlever sitt eierskap.

### **6.3 Kommunens analyse og plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020 – 2023**

Tidligere analyse og plan gir informasjon om hvilke områder som har vært prioritert i foregående periode, og det vil være av interesse å se om det er prosjekter som ikke har kommet til utførelse og om de fortsatt er aktuelle.

Kommunestyret har vedtatt følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023:

- a. Offentlige anskaffelser*
- b. Helse og omsorg*

Kommunestyret har vedtatt følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020-2023:

- a. Astafjord Vekst AS*

Det er i perioden gjennomført revisjon av:

- Offentlige anskaffelser
- Pleie- og omsorgstjenestene – Oppfølging av politiske vedtak og styringssystemet i hjemmetjenesten
- Eierskapskontroll Astafjord Vekst

Det er i perioden gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i henhold til vedtak i kommunestyret.

### **6.4 Endringer i risikobildet – noen aktuelle lovendringer**

- Endringer i opplæringsloven (fra 01.08.2024)
- Endringer i plan og bygningsloven (fra 01.01.2024)
- Endringer i lov om interkommunale selskap (fra 01.01.2024)
- Endringer i arbeidsmiljøloven (01.01.2024)

### **6.5 Kommunens årsberetning for 2023**

Sekretariatet har gjennomgått kommunens årsberetning for 2023.

### **6.6 Kommunebarometeret (Kommunal Rapport)**

Kommunebarometeret (KB) for 2024 er nylig publisert av Kommunal Rapport. Salangen kommune ligger på en 179. plass av totalt 356 kommuner (per 31.12.2023). Tallene som er publisert er på overordnet nivå og er tilgjengelig for de fleste uten å måtte betale ekstra for det. Sekretariatet har valgt å se på tallstørrelsene på områdene for grunnskole, pleie og omsorg, barnevern, barnehage, helse, sosialtjeneste, saksbehandling og vann, avløp og renovasjon (VAR). Tallene viser indikasjoner på situasjonen på områder i kommunen sammenlignet med andre kommuner. For Salangen kommune viser samtlige områder, foruten barnevern, en forbedring sammenlignet med året før. Sekretariatet finner ikke grunn til å gå nærmere inn på tallstørrelsene.

<b>Salangen (179.)</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>Endring</b>
Grunnskole	281	315	-34
Pleie og omsorg	62	222	-160
Barnevern	59	41	18
Barnehage	42	118	-76
Helse	135	232	-97
Sosialtjenester	72	100	-28
Saksbehandling	84	294	-210
VAR	132	13	119

Det kan nevnes at Målselv ligger på 225. plass, Bardu på 283. plass, Sørreisa på 287. plass, mens Dyrøy ligger på 329. plass.

I tillegg har UNICEF Norge gjennom sin årlige kommuneanalyse kåret Salangen som Norges beste oppvekstkommune for barn og unge. Kommuneanalysen viser at tjenestetilbudet og andelen ressurser som tilbys barn og unge, er svært ulikt mellom kommunene. Analysen er et "øyeblikksbilde" basert utelukkende på innrapporterte KOSTRA-tall for året 2023 og tar ikke høyde for årlige variasjoner.

## **7. OPPSUMMERING**

### **7.1 Forvaltningsrevisjon**

Det er i kommunestyret vedtatt at det skal utføres en forvaltningsrevisjon av veivedlikehold utført i kommunal regi, kostnader knyttet til dette og konsekvenser i forhold for andre kommunale vedlikeholdsoppgaver.

Det er samlet gitt innspill på øvrige prosjekter:

- Arbeidstakernes rettigheter og arbeidsmiljø på vekstområdene barnehage, SFO og grunnskole
- Grunnskolen – med elevene i fokus (spesialundervisning/psykososiale skolemiljø)
- Barneverntjenesten
- Astafjordlegen
- Sykefravær i Salangen kommune
- Teknisk etat
- Startlån
- Selvkost VAR
- Rammeavtaler
- Samarbeidsavtaler
- Rus- og psykiatri
- Samfunnssikkerhet og beredskap
- Planverk /planstrategi
- Næringsarbeid
- Interkommunalt veterinærarbeid
- IKT
- Økonomireglementet

- Ansettelsesprosesser
- Interkommunal legevaktsamarbeid
- Astafjord Utvikling

Sekretariatet skal knytte kommentarer til noen av prosjektene som er foreslått.

Det har kommet innspill fra kontrollutvalget på **arbeidstakernes rettigheter og arbeidsmiljø**. Dette kan kartlegges og analyseres, men det vil ikke gjennomføres som en forvaltningsrevisjon.

**Grunnskolen** er kommet som innspill fra både kontrollutvalg og revisor. Her kan fokus rettes mot både undervisningstilbudets kvalitet (tilpasset opplæring/ spesialundervisning) og elevenes psykososiale miljø.

**Barneverntjenesten** er også foreslått av kontrollutvalget og revisor. Dette er et tjenesteområde med av stor betydning hvor konsekvenser av kvalitetssvikt kan bli svært alvorlige for enkeltmennesker og for kommunen selv.

Salangen kommune har mange samarbeidsavtaler og det har kommet innspill fra både utvalget, revisor, politisk nivå og kommunedirektøren vedrørende mulig forvaltningsrevisjonsprosjekt på dette området. Samarbeid som er nevnt er: **Astafjordlegen, interkommunalt veterinærsamarbeid, interkommunal legevaktsamarbeid, og IKT**. Når det gjelder vertskommunesamarbeid vil vertskommunen ha flere forpliktelser og det vil derfor være mest relevant å se på samarbeid der Salangen kommune er vertskommune.

Kommunedirektøren har kommet med innspill om å se nærmere på **næringssamarbeid/-fond**.

**Sykefravær i Salangen** kommune har det vært gjennomført forvaltningsrevisjon på tidligere, men er foreslått på nytt av kontrollutvalget. I forbindelse med høyt sykefravær kan overtidsbruk være relevant å se nærmere på. Overtidsbruk er regulert i arbeidsmiljøloven.

**Teknisk etat** er kommet som innspill fra kontrollutvalget. Innenfor teknisk etat vil det være flere mulige innfallsvinkler. Revisjonsprosjekt vedrørende veivedlikehold er allerede vedtatt. Regelverket vedrørende byggsak inneholder klare krav til vedtaksbegrunnelse og kommunens dispensasjonspraksis kan være et relevant område.

**Startlån** er kommet som innspill fra revisor. Kommunene har hovedansvaret for å hjelpe vanskeligstilte på boligmarkedet. Ansvar er hjemlet i følgende lover og bestemmelser. Det kan også være relevant å se på boligtildeling i kommunen.

Vann, avløp og renovasjon er viktige områder, både for å nå mål som er satt, men også for at innbyggere i kommunen skal oppleve trygge og gode tjenester innenfor VAR-området. En forvaltningsrevisjon på **selvkost** kan gjennomføres og det er heller ikke gjennomført slik revisjon tidligere.

Offentlige anskaffelser er et område med stor risiko, også ut fra et noe komplisert regelverk. En forvaltningsrevisjon kan se på kommunens etterlevelse av regler for offentlige anskaffelser, herunder forvaltning og oppfølging av **rammeavtaler**.

Helse- og omsorgstjenester: **rus- og psykiatritilbudet** fremtrer aktuelt, da med vinkling på kvaliteten av tjenestene. Hvordan jobber kommunen for å sikre gode mottaksapparat og behandlingstilgang for psykisk helse og rus.

**Samfunnssikkerhet og beredskap** er også et område som det ikke er gjennomført forvaltningsrevisjon av tidligere og som kan prioriteres.

**Planverk/planstrategi** er foreslått av forvaltningsrevisor og politisk nivå. Dette er et område av stor betydning, og det har kommet innspill på dette fra både revisor og politisk nivå,

Politisk nivå har også gitt innspill vedrørende Salangen kommunes **økonomireglementet** og gjennomføring og oppfølgingen av dette, samt kommunens **ansettelsesprosesser**.

## 7.2 Eierskapskontroll

Det er kommet forslag fra politisk nivå til eierskapskontroll i Astafjord Utvikling AS.

## 7.3 Oppsummering og forslag til vedtak

Som sagt innledningsvis, vil det ikke være rom for mange prosjekter innenfor planperioden, og normalt vil to til tre prosjekter komme til gjennomføring, der det første prosjektet allerede er vedtatt i kommunestyret. Dette innebærer at planen videre bør spisses og begrenses til færre antall prosjekter.

Etter sekretariatets erfaring oppstår det ofte endringer i risiko- og vesentlighetsbildet i løpet av perioden og det bør derfor være et rom for å omprioritere innenfor planen ved endringer. Det er derfor hensiktsmessig at kontrollutvalget delegeres myndighet til å endre på planen i perioden, herunder bringe andre prosjekter inn dersom disse fremstår mer presserende å gjennomføre ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering.

I den sammenheng vil man påpeke om at det finnes flere ulike måter å tilnærme seg en problemstilling. Forvaltningsrevisjon er i første rekke systemkontroll og læring. Tidsbruken fra bestilling til rapport tar ofte fra 8 – 12 måneder.

I andre saker kan det være behov for raskere og tettere oppfølging med andre verktøy. Kontrollutvalget kan innkalle kommundirektøren for orienteringer, be om skriftlige redegjørelser eller bestille undersøkelser hos revisjonsleverandøren eller andre.

Det er også viktig å huske på at dette er en overordnet plan. Hvordan de enkelte prosjekter bestilles og avgrenses vil bli behandlet særskilt i egne saker. Dette skjer i et samspill mellom K-Sekretariatet, kontrollutvalg og forvaltningsrevisor.

