



Medlemmene i kontrollutvalget i Bardu kommune
Ordføreren
Kommunedirektøren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Inge Johannesen
KomRev NORD v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer Margrete Mjølhus Kleiven og
Knut Teppan Vik

Deres ref.:
Vår ref.: 32/23/452.5.1/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen
E-postadr.: susan@k-sek.no

Telefon: 92 08 25 25

Dato: 14.09.2023

BARDU KOMMUNE - INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

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

Møtested: Kommunehuset – Lille møtesal, 2.etg
Møtedato: Mandag 25. september 2023
Tid: Kl. 10.00

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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

Kommunedirektøren innkalles til møtet for å orientere i sak 23/2023 og 24/2023, se nærmere i sakspapirene.

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

Med vennlig hilsen

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kopi: Varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)

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



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune
Møtedato: Mandag 25. september 2023
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Kommunehuset - Lille møtesal, 2.etg

Saknr	Tittel	Unnt. off
18/2023	Godkjenning av protokollen fra møtet 22.05.2023	
19/2023	Attestasjonsuttalelse fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2022	
20/2023	Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig revisor	
21/2023	Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer	
22/2023	Status i pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt – notat fra KomRev NORD	
23/2023	Utsatt sak fra møtet 22.05.2023 - Orientering fra kommunedirektøren – Tap på kraftsalg	
24/2023	Utsatt sak fra møtet 22.05.2023 - Orientering fra kommunedirektøren – Rådet for funksjonshemmede	
25/2023	Budsjettramme 2024 – kontroll og tilsyn – Bardu kommune	
26/2023	Referatsaker	
27/2023	Drøftingssaker (eventuelt)	

Kontrollutvalget må ta stilling til om møtet skal lukkes under behandlingen av sak nr. --/23, jf. kommunelovens § 11-5, 2. ledd



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 18/2023	Møtedato: 25.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 22.05.2023

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 22.05.2023 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 22.05.2023
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagte protokoll fremlegges til godkjenning.

Protokollen har vært tilsendt kontrollutvalgsmedlemmene for gjennomgang etter møtet.

Finnsnes, den 8. september 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

BARDU KOMMUNE



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunehuset – Lille møtesal, 2. etg.

Møtedato: 22.05.2023

Varighet: 10.00 – 11.00

Møteleder: Torill A. Johansen

Sekretær: Susan Terese Thoresen

Faste medlemmer

Torill A. Johansen (AP) - leder

Sigfred Steien (H) - nestleder

Vilhelm Kjelsvik (V)

Bjørn Wiggo Nerli (FRP)

Guro Håkstad (SP)

Varamedlemmer (personlige)

Stian Holm Strømseth (AP)

Terje Nyberget (H)

Anne Lise Sørensen (H)

Anne Britt Hanstad (SP)

Oddvar Bjørnsen (SP)

Fra utvalget møte:

Torill A. Johansen

Sigfred Steien

Vilhelm Kjelsvik

Bjørn Wiggo Nerli

Guro Håkstad

Fra Bardu kommune møte:

Ordfører Toralf Heimdal

Økonomisjef Siri Olset Øvrebø