Ut fra gjennomgangen ovenfor vurderer sekretariatet at noen av følgende prosjekter bør vurderes til planen:

- Grunnskole
- Barneverntjenester
- Startlån/ boligtildeling
- Planstrategi /planverk

Sekretariatet foreslår videre at en eierskapskontroll i Astafjord Utvikling AS kan settes opp i perioden.

Kontrollutvalget bør selv drøfte, velge ut og rangere de prosjekter som skal inngå i planforslaget til kommunestyret. Sekretariatet har derfor satt innstillingen åpen.

Finnsnes, den 10. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Salangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 20/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## **PROSJEKTSKISSE – BESTILLINGSSAK FRA KOMMUNESTYRET - VEIVEDLIKEHOLD**

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

Kontrollutvalget bestiller et revisjonsprosjekt rettet mot veivedlikehold på bakgrunn av kommunestyrets vedtak. Prosjektet bestilles i samsvar med overordnet prosjektskisse datert 2. september 2024 og ber revisjonen iverksette prosjektet.

### **Saken gjelder:**

Behandling av prosjektskisse vedrørende bestillingssak fra kommunestyret.

### **Vedlegg til saken:**

A: Trykte vedlegg:

1. Overordnet prosjektskisse vedrørende veivedlikehold fra KomRev NORD, datert 2. september 2024
2. Brev av 23.5.2024 fra konstituert kommunedirektør til KomRev NORD

B: Utrykte vedlegg:

Kommunestyresak 85/23

### **Saksutredning:**

Saken har sitt utspring i kommunestyrets vedtak i sak 85/23, punkt 7c:

*«Det utføres en forvaltningsrevisjon av veivedlikehold utført i kommunal regi, kostnader knyttet til dette og konsekvenser i forhold for kommunale vedlikeholdsoppgaver.»*

Konstituert kommunedirektør Johnny Sagerup har i brev av 23.5.2024 utdypet bestillingen ytterligere. Brevet gjengis ikke i sin helhet i saksutredningen, men ligger vedlagt.

I brevet oppsummeres bestillingen på følgende måte:

**Nærmere spesifisering av bestillingen av forvaltningsrevisjon av veivedlikehold:**

- Kartlegge de kommunale utgiftene ved drift i egenregi.
- Har utgiftene endret seg siden 2017?
- Kartlegge i hvor stor grad vedlikehold av veier i kommunal regi går ut over andre oppgaver.
- Konsekvenser for antall ansatte på vedlikeholdsavdelingen, ved endring fra kommunal brøyting til brøyting på anbud, må også belyses. Inkludert konsekvenser for sommervedlikehold, som utføres av samme ansattgruppe.
- Hvilke alternativer løsninger har kommunen for å få gjennomført veivedlikehold (sommer og vinter), og hva ville utgiftene blitt sammenlignet med dagens løsning?

Sekretariatet har bedt revisor se på mulig problemstillinger for å besvare kommunestyrets bestilling.

Med utgangspunkt i vedtaket og brevet datert 23.5.2025 fra konstituert kommunedirektør, Jonny Sagerup, har KomRev NORD utarbeidet overordnet prosjektskisse som følger vedlagt. Prosjektet har en forventet ressursbruk på 200 timer og er estimert ferdigstilt primo 2025.

Den overordnede prosjektskissen behandles av kontrollutvalget.

Sekretariatet vurderer at undersøkelsen/problemstillingene som kommunestyret har bedt om bør gjennomføres i form av revisjonsprosjekt som beskrevet i den overordnede prosjektskissen.

Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Finnsnes, den 6. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

### Prosjekttittel: «Veivedlikehold»

**Kommune:** Salangen

**Bakgrunn:** Kommunestyret i Salangen vedtok i sak 85/23 (pkt. 7c) følgende: «*Det utføres en forvaltningsrevisjon av veivedlikehold utført i kommunal regi, kostnader knyttet til dette og konsekvenser i forhold for kommunale vedlikeholdsoppgaver.*» I brev datert 23.5.2024 fra (daværende) konstituert kommunedirektør Johnny Sagerup er bestillingen ytterligere utdypet. (Se mer nedenfor.)

**Prosjektleder:** Knut Teppan Vik

**Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor:** Margrete Mjølhus Kleiven

### **Formål:**

Kommunestyrets formål med bestillingen antas å være å kartlegge utgiftene relatert kommunens egenproduksjon av veivedlikeholdstjenester samt analysere konsekvenser ved alternative løsninger. Ovennevnte bestilling er formidlet til KomRev NORD fra kommuneadministrasjonen på vegne av kommunestyret, men det er kontrollutvalget som følger opp ovennevnte bestilling på kommunestyrets vegne. Overordnet prosjektskisse er utarbeidet etter anmodning fra kontrollutvalgets sekretariat, K-Sekretariatet.

### **Problemstillinger (arbeidstittel):**

Det følger av ovennevnte brev datert 23. mai i år at følgende hovedpunkter/-spørsmål anses relevante fra kommunestyrets side:

- Kartlegge de kommunale utgiftene ved drift i egenregi.
- Har utgiftene endret seg siden 2017?
- Kartlegge i hvor stor grad vedlikehold av veier i kommunal regi går ut over andre oppgaver.
- Konsekvenser for antall ansatte på vedlikeholdsavdelingen, ved endring fra kommunal brøyting til brøyting på anbud, må også belyses. Inkludert konsekvenser for sommervedlikehold, som utføres av samme ansattgruppe.
- Hvilke alternativer løsninger har kommunen for å få gjennomført veivedlikehold (sommer og vinter), og hva ville utgiftene blitt sammenlignet med dagens løsning?

Revisor skal få bemerke at slik de ovennevnte kulepunktene er formulert, er det ingen av dem som impliserer normative vurderinger av den kommunale tjenesteproduksjonen opp imot nasjonalt eller lokalt regelverk, politiske vedtak eller andre autoritative kilder for utledning av krav eller forventninger. Revisor antar dermed, under henvisning til *RSK 001 Standard for*

*forvaltningsrevisjon* pkt. 14, at bestillingen kan og bør besvares i form av en beskrivende kartlegging og analyse av relevant tallmateriale – i stedet for en forvaltningsrevisjon.<sup>1</sup>

I tråd med normal praksis har revisor i sitt innledende arbeid med dette prosjektet vurdert om de angitte hovedtemaene og -spørsmålene som inngår i bestillingen, lar seg besvare på faglig forsvarlig måte. Kulepunkt 1 og 2 ovenfor (kommunale utgifter og endringer i disse) lar seg etter vårt syn besvare. Revisor antar at det vil være relevant å sammenlikne utgiftsnivået *før* og *etter* overgangen til egenproduksjon av de aktuelle vedlikeholdsoppgavene. Når det gjelder å «kartlegge i hvor stor grad vedlikehold av veier i kommunal regi går ut over andre oppgaver», anser revisor at det vil være krevende å kunne *bekreft*e eller *avkreft*e fullt og helt hvorvidt kommunens egenproduksjon av veivedlikehold går utover andre av kommunens (vedlikeholds)oppgaver eller tjenesteproduksjon. Den samlede tjenesteproduksjonen ved teknisk avdeling eller i kommunen som sådan, må antas å være påvirket av mange ulike faktorer gjennom for eksempel ett driftsår, herunder personal- og økonomirelaterte forhold (organisering, arbeidsmiljø, fravær, budsjett, planverk etc.) samt ytre faktorer (vær, slitasje, uforutsette hendelser m.m.). Svingninger i tjenesteproduksjonen fra ett år til et annet kan neppe tilskrives én bestemt enkeltårsak, som for eksempel overgang til egenproduksjon av bestemte typer tjenester. Revisor anser imidlertid at det vil kunne være relevant å innhente informasjon om utviklingen i (det eventuelle) vedlikeholdsetterlepet på det kommunale veinettet, eventuelt også kommunens eiendomsmasse, og da særlig undersøke om en eventuell økning i dette kan ses i sammenheng med kommunens overgang til egenproduksjon av sommer- og vintervedlikehold av kommunale veier. Det vil også være relevant å innhente synspunkter fra aktuelle ansatte i kommunen med henblikk på i hvor stor grad veivedlikehold kan sies å «komme til fortrengsel» for andre arbeidsoppgaver.

Revisor antar at det vil være mulig å få oversikt over hvor mange kommunale årsverk som medgår til sommer- og vintervedlikehold av det kommunale veinettet, og det skal dermed være mulig å fremsette anslag over eventuelle bemanningsrelaterte konsekvenser ved eventuell anbudsutsettelse av disse tjenestene.

Når det gjelder alternative løsninger med henblikk på utførelse av sommer- og vintervedlikehold av det kommunale veinettet, antar revisor at alternativene til kommunal egenproduksjon er å søke samarbeid med én eller flere andre kommuner, eller å kjøpe vedlikeholdstjenester av private tilbydere. Revisor antar videre at det er flere forhold som kan påvirke utgiftsnivået relatert til sommer- og vintervedlikehold av kommunale veier enn *hvem* som utøver selve vedlikeholdsoppgavene. Værforhold og andre forhold som påvirker graden av slitasje, vekst av vegetasjon rundt veibanen, trafikkvolum etc., vil etter all sannsynlighet påvirke utgiftsnivået uavhengig av hvem som utfører snøbrøyting, kantslått, asfaltering m.m. Den lokale markedsprisen på denne typen tjenester må videre antas å være ukjent frem til det tidspunktet kommunen har «lagt tjenestene ut på anbud» og fått eventuelle tilbud fra tilbydere i markedet. Markedspriser kan i seg selv variere fra år til år, som følge av variasjoner i prisen på innsatsfaktorer som utstyr/materiell, drivstoff – og ikke minst arbeidskraft. På bakgrunn av de forannevnte forholdene anser revisor at det ikke er mulig å *fastslå* på en faglig forsvarlig måte hvilket utgiftsnivå alternative løsninger for utførelse av sommer- og vintervedlikehold av det kommunale veinettet ville ha medført, sammenliknet med dagens organisering, jf. kulepunkt 5 over. Revisor anser det imidlertid både relevant og gjennomførbart å analysere Salangen kommunes ressursbruk på kommunale veier og gater over tid, og å sammenlikne denne med

---

<sup>1</sup> Med utgangspunkt i KomRev NORDs organisering og system for intern kvalitetssikring er det likevel utnevnt en *oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor* for dette prosjektet, som vist øverst på denne siden.

ressursbruken til tilsvarende formål i sammenliknbare kommuner. (Se avsnittet «metode» nedenfor.)

På bakgrunn av de ovenstående drøftingene anser revisor at følgende problemstillinger vil være gode utgangspunkt for å besvare kommunestyrets bestilling:

1. Hvordan har Salangen kommunes ressursbruk på det kommunale veinettet utviklet seg fra 2014 til 2023?
  - a. Hvordan har Salangen kommunes ressursbruk til sommer- og vintervedlikehold av det kommunale veinettet utviklet seg i ovennevnte tiårsperiode?
2. Foreligger det et vedlikeholdsetterslep med henblikk kommunalt veinett og kommunal eiendomsmasse i Salangen? Hvordan har dette utviklet seg fra før til etter overgangen til egenproduksjon av veivedlikehold; nærmere bestemt i perioden 2014-2023?
3. Hvilke bemanningsmessige konsekvenser vil en eventuell anbudsutlysning av veivedlikeholdet kunne tenkes å få for kommunen?
4. Hvordan er Salangen kommunes ressursbruk på det kommunale veinettet sammenliknet med sammenliknbare kommuner? Hva er sannsynlige årsaker til eventuelle forskjeller mellom Salangen og sammenliknbare kommuner?

### **Arbeidsbeskrivelse:**

Når revisors besvarelse av kommunestyrets bestilling tar form av en kartlegging og analyse – i stedet for en forvaltningsrevisjon – bortfaller flere av de formelle kravene revisor vanligvis må forholde seg til i sin arbeidsprosess. Vi anser det likevel hensiktsmessig å legge opp til en prosess og dialog overfor kommunen som i grove trekk er nokså lik en normal revisjonsdialog og revisjonsprosess.

Etter kontrollutvalgets behandling og presumptive vedtak av overordnet prosjektskisse, vil vi sende oppstartsbrev til kommunedirektøren. Oppstartsbrevet vil inneholde informasjon om hvilke spørsmål eller problemstillinger kontrollutvalget (på kommunestyrets vegne) ønsker å få undersøkt. I oppstartsbrevet vil vi også be om å få utnevnt en kontaktperson i kommuneadministrasjonen, som vi kan forholde oss til i gjennomføringen av vårt arbeid.

Revisors undersøkelser vi i grove trekk gjennomføres som anvist under overskriften «metode» nedenfor.

Når vi har samlet inn et informasjonsgrunnlag som vi anser relevant og tilstrekkelig for besvarelse av kommunestyrets bestilling i tråd med fastsatte problemstillinger, vil vi forelegge kommuneadministrasjonen dette informasjonsgrunnlaget (i form av et arbeidsutkast av vår rapport) til eventuell bekreftelse, supplering eller korrigerende. Deretter utarbeider vi et nytt rapportutkast som kommunedirektøren får anledning til å gi en uttalelse til, før vi oversender endelig rapport (inkludert en eventuell uttalelse fra kommunedirektøren) til kontrollutvalget v/ K-sekretariatet for behandling.

## **Metode:**

Revisor anser at de relevante metodene i lys av de foreslåtte problemstillingene 1, 2, 3 og 4 ovenfor, er:

- Analyse av relevant tallmateriale fra kommuneregnskapet (for årene 2014-2023)
- Analyse av tallmateriale fra KOSTRA/Statistikkbanken (Statistisk Sentralbyrå)
- Analyse av kommunens årsrapporter for perioden 2014-2023
- Intervju med strategisk utvalgte informanter (ansatte) i kommunen (kontaktperson m.fl.)
- Kartlegging av det eventuelle omfanget av egenproduksjon, interkommunalt samarbeid, eller tjenestekjøp tilknyttet vedlikehold av kommunalt veinett i sammenliknbare kommuner

## **Prosjektstart:**

Etter kontrollutvalgets  
behandling (vedtak) av  
overordnet prosjektskisse

<b>Forventet ressursbruk:</b>	<b>Forventet ferdigstillelse<sup>2</sup>:</b>
<b>200 timer</b>	<b>Primo 2025</b>

## **Kritiske faktorer:**

Kritiske faktorer vil være knyttet til innsamling av data, dvs. samarbeidet med kommuneadministrasjonen i fremskaffing av skriftlig dokumentasjon og muntlig informasjon.

**Dato:** 2. september 2024

**Sign:** *Knut Teppan Vik* e.f.  
Prosjektleder

---

<sup>2</sup> Under forutsetning av at prosjektets aktiviteter kan gjennomføres som planlagt, jf. kritiske faktorer



Komrev Nord Iks  
Sjøgata 3  
9405 Harstad

## Bestilling av forvaltningsrevisjon av veivedlikehold - Salangen kommune

I ksak 85/23 punkt 7c vedtok kommunestyre følgende:

«Det utføres en forvaltningsrevisjon av veivedlikehold utført i kommunal regi, kostnader knyttet til dette og konsekvenser i forhold for andre kommunale vedlikeholdsoppgaver.»  
Kommunedirektøren vil med dette følge opp kommunestyrets vedtak og bestille forvaltningsrevisjon i tråd med kommunestyrets vedtak.

### Tidligere politiske saker vedrørende vintervedlikehold

Vintervedlikehold av kommunale veier ble vedtatt i år 2017. Utdrag fra økonomirapport 4 år 2017 sier følgende:

#### Anskaffelse av maskiner til vintervedlikehold

I ksak 7/17 ble det vedtatt at kommunen skal gjennomføre delvis egenproduksjon for vintervedlikehold fra og med sesong 2017/2018. I denne forbindelse er det anskaffet hjullaster og traktor til å gjennomføre vintervedlikehold på kommunale veier jfr. fsak 48/17 og 49/17. Investeringene er finansiert med finansielle leasingavtaler. Sum investering i maskinene føres i investeringsregnskapet. Betalingsforpliktelsen som kommunen har påtatt seg føres som lån og månedlige utgift til leasing føres som avdrag/renter på lånet. Nødvendige reguleringer foreslås.

Det har påløpt utgifter til anbudsprosessen samt at noe utstyr til maskinene er anskaffet. Dette inngår i investeringen og utgjør totalt kr 252.183,- inklusiv mva. Nødvendige midler til investeringen foreslås overført fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet.

#### Følgende saker har vært behandlet politisk etter år 2017:

Utstyr til veivedlikehold – finansiering (ksak 19/18, dato 22.03.18) dumphenger, feiemaskin, skjær 3m.

Evaluering av vintervedlikehold (ksak 37/18 dato 11.06.18)

Investering i traktor (ksak 103/20 del av økonomirapport dato 14.12.20) se utdrag under:

---

Postadresse:	Fakturaadresse:	Telefon: 77 17 20 00	Bankkonto: 7878.06.50752 6345.06.19 207
Postboks 77 9355 Sjøveggen	Postboks 84 9358 Tennevoll	E-post: postmottak@salangen.kommune.no www.salangen.kommune.no	Org.nr.: 961 416 388 Mva

### Ny traktor:

Det er tidligere orientert om behovet for å kjøpe ny traktor. Traktoren kjøpes gjennom en finansiell leasing avtale og må derfor registreres som en investering. Traktor inklusive utstyr vil medføre en regnskapsmessig registrert investering på inntil kr 1,5 million. Det vurderes å endre finansieringsmåte fra finansiell leasing til ordinært lån, eller bruk av fond, for å redusere kostnadene.

Investering i beitepusser - sommervedlikehold (ksak 58/21 del av økonomirapport dato 16.06.21). Saken tas med i denne listen, da investeringen ikke ville vært hensiktsmessig hvis kommunen ikke eide traktorer. Se utdrag under:

### Beitepusser til veikantrydding jf. denne økonomirapporten

Teknisk har mottatt kr 230.000,- til utstyr i økonomirapport 1 ksak 33/21. Av denne summen benyttes kr 100.500,- til beitepusser. Inkl. mva. blir investeringen kr 125.600,-. Dette klassifiseres som investering og føres derfor i investeringsregnskapet.

Orientering om vinterdrift i kommunal regi (ksak 34/22 10.06.22)

### **Følgende balansekonti er benyttet til aktivering av utstyr som gjelder vintervedlikehold:**

224080017 Snøbrøytmaskiner  
224080023 Leasing av traktor 2020 ksak 103/20

### **Følgende balansekonti viser beregnet lån ifm investering av vintervedlikeholdsutstyr**

245355200 Lån leasingselskap  
245355201 Leasing av traktor 2020 ksak 103/20

### **Nærmere spesifisering av bestillingen av forvaltningsrevisjon av veivedlikehold:**

- Kartlegge de kommunale utgiftene ved drift i egenregi.
- Har utgiftene endret seg siden 2017?
- Kartlegge i hvor stor grad vedlikehold av veier i kommunal regi går ut over andre oppgaver.
- Konsekvenser for antall ansatte på vedlikeholdsavdelingen, ved endring fra kommunal brøyting til brøyting på anbud, må også belyses. Inkludert konsekvenser for sommervedlikehold, som utføres av samme ansattgruppe.
- Hvilke alternativer/løsninger har kommunen for å få gjennomført veivedlikehold (sommer og vinter), og hva ville utgiftene blitt sammenlignet med dagens løsning?

For nærmere avklaring av bestillingen ta kontakt med kommunedirektøren.



Med hilsen

Johnny Sagerup  
konstituert kommunedirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur*

**Kopi til**

Laina Karlsen

**Mottakere:**

Komrev Nord lks

Sjøgata 3

9405

Harstad

KOPPI



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Salangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 21/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Tage Karlsen
--	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

## HENVENDELSE OM VANNFORSYNING/BRANNVERN LILUNDVEIEN

### Innstilling:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å møte i kontrollutvalgets møte 20.11.2024 og redegjøre for vannforsynings situasjonen i Lundveien

### Saken gjelder:

Henvendelse til kontrollutvalget.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: E-post av 27.08.2024 fra Svein-Magne Forsgren

B: Utrykte vedlegg:

### Saksutredning:

Kontrollutvalget har mottatt en henvendelse fra Svein-Magne Forsgren vedrørende vannforsyning til Lilundveien. Forsgren er medlem av kontrollutvalget.

Henvendelsen gjengir i stor grad innholdet i brev av 16.2.2024 til diverse organer i Salangen kommune og er utstyrt med signaturfelt for det som antas fem husstander i Lilundsveien. I brevet kreves «*lik behandling og rettferdig fordeling av Fordelingskummer/Brannvann som gjør at vi kan få en tilstrekkelig vannforsyning og godt nok brannvern som andre beboere i Område 3*».

Ansvar for drikkevann og slokkevann tilligger i prinsippet to forskjellige aktører. Forskrift om vannforsyning og drikkevann § 9 pålegger vannverkseieren å sørge for tilstrekkelige mengder drikkevann:

### § 9.Leveringssikkerhet

Vannverkseieren skal sikre at vannforsyningssystemet er utstyrt og dimensjonert samt har driftsplaner og beredskapsplaner for å kunne levere tilstrekkelige mengder drikkevann til enhver tid.

Det er i denne sammenhengen viktig å være seg bevisst at det eksisterer mange private vannverk.

Forskrift om brannforebygging pålegger kommunen å dekke behovet for slokkevann:

### **§ 21. Vannforsyning**

Kommunen skal sørge for at den kommunale vannforsyningen fram til tomtegrenser i tettbygde strøk er tilstrekkelig til å dekke brannvesenets behov for slokkevann.

Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskaps veileder til forskriften sier bl.a. følgende om ansvars plasseringen:

#### ***Hvem er ansvarlig for vannforsyningen?***

Kommunen har et overordnet ansvar for at det etableres tilstrekkelig med slokkevann og vannmengder for automatiske slokkeanlegg der dette er aktuelt. Dette betyr ikke at det er kommunen nødvendigvis som skal stå for gjennomføringen og kostnaden ved etablering av slik vannforsyning.

Kommunestyret har det overordnede ansvar for at disse forpliktelsene er oppfylt. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og har anledning til å undersøke om kommunens forpliktelser er ivaretatt.

I brevet vises til avstand til fordelingskum. De tekniske løsninger kommunen velger for å ivareta sine plikter er faglige problemstillinger som kontrollutvalget ikke har forutsetninger for å gå inn på.

Hvorvidt vannforsyningen i et boligområde er tilstrekkelig til å oppfylle sentrale krav er imidlertid et forhold kontrollutvalget kan be om å få belyst. Sekretariatet vil fremholde at tilstrekkelig vannforsyning er et forhold av stor betydning.

Ut fra den foreliggende informasjon fra en side i saken vurderer ikke sekretariatet at det er grunnlag for iverksette en undersøkelse i form av forvaltningsrevisjon. Sekretariatet vurderer derimot at det kan være hensiktsmessig å be kommunedirektøren om en redegjørelse for vannforsyningssituasjonen i Lilundsveien i et senere kontrollutvalgsmøte.

Innstilling til vedtak er utformet i samsvar med dette.

Finnsnes, 04.09.2024

Tage Karlsen  
seniorrådgiver

**Fra:** [sveifors@online.no](mailto:sveifors@online.no)  
**Til:** [Susan Thoresen](#)  
**Emne:** saksframlegg 23/889 - Vannforsyning til Sørsia / Laberg, Sak for kontrollutvalget??  
**Dato:** tirsdag 27. august 2024 11:46:43  
**Vedlegg:** [vannforsyning Lilundveien.docx](#)

---

Hei

Sender deg en sak som jeg vil ha vurdert som sak for kontrollutvalget. Jeg er endel av saken så derfor vil jeg være inhabil.

I slutten av februar 2024 sendte beboere langs Lilundveien brev (vedlagt) separat til Ordfører, Administrasjonssjef, Teknisk Sjef, Brannsjef og formannskapet og **påpekte en forskjellsbehandling mellom beboere/eiendommer langs Laberghaugveien og Lilundveien, vi har IKKE fått svar fra kommunen.**

I saksframlegg 23/889 - Vannforsyning til Sørsia / Laberg - valg av løsning behandlet i ressursutvalget 12.02.2023, framgår det at i Byggetrinn 2: Område 3 - Sagholt, Labergshaugen og Lilund at det skal etableres vannforsyning . Desverre er Lilund/Lilundveien kun tatt med i overskriften, ingen plan for Fordelingskum/Brannvann, utover Lilundveien.

Etter dette brevet ble sendt har det huset som ligger lengst borte på Lilundveien blitt solgt og blitt helårsbolig istedet for fritidsbolig. De har noe med den dårligste vannforsyningen i kvalitet og mengde. Huset til Jan Magne Johansen som er nærmest dette har vært 2-3 måneder uten vann i vinter og 2 måneder uten vann i sommer. Dette er en eldre mann med sykdomshistorie og om Salangen Kommune mener at man skal tilrettelegge for at innbyggere skal bo lengst mulig hjemme, så bør man velge sørge for tilbud om vann.

I tillegg har vi hatt brann i nærheten og da var vannforsyningen helt klart en årsak til total nedbrenning.

Flere av beboere (Ikke meg) har vært hos teknisk sjef og spurt, og fått til svar at "man kan alltid spleise på en gravemaskin"

På alle saksframlegg på vannutbyggingen er Lilundveien kun med i overskrift, og hvorfor får vi ikke svar på brev av februar 2024-

sender vedlagt dette brevet

med hilsen

Svein-Magne Forsgren



Til

Salangen Kommune

Ordfører Simon Løvhaug

Administrasjonssjef

Formannskapet

Teknisk Sjef

Brannsjef

Lilundveien 16.02.2024

### **Vannforsyning/Brannvern Lilundveien**

I saksframlegg 23/889 - Vannforsyning til Sørsia / Laberg - valg av løsning behandlet i ressursutvalget 12.02.2023, framgår det at i Byggetrinn 2: Område 3 - Sagholt, Labergshaugen og Lilund at det skal etableres vannforsyning . Desverre er Lilund/Lilundveien **kun** tatt med i overskriften, ingen plan for Fordelingskum/Brannvann, utover Lilundveien.

Vi som bor og har eiendommer langs Lilundveien, forventer at kommunen legger inn en fordelingskum/Brannvann som plasseres slik at den blir tilgjengelig for oss. På den måten blir det mulig å oppnå det som er kommunens intensjon; å gi beboerne stabilt og godt kommunalt vann, og ivareta brann sikkerheten.

I forslaget til Teknisk sjef lagt fram for Ressursutvalget 13.02.2023 er det langs Labergshaugveien ovenfor innkjøringen til Lilundveien er det foreslått 2 fordelingskummer/Brannvann planlagt. Fordelt på 8 eiendommer og 200m mellom hver kum-

Langsetter Lilundveien er det 8 eiendommer og 600 meter til nærmeste Fordelingskum/Brannvann for eiendommen lengst borte og **ingen** Fordelingskum/Brannvann på deling. Eiendommen på enden av Lilundveien har det dårligste vannforsyning, vannkvalitet og hver sommer ingen eller lite vann og om vinter ofte bare såvidt sig i vannkranen.

I tillegg kommer brannvern inn i bildet. Erfaringer med brann i området viser hvor hjelpeløse man blir uten tilstrekkelig brannvern, og en brann et stykke inn på vegen vil være det samme som total nedbrenning

I beskrivelsen i saken skriver kommunen:

*Ømråde 3 - Sagholt, Labergshaugen og Lilund*

*“Ett betydelig antall husstander i områdene Lilund/Labergshaugen/Hamneset har privat vannforsyning. Vannforsyningen her er ikke av ønsket kvalitet, beboerne har ytret ønske om kommunalt vann i disse områdene. Av denne grunn så har en utvidelse av kommunalt vannverk til også å dekke vannforsyning til områdene Lilund/Labergshaugen/Hamneset vært ett aktuelt tema over lang tid. Prosjekt med kommunalt vann til disse områdene er også tatt med i kommunens investeringsplan for perioden 2023 - 2026.”*

Derfor vil vi som har eiendommer langs Lilundveien kreve en lik behandling og en rettferdig del av Fordelingskummer/Brannvann som gjør at vi kan få en tilstrekkelig vannforsyning og godt nok brannvern som andre beboere i Område 3. Idage r vi kun med i overskriften.

Med hilsen

-----  
Jan Magne Johansen

-----  
Inessa Forsgren/Svein-Magne Forsgren

-----  
Iselin Hammer/ Erik Slettmo

-----  
Ann May Fossbakk/ Agnar Fossbakk

-----  
Helga Bones / Stian Bones







<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Salangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 22/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## **BUDSJETTRAMME 2025 – KONTROLL OG TILSYN – SALANGEN KOMMUNE**

### **Innstilling til vedtak:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2025 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 955.000 før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

### **Saken gjelder:**

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2025 – Salangen kommune.

### **Vedlegg til saken:**

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

### **Saksutredning:**

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 2 og kommunelovens § 14-3, tredje ledd fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollarbeidet. Forskriftens § 2 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.*

Vi viser videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 3. utgave utgitt januar 2022, side 14:

*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.*

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

<b>Post</b>	<b>Budsjett 2024*</b>	<b>Budsjett 2025</b>
Møtegodtgjørelse	35 000	49 000
Tapt arbeidsfortjeneste	20 000	20 000
Kurs, konferanse, opplæring mv.	30 000	20 000
Reiseutgifter	15 000	12 000
FKT-medlemskap og bevertning	1 000	5 000
Kjøp av tjenester til revisjon	633 000	689 000
Kjøp av sekretærtjenester	153 000	160 000
<b>SUM</b>	<b>887 000</b>	<b>955 000</b>

\*Budsjettallene for 2024 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgssak 25/23

### **Kommentarer:**

Salangen kommunes forskrift om folkevalgtes godtgjøring har følgende bestemmelser som gjelder godtgjørelser til kontrollutvalget:

#### *§ 2-2 Faste godtgjøringar*

*d. Leder av kontrollutvalget skal ha en godtgjørelse på 3 % av ordførers godtgjørelse. Det utbetales i tillegg møtegodtgjørelse.*

#### *§ 2-5 Møtegodtgjørelse*

*a. Politiske valgte medlemmer og varamedlemmer av folkevalgte organer gis slik møtegodtgjørelse pr. møtedag:*

*Kontrollutvalg*

*1 promille av ordførers godtgjørelse*

Ordførers godtgjørelse er 80% av kr 1 171 000. Ut ifra dette utgjør møtegodtgjørelse kr 937 pr. møtedag.

Det legges opp til at det avholdes 4 møter i året.

Posten for tapt arbeidsfortjeneste anslått skjønnsmessig og foreslås med samme størrelse som fjoråret. I Salangen kommunes forskrift om folkevalgtes godtgjøring er det i § 2-7 gitt bestemmelser om tapt arbeidsfortjeneste og utgiftsdekning.

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til kurs tilknyttet kontrollutvalgets arbeid. Det er blant annet tatt høyde for deltakelse på en årlig konferanse for kontrollutvalg som arrangeres av NKRF. Posten er redusert noe, da det i 2024 var påregnes opplæring / kurs for nytt utvalg.

Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter. Posten har også sammenheng med posten kurs, konferanse og opplæring.

I posten for medlemskap og diverse utgifter inngår medlemskontingenten til Forum for kontroll og tilsyn.

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

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert i forhold til fjoråret med anslått deflator på 4,3 %. KomRev NORD fakturerer for hvert halvår. De foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår. Fakturering for 1. halvår blir dermed som en a-kontofakturering, og det blir foretatt en etterberegnes etter reell deflator for 2. halvår.

Honoraret til K-Sekretariatet er på samme måte prisjustert med sist anslått deflator for 2024 som er 4,3 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2025, - side 17).

Finnsnes, den 10. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Salangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 23/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## VURDERING AV UAVHENGIGHET - OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

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

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

### Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor i KomRev NORD.

### Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsen – datert 09.09.2024
- 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 revisor i KomRev NORD.

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

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 egen erklæring 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 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 internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig revisor Laina M. Karlsens vurdering av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Sekretariatet finner ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Laina M. Karlsen ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Salangen kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 9. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Til  
Kontrollutvalget i Salangen kommune

**Deres ref:**

**Vår ref:**

137

**Saksbehandler:**

Guro Strand Eilertsen

[gse@komrevnord.no](mailto:gse@komrevnord.no)

**Telefon:**

77 014 14 06

**Dato:**

09.09.2024

## Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Salangen kommune

### Innledning

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

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

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

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

### Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

<b>Forskriftskrav</b>	<b>Oppdragsansvarlig revisors egen vurdering</b>
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)	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. 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. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Salangen kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Salangen kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Salangen kommune.

Harstad, 9. september 2024

KomRev NORD IKS

Laina M. Karlsen

Oppdragsansvarlig revisor



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Salangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 24/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## **VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR MARGRETE MJØLHUS KLEIVEN**

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

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

### **Saken gjelder:**

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD.

### **Vedlegg til saken:**

- A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven, datert 15.8.2024
- 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 Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD.

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

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.*

Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD blir i 2024 ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Astrid Indrebø. Fordeling av oppdragsansvar vil bli gjort i forbindelse med de enkelte bestillingene og vil fremgå av alle overordnede prosjektskisser.

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 internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæring viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Margrete Mjølhus Kleiven ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Salangen kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 5. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Til  
Kontrollutvalget i Salangen kommune

**Deres ref:**      **Vår ref:**      **Saksbehandler:**      **Telefon:**      **Dato:**  
Margrete Mjølhus Kleiven      77 60 05 03      15.8.2024  
mmk@komrevnord.no      901 38 721

## Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Salangen 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 egenvurdering
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 Salangen kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Salangen kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Salangen kommune.

Tromsø, 15.8.2024

Margrete Mjølhus Kleiven  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor  
KomRev NORD IKS



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Salangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 25/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## ORIENTERING FRA KONROLLUTVALGETS DELTAKELSE PÅ GENERALFORSAMLING

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

*(saken fremmes uten innstilling til vedtak)*

### Saken gjelder:

Kontrollutvalgets tilstedeværelse på generalforsamlinger og representantskapsmøter iht. kommunelovens § 23-6.

### Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Innkalling til generalforsamling i Astafjord Utvikling AS, datert 5.6.24

B: Utrykte vedlegg:

Kontrollutvalgssak 07/24

### Saksutredning:

Kontrollutvalget har – i henhold til kommuneloven – et ansvar om å føre «kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)», jf. kml § 23-2 bokstav d.

Kontrollutvalgets rett til innsyn i selskaper reguleres av kommuneloven § 23-6. Her begrenses innsynsretten til å gjelde interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene, og heleide datterselskaper til slike selskaper.

Kontrollutvalget skal varsles om møtene og har rett – men ingen plikt - til å være til stede på selskapets generalforsamling, møter i representantskap og tilsvarende organ. «Tilsvarende organ» innbefatter bedriftsforsamlingen, men ikke Eiermøter.

Kontrollutvalget hadde i møte 13. mars 2024 sak 07/24 - Kontrollutvalgets deltakelse på generalforsamlinger og representantskapsmøter, til behandling, og det ble det fattet følgende vedtak:

*Kontrollutvalget deltar på følgende representantskapsmøter/generalforsamlinger:*

- *Astafjord Utvikling AS, Anne Løkse Berthinussen*
- *Astafjord Vekst AS, Svein-Magne Forsgren og Jon Myrmel*

Sekretariatet har kun mottatt innkallingen til møte i Astafjord Utvikling AS. Dette er videresendt til det respektive medlemmet av kontrollutvalget.

Representanten gir en orientering fra deltakelsen.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Finnsnes, den 9. september 2024



Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

Astafjord Utvikling AS  
Boks 30  
9355 Sjøvegan

Generalforsamlingen (Formannskapets medlemmer)

5.6.24

- Simon Løvhaug
- Mathias Jenssen
- Stine Blegeberg
- Mona Hennemann
- Malin Tverseth

### **INNKALLING TIL ORDINÆR GENERALFORSAMLING I ASTAFJORD UTVIKLING AS FOR DRIFTSÅRET 2023**

Etter fullmakt fra styreleder innkalles det med dette til Generalforsamling i Astafjord Utvikling AS slik:

**DATO:** Onsdag 19. juni 2024  
**KLOKKA:** 0800  
**STED:** Kommunehuset (Formannskapssalen)

#### **Saksliste**

- Sak 1 Godkjenning av innkalling og saksliste.
- Sak 2 Valg av ordstyrer og referent.
- Sak 3 Valg av to personer til å underskrive protokollen.
- Sak 4 Styrets årsberetning for 2023.
- Sak 5 Regnskap for 2023.
- Sak 6 Godtgjøring til styret for 2024.
- Sak 7 Valg av styre.

Vennlig hilsen  
ASTAFJORD UTVIKLING AS

Bjørn Erik Jansen  
Styreleder

Bjørn F. Nordmo  
Daglig leder

#### **Sak 4 Styrets årsberetning 2023**

Årsberetning behandles i styremøte 31.5.24 og oversendes umiddelbart etter styrebehandlingen.

#### **Sak 5 Regnskap for 2023**

Regnskapet behandles i styremøte 31.5.24 og oversendes umiddelbart etter styrebehandlingen.

Det ferdigstilte regnskapet (se vedlegg) viser et underskudd etter skattekostnad på kr 254 527, mot et overskudd i 2022 på kr 374 895. Omsetninga for 2023 var kr 4 359 679 som er ei økning på 9,35% (ca kr 370 000) fra 2022.

I korte trekk er forklaringene på underskuddet i 2023 i all hovedsak som følger:

- Det var ikke utleie til det engelske forsvaret (Clockwork) i 2023.
- Lønnskostnader har økt med ca kr 550 000.
- Høy prisstigning
- Strømkostnadene har økt med ca kr 400 000.
- Kjøp av inventar og utstyr har økt med ca kr 75 000.
- Vedlikeholdskostnader har økt med ca kr 110 000.
- Andre fremmede tjenester har økt med ca kr 175 000
- Eget arbeid ifm for prosjektet «Arbeidsrekruttering Nord» ca kr 150 000

Etter dialog med regnskapsfører (Regnskap i Nord) og styremøte 31.5.24 anser ikke styret at det er grunn til bekymring ift underskuddet. Regnskapet har gått med overskudd og underskudd fra år til år, og for 2024 ser det så langt positivt ut med tanke på det som er, og skal faktureres (forsvaret, prosjekter, vinterlagring og løpende inntekter).

#### **Sak 6 Godtgjøring til styret for 2024**

Styregodtgjøringen holdes uendret

##### Forslag til vedtak:

- Styrets leder godtgjøres med kr 10000 per år
- Styremedlemmer godtgjøres med kr 5000 per år
- Styrets medlemmer godtgjøres med kr 600 per møte
- Styremedlemmer valgt inn fra privat sektor/selvstendig næringsdrivende kan kreve tapt arbeidsfortjeneste

#### **Sak 7 Valg av styre**

Nåværende styre:

Bjørn Erik Jansen (styreleder)

Anita Løvhaug

Kjersti Lunde

Cato Sørensen (Salangen næringsforening)

Terje Bertheussen

I henhold til selskapets vedtekter skal styret være på mellom fem og syv personer.

Jansen ble valgt som styreleder for 2 år i ekstraordinær Generalforsamling 8. mars 2023. For øvrig har Bertheussen og Sørensen takket ja til gjenvalg for 1 år. Løvhaug og Lunde har takket nei til gjenvalg. Det har frem til i dag ikke vært ansattrepresentant i styret, og med flere ansatte og variert oppdragsmengde er dette ønskelig. Maria Bjerkmo Dahl er ansatt i Astafjord Utvikling AS,

er forespurt og har takket ja til å sitte i styret. Videre har det gjennom hele selskapets levetid vært et mål om å ha en representant i styret bosatt i Øvre – Salangen. I den forbindelse er Hanne Nordli forespurt, og har takket ja til å sitte i styret. For å opprettholde kontinuitet anbefales det at Dahl og Bjerkmo velges for to år.

Forslag til vedtak:

Bjørn – Erik Jansen, velges for 2 år (leder)

Hanne Nordli, velges for 2 år (styremedlem)

Maria B. Dahl, velges for 2 år (styremedlem)

Cato Sørensen, velges for 1 år (styremedlem på vegne av Salangen Næringsforening)

Terje Bertheussen, velges for et år (styremedlem)





<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Salangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 26/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## REFERATSAKER

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

Saker tas til orientering.

### Saken gjelder:

Orienteringer.

### Saksutredning:

Referater:

- A. INNKALLING TIL REPRESENTANTSKAPSMØTE I SENJA AVFALL IKS
  - Agenda til representantskapsmøte i Senja Avfall IKS den 21.06.2024
- B. PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE K-SEKRETARIATET IKS
  - Møteprotokoll fra representantskapsmøte 24.05.2024
- C. PROTOKOLL FRA REPRESENTANTSKAPSMØTE I KOMREV NORD IKS
  - Møtebok fra representantskapsmøte 26.04.2024

Finnsnes, den 11. september 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver

# Representantskapsmøte Senja Avfall IKS

fre. 21. juni 2024, 10:00 - 14:00

Formanskapssalen Rådhuset Senja Kommune, Finnsnes

## Agenda

### 10:00 - 10:00 Opprop

0 min

*Elisabeth Bjørnhaug Rognli*

Kommune	Representant		Vararepresentant		Vararepresentant	
Salangen	Mathias André Jenssen		Simon Løvhaug		Stine Blegeberg	
Målselv	Martin Nymo		Yngve Hagensen		Odd Helge Wang	
Målselv	Caroline Solvold Nilssen		Rita Winther Kramvig		Linn Merete Andreassen	
Balsfjord	Gunda Johansen		Fridtjof Winther		Therese Pettersen	
Balsfjord	Laila Monica Johannessen		Kenneth Hansen		Siv Rystad	
Sørreisa	Jan-Eirik Nordahl		Jørn Lundberg		Ana Myrlund	
Dyrøy	Kjell-Sverre Myrvoll		Rakel Jensen		Tor-Inge Berg	
Senja	Rune Eriksen		Torbjørn Arthur Eide		Line Miriam Haugan	
Senja	Renate Eide		Bjørn Richard Pedersen		Tommy Larsen	
Senja	Jan Harald Jansen		Aleksander Uteng		Margrethe Hagerupsen	
Senja	Gunn Knörr		Kay Erling Ludvigsen		Michael Andersen	
Senja	Elisabeth Bjørnhaug Rognli		Grethe Sebulonsen		Jostein Arild Hansen	

### 10:00 - 10:00 Godkjenning av sakliste og innkalling

0 min

*Beslutning Elisabeth Bjørnhaug Rognli*

**Innstilling:** Sakliste og innkalling godkjennes

### 10:00 - 10:00 Valg av to representanter til å underskrive protokoll sammen med møteleder

0 min

*Beslutning Elisabeth Bjørnhaug Rognli*

### 10:00 - 10:00 Sak 4/2024

0 min

*Beslutning Bente Merete Solbjørg*

**Gjennomgang av styrets årsregnskap 2023**

**Innstilling:** Representantskapet godkjenner fremlagt årsregnskap for 2023

**10:00 - 10:00 Sak 5/2024**

0 min

*Beslutning* *Bente Merete Solbjørg*

**Gjennomgang av styrets årsberetning 2023 med årsberetning og revisors revisjonsberetning**

**Innstilling:** Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning for 2023 og er orientert om revisjonsberetningen

📄 Årsberetning SA IKS signert.pdf (12 sider)

---

**10:00 - 10:00 Sak 6/2024**

0 min

*Orientering* *Elisabeth Bjørnhaug Rognli*

**Ny IKS lov**

Gjennomgang av ny IKS lov.

Orientering ved leder for representantskapet. Vi ser på endringer i representantskapets arbeid slik at arbeidet er i samsvar med krav til møteoffentlighet: Innkalling og saksliste, kunngjøring av møter, møteprotokoll, møtested og lyd- og billedopptak.

<https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1999-01-29-6>

**Innstilling:** Representantskapet tar orienteringen til etterretning

📄 Lov om interkommunale selskaper (IKS-loven) - Lovdata.pdf (15 sider)

📄 IKS - Webinar møteoffentlighet 31.01.2024[82].pdf (46 sider)

---

**10:00 - 10:00 Sak 7/2024**

0 min

*Beslutning* *Elisabeth Bjørnhaug Rognli*

**Gjennomgang og revisjon av selskapsavtalen**

**Innstilling:** Selskapsavtalen revideres i tråd med ny IKS-lov og legges fram på neste repr.skapsmøte. Arbeidsgruppe: Repr.skapsleder og styreleder. Arbeidsgruppen utvides ved behov.

📄 Selskapsavtale SA IKS-010120.pdf (8 sider)

📄 Selskapsavtale Senja Avfall IKS - 2023 inkl ny låneramme.pdf (8 sider)

---

**10:00 - 10:00 Sak 8/2024**

0 min

*Orientering* *Michael Erstad*

**Fremdrift og status nytt forbrenningsanlegg**

**Innstilling:** Representantskapet er orientert



## MØTEPROTOKOLL

### Representantskapet

---

Møtested: Nettmøte via Teams  
Møtedato: 24. mai 2024  
Varighet: 1100 - 1210

---

**Møteleder:** Reidar Karlsen  
**Sekretær:** Tage Karlsen

#### **Fra representantskapet møte:**

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Troms fylkeskommune	Vidar Langeland
Kvæfjord kommune	Ola Danielsen
Harstad kommune	Jan Inge Hansen
Senja kommune	Per-Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Jan-Eirik Nordahl
Balsfjord kommune	Kenneth Hansen (v)
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Tromsø kommune	Matias Hogne Kjerstad
Kåfjord kommune	Bernt E. Isaksen Lyngstad
Lyngen kommune	Pål Andreassen (v)
Nordreisa kommune	Hilde Nyvoll
Skjervøy kommune	Hanne Nygård Høgstad (v)
Storfjord kommune	Jill Anita Olsborg Fagerli
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Lødingen kommune	Hugo Jacobsen
Hadsel kommune	Renathe Eriksen
Øksnes kommune	Johnny Åsen (v)
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Vågan kommune	Torgeir Selboe
Vestvågøy kommune	Anne Sand
Moskenes kommune	Trond Bendiksen (v)
Røst kommune	Stig M. Rånes (v)
Nordland fylkeskommune	Sandra Tønne
Narvik kommune	Jan Olav Opdal
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Andøy kommune	Malin T. Abrahamsen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Kjell Sverre Myrvoll

Bardu kommune	Ole Helge Engmo
<i>Forfall:</i>	
Evenes kommune	
Flakstad kommune	
Værøy kommune	
<i>Ikke deltatt:</i>	
Kvænangen kommune	
Sortland kommune	
Tjeldsund kommune	

**Fra styret møte:**

Jens-Olav Løvlid	Styreleder
Randi Lillegård	Nestleder
John Karlsen	Medlem
Jorunn Heidi Adjokatse	Medlem

**Fra administrasjonen møte:**

Daglig leder Inger Johansen  
 Seniorrådgiver Tage Karlsen  
 Seniorrådgiver Audun Haugan

**Andre tilhørere:**

John G. Rørnes, økonomisjef i Harstad kommune  
 Bjørn-Harald Christensen

**Merknader til innkalling og sakliste:**

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

**Behandlede saker:****SAKLISTE**

<b>Saknr</b>	<b>Tittel</b>	<b>U.off.</b>
<b>01/24</b>	Åpning og konstituering v/representantskapets leder Reidar M. Karlsen <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027</li> <li>b. Valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027</li> <li>c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen</li> </ul>	
<b>02/24</b>	Årsregnskap og årsrapport for 2023	
<b>03/24</b>	Økonomiplan 2025-2028	
<b>04/24</b>	Godtgjørelse tillitsvalgte	
<b>05/24</b>	Valg av styre	

**Sak 01/24****ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET****Innstilling:****Behandling:**

- a. valg av leder i representantskapet for perioden 2024-2027

Forslag til vedtak:

*Reidar Marin Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2024-2027*

Forslaget enstemmig vedtatt.

- b. valg av nestleder i representantskapet for perioden 2024-2027

Forslag til vedtak:

*Hilde Nyvoll velges som representantskapets nestleder for perioden 2024-2027*

Forslaget enstemmig vedtatt.

- c. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen

Forslag til vedtak:

*Jill Anita Olsborg Fagerli og Kenneth Hansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

- a. Reidar Marin Karlsen velges som representantskapets leder for perioden 2024-2027
- b. Hilde Nyvoll velges som representantskapets nestleder for perioden 2024-2027
- c. Jill Anita Olsborg Fagerli og Kenneth Hansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

**Sak 02/24**

**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FOR 2023**

**Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 1.248.711 tilføres annen egenkapital.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2023.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 1.248.711 tilføres annen egenkapital.

**Sak 03/24**

**ØKONOMIPLAN 2025-2028**

**Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2024, budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2024, budsjettramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025-2028.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

**Sak 04/24****GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE****Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:**

1. Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:
  - a) Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 23.000, -, kr 16.000, - og kr 9.000, -.
  - b) I tillegg utbetales det kr 5.000, - pr. møte og inkluderer feriepenger og ev. tapt arbeidsfortjeneste.
  - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
2. Fastsetting av møtegodtgjørelse til representantskapet:
  - a) Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 8.000, - og kr. 5.000, -.
  - b) Det utbetales en godtgjørelse på kr 4.500, - for deltakelse på representantskapsmøtet. Godtgjørelsen inkluderer feriepenger og ev. tapt arbeidsfortjeneste.
  - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
3. Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og fremmer forslag to ganger i valgperioden til representantskapet.

**Behandling:**

Forslag til endring innstillingens punkt 2 b) var fremsatt av representanten Matias Hogne Kjerstad:

*«Eventuell godtgjørelse for deltakelse på representantskapsmøtet fastsettes og utbetales av deltakerkommunen vedkommende medlem representerer.»*

Per Inge Søreng fremsatte utsettelsesforslag.

Det ble avholdt avstemning over utsettelsesforslaget.

Utsettelsesforslaget fikk ingen stemmer.



Det ble votert over innstillingen og endringsforslaget.

Opptellingen viste at innstillingen fikk 16 stemmer og endringsforslaget fikk 16 stemmer.

Det ble gjennomført ny avstemning som ga samme resultat.

Det ble etter forslag gjennomført kontraavstemning.

Innstillingen fikk 13 stemmer.

Mathias Hogne Kjerstads forslag ble vedtatt med 18 stemmer.

Gjennomgang av avstemningen i ettertid viser at det ble gjort feil ved opptellingen og at det ved første og andre avstemning ble avgitt 15 stemmer for innstillingen. Resultatet ved den endelige avstemningen ga det samme resultatet som ville fulgt ved riktig opptelling av stemmene ved første avstemning.

Avstemning pkt. 1 a-c, pkt. 2 a og c og pkt. 3:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

1. Fastsetting av styrehonorar og møtegodtgjørelse til styret:
  - a) Leder, nestleder og medlem av styret gis en fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 23.000, -, kr 16.000, - og kr 9.000, -.
  - b) I tillegg utbetales det kr 5.000, - pr. møte og inkluderer feriepenger og ev. tappt arbeidsfortjeneste.
  - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
2. Fastsetting av møtegodtgjørelse til representantskapet:
  - a) Leder og nestleder av representantskapet gis en årlig fast årlig godtgjørelse på hhv. kr 8.000, - og kr. 5.000, -.
  - b) Eventuell godtgjørelse for deltakelse på representantskapsmøtet fastsettes og utbetales av deltakerkommunen vedkommende medlem representerer.
  - c) Endringen gjøres med virkning fra 1.1.2024.
3. Valgkomiteen gjennomgår satsene for godtgjørelse og fremmer forslag to ganger i valgperioden til representantskapet.

#### **Sak 05/24**

#### **VALG AV STYRE**

#### **Valgkomitéens innstilling til v e d t a k:**

##### **Til styret – faste medlemmer:**

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)

John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(gjenvalg)
Jorunn H. Adjokatse	(Tjeldsund)	(gjenvalg)

**Til styret – varamedlemmer:**

Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Bente Iren Hanssen	(Nordland fk)	(ny)

**Styreleder:**

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

**Nestleder i styret:**

Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

**Behandling:**

Innstillingen enstemmig godkjent.

**Vedtak:**

**Til styret – faste medlemmer:**

Jens Olav Løvlid	(Balsfjord)	(gjenvalg)
Randi Lillegård	(Tromsø)	(gjenvalg)
John Karlsen	(Nordreisa)	(gjenvalg)
Egil Wiik	(Vågan)	(gjenvalg)
Jorunn H. Adjokatse	(Tjeldsund)	(gjenvalg)

**Til styret – varamedlemmer:**

Ronald Steen,	(Sortland)	(gjenvalg)
Bente Iren Hanssen	(Nordland fk)	(ny)

**Styreleder:**

Jens Olav Løvlid	(gjenvalg)
------------------	------------

**Nestleder i styret:**

Randi Lillegård	(gjenvalg)
-----------------	------------

Samtlige valg gjøres for to år.

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Reidar Karlsen

Jill Anita Olsborg Fagerli

Kenneth Hansen



# Document history

COMPLETED BY ALL:

28.05.2024 08:30

SENT BY OWNER:

Sissel Mellem Mortensen · 24.05.2024 16:14

DOCUMENT ID:

ryc0xQCQC

ENVELOPE ID:

Hkt0IXR7A-ryc0xQCQC

DOCUMENT NAME:

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf  
7 pages

ALL ATTACHMENTS APPROVED:

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-SyxNKZX  
A7A.pdf

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-ryFrb7C7  
C.pdf

Protokoll representantskapsmøte 2024.05.24 .pdf-pAdES-SkKW-XR  
7A.pdf

## Activity log

RECIPIENT	ACTION*	TIMESTAMP (CET)	METHOD	DETAILS
Kenneth Hansen keha@balsfjord.kommune.no	Signed Authenticated	24.05.2024 16:27 24.05.2024 16:23	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 81/12/22) +4791691166
Jill Anita Olsborg Fagerli jill.fagerli@storfjord.kommune.no	Signed Authenticated	27.05.2024 08:17 27.05.2024 08:12	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 76/03/17) +4798289068
Reidar Marin Karlsen reimaka@gmail.com	Signed Authenticated	28.05.2024 08:30 28.05.2024 08:24	eID Medium	Norwegian BankID (DOB: 49/11/12) +4790159725

\* Action describes both the signing and authentication performed by each recipient. Authentication refers to the ID method used to access the document.

## Custom events

No custom events related to this document

Verified ensures that the document has been signed according to the method stated above. Copies of signed documents are securely stored by Verified.

To review the signature validity, please open this PDF using Adobe Reader.



GDPR  
compliant



eIDAS  
standard



PAdES  
sealed



**Tilstede på møtet:**

Kommune	Representant
Alta kommune	Kristin Jensen
Balsfjord kommune	Laila Johannessen
Bardu kommune	Toralf Heimdal
Berlevåg kommune	Rolf Laupstad
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Båtsfjord kommune	Øyvind Hauken
Dyrøy kommune	Kjell-Sverre Myrvoll
Evenes kommune	Skjalg Hamnes
Finnmark fylkeskommune	Odd Erling Mikalsen
Gratangen kommune	Yngvar Mikkelsen
Hammerfest kommune	Gerd Johanne Isaksen
Harstad kommune	Trond Heide Henningsen
Hasvik kommune	Lars Hustad
Hemnes kommune	Paul Asphaug
Ibestad kommune	Raymond Johnsen
Karasjok kommune	Jan Terje Nedrejord
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Kautokeino kommune	Laila Susanne Vars
Kvænangen kommune	Carl Løvik
Kåfjord / Gáivuotna kommune	Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Lebesby kommune	Kristin Johnsen
Loppa kommune	Brynjar Larsen
Lyngen kommune	Paal Andreassen
Målselv kommune	Reidar Marin Karlsen
Måsøy kommune	Ingrid Majala
Narvik kommune	Lars Erik Lillefloth
Nesseby kommune	Ingrid Mikkelsen
Nordkapp kommune	Jan Morten Hanen
Nordland fylkeskommune	Eivind Holst Knut Petter Torgersen
Nordreisa kommune	Morten Fredriksen
Porsanger kommune	Bjørnar Pedersen
Røst kommune	Elisabeth Mikalsen
Salangen kommune	Anne Løkse Berthinussen
Senja kommune	Louis S. Edvardsen
Skjervøy kommune	Vidar Brox Antonsen
Sortland kommune	Maroun Abou Zeid
Storfjord kommune	Øistein Nilsen
Sørreisa kommune	Marlen Johannessen
Sør-Varanger kommune	Staal Nilsen
Tromsø kommune	Jens Ingvald Olsen Ane-Marthe Sani

Vadsø kommune	Hanne Jonassen Harila
Vestvågøy kommune	Wenche Bolle
Værøy kommune	Siw Eriksen
Vågan kommune	Steinar Angell

28 representanter deltok via Teams.

**Følgende 9 kommuner var ikke representert:**

Flakstad kommune  
Gamvik kommune  
Kvæfjord kommune  
Lødingen kommune  
Moskenes kommune  
Tana kommune  
Tjeldsund kommune  
Troms Fylkeskommune  
Vardø kommune

Etter navneoppropet konstaterte representantskapets leder at 47 av 57 eierrepresentanter (flere enn 2/3 deler) var til stede og at disse representerte flere enn 50 % av eierkommunene.

Også til stede:

Styret nestleder	Sølvi Jensen
Styremedlem	Jorhill Andreassen
Styremedlem	Anna Lise Bringsli
Styremedlem	Truls Siri
Styremedlem	Tove Benjaminsen
Administrerende direktør	Lars-André Hanssen
Assisterende direktør	Alf-Erlend Vaskinn

Møteleder: Louis S. Edvardsen  
Møtesekretær: Tove Benjaminsen

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.

Louis S. Edvardsen

Ane-Marthe Sani

Toralf Heimdal

Innkalling til møtet ble sendt ut pr epost den 15.3.24 og sakspapirer sendt ut den 17.4.24

Disse sakene ble behandlet:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Louis S. Edvardsen
  - a. Valg av leder til representantskapet
  - b. Valg av nestleder til representantskapet
  - c. Valg av medlem til valgkomiteen
  - d. Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
  - e. Valg av møtesekretær
  - f. Valg av tellekorps
2. Årsberetning med regnskap for 2023
3. Budsjettregulering 2024
4. Økonomiplan 2025–2028
5. Godtgjørelse til tillitsvalgte
6. Valg av styre

# SAK 01/24 ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET I KOMREV NORD IKS

Innkalling og saksliste ble enstemmig godkjent.

## Valg av leder til representantskapet

Louis S. Edvardsen

## Valg av nestleder til representantskapet

Mona Benjaminsen

## Valg av medlem til valgkomitèen

Odd Erling Mikalsen

## Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møteleder

Representantskapets leder foreslo;  
Ane-Marthe Sani og Toralf Heimdal

**Enstemmig vedtatt.**

## Valg av møtesekretær

Representantskapets leder foreslo:  
Tove Benjaminsen

**Enstemmig vedtatt**

## Valg av tellekorps

Representantskapets leder foreslo:  
*Lars-André Hanssen og Alf-Erlend Vaskinn*

**Enstemmig vedtatt**



## SAK 02/24 ÅRSBERETNING OG REGNSKAP FOR 2023

Styrets nestleder Sølvi Jensen og adm.dir. Lars-André Hanssen orienterte om styrets arbeid og kommenterte sentrale punkter i årsberetningen. Ass.dir. Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for regnskapsresultatet.

### Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

### Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:

1. Representantskapet godkjenner fremlagt årsberetning med regnskap for 2023 med et regnskapsmessig resultat på kr 0. Regnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanse, noter og styrets beretning.
2. Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket beløp på kr 353 943. Dette beløpet dekkes inn i budsjettreguleringen for 2024.

## SAK 03/24 BUDSJETTREGULERING 2024

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

### Styrets innstilling til vedtak:

*Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.*

### *Driftsregnskapet*

Art	Tekst	Beløp	
7xx	Overføring og tilskudd fra andre	6 635 000	Inntekt
650	Salgsinntekter	345 000	Inntekt
	<i>Sum driftsinntekter</i>	<i>6 980 000</i>	
010	Lønnsutgifter	4 330 000	Utgift
090	Sosiale utgifter	1 175 000	Utgift
100	Kjøp av varer og tjenester	1 740 000	Utgift
4xx	Overføringer	1 524 000	Utgift
350	Andre driftsutgifter	25 000	Utgift
	<i>Sum driftsutgifter</i>	<i>8 794 000</i>	
	<i>Renteinntekter</i>	<i>335 000</i>	Inntekter

### Interne finansieringstransaksjoner

Art	Tekst	Beløp	
570	Overføring til investering	484 000	Utgift
940	Bruk av disposisjonsfond	1 963 000	Inntekt

### Investeringsregnskapet

Art	Tekst	Beløp	
529	Egenkapitalinnskudd KLP	130 000	Utgift
970	Overføring fra driftsregnskapet	484 000	Inntekt
530	Inndekning av tidligere års merforbruk	354 000	Utgift

### **Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:**

Representantskapet vedtar den fremlagte budsjettreguleringen for 2024.

### **SAK 04/24 BUDSJETT 2025 OG ØKONOMIPLAN 2025-2028**

Alf-Erlend Vaskinn redegjorde for saken.

### **Styrets innstilling til vedtak:**

*Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.*

### **Representantskapet gjorde følgende enstemmige vedtak:**

*Representantskapet vedtar den fremlagte budsjetttramme for 2025 og økonomiplanen for perioden 2025–2028.*

### **SAK 05/24 GODTGJØRELSE TIL TILLITSVALGTE**

Leder av valgkomitéen Louis S. Edvardsen redegjorde for valgkomitéens innstilling som innebærer en endring av satsene.

Valgkomiteen fremmer forslag om følgende satser for 2024.

## Innstilling til vedtak:

Satser for 2024 med virkningsdato 1.1.2024:

<b>Gjelder:</b>	<b>Måleenhet</b>	<b>Kroner</b>
Representantskapets leder	pr år	20 000
Representantskapets nestleder	pr år	10 000
Styreleder	pr år	90 000
Nestleder styret	på år	40 000
Medlemmer og møtende varamedlemmer (styret og representantskapet)	pr møte	4 000
--- ”-----	tapt arb-fortj. - inkl. feriepenger (ulegitimert)	3 000
Ansattes representant	pr møte	4 000
Valgkomiteens tredje medlem	Pr år	4 000

## Representantskapet gjorde følgende vedtak angående godtgjørelser for 2024:

Valgkomiteens innstilling om endring i godtgjørelser til tillitsvalgte enstemmig vedtatt.

## **SAK 06/24 VALG AV STYREMEDLEMMER TIL STYRET I KOMREV NORD**

I brev av 7.12.2023 var eierkommunene, representantskapets medlemmer og kontrollutvalgene oppfordret til å komme med forslag til medlemmer og varamedlemmer til styret.

### **Etter valg på representantskapsmøtet i 2023 besto styret av følgende:**

Styreleder Ivar Råstad, Harstad	2022–2024
Nestleder Sølvi Jensen, Lyngen	2023–2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, Bodø	2023–2025
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja	2022–2024
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik	2022–2024
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023–2025

### **Varamedlemmer til styret for perioden 2023 - 2024:**

(første vara møter fast i styret)

1. Christine Nilsen, Vardø
2. Åse Høgetveit, Tromsø
3. Steen Linde, Gratangen

### **Følgende er på valg i 2024:**

Styreleder Ivar Råstad, Harstad kommune  
Styremedlem Jorhill Andreassen, Senja kommune  
Styremedlem Paul Rosenmeyer, Narvik kommune

### Varamedlemmer:

Christine Nilssen, Vardø kommune

Åsne Høgetveit, Tromsø kommune

Steen Linde, Gratangen kommune

### **Valgkomiteens innstilling:**

Forslag nytt styre:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:  
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

### **Representantskapets behandling av saken:**

Leder av valgkomitéen Louis Edvardsen presenterte valgkomitéens innstilling.

Det ble fra Hammerfest kommune, ved Gerd Johanne Isaksen, foreslått et nytt styremedlem Jan Tore Kvalnes, varaordfører i Hammerfest kommune. Leder av representantskapet påpekte at medlemmer av styret ikke kan inneha politiske verv, Gerd Johanne Isaksen trakk så forslaget.

Representant Trond Heide Henningsen fra Harstad kommune tok ordet og viste til at forslag på 1. varamedlem og at denne sitter i kommunestyret i Harstad. Leder av representantskapet presiserte at dette gjaldt ledende politikere som ordførere/ varaordførere (etter anbefaling fra KS om ikke å sitte i styret). Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om noen ønsket ordet til saken. Ingen ba om ordet og en gikk til avstemming.

Leder av representantskapet spurte så forsamlingen om det var noe som hadde merknader til at en voterte samlet over innstillingen. Ingen merknader til dette. Innstillingen ble deretter votert over i sin helhet.

Valgkomitéens innstilling enstemmig vedtatt.

Etter valg på representantskapsmøtet i 2024 består styret av følgende:

Styreleder Sølvi Jensen, Lyngen	2024 – 2026
Nestleder Tommy Sarnes, Senja	2024 – 2025
Styremedlem Stian Hiis Bergh, NFK	2023 – 2025
Styremedlem Leif Vidar Olsen, Hammerfest	2024 – 2026
Styremedlem Anna Lise Bringsli, Vågan	2023 – 2025

Varamedlemmer til styret for perioden 2024 – 2025:  
(første vara møter fast i styret)

1. Monica Mathiassen, Harstad
2. Øistein Nilsen, Storfjord
3. Turid Strand, Vadsø

I tillegg er det to ansattrepresentanter i styret til KomRev NORD.

This documents contains 10 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 10 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 10 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 10 sider før denne siden

Dette dokument indeholder 10 sider før denne side

Louis Seberg Edvardsen

85ab7b81-e747-472b-8853-8191d708f103 - 2024-05-11 15:13:45 UTC +03:00

BankID - ed7c8863-c4e5-4a4d-a3f5-7f1696fa1f0c - NO

authority to sign

asemavaltuus

ställningsfullmakt

autoritet til å signere

myndighed til at underskrive

representative

nimenkirjoitusoikeus

firmateckningsrätt

representant

repræsentant

custodial

huoltaja/edunvalvoja

förvaltare

foresatte/verge

frihedsberøvende

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 11 pages before this page  
Dokumentet inneholder 11 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 11 sivua ennen tätä sivua  
Dette dokument indeholder 11 sider før denne side

Detta dokument innehåller 11 sidor före denna sida

authority to sign  
representative  
custodial

asemavaltuus  
nimenkirjoitusoikeus  
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt  
firmateckningsrätt  
förvaltare

autoritet til å signere  
representant  
foresatte/verge

myndighed til at underskrive  
repræsentant  
frihedsberøvende



<b>Utvalg:</b> Kontrollutvalget i Salangen kommune	<b>Saksnummer:</b> 27/2024	<b>Møtedato:</b> 18.09.2024	<b>Saksbehandler:</b> Susan Terese Thoresen
--	-------------------------------	--------------------------------	--

## 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 11. september 2024

Susan Terese Thoresen  
seniorrådgiver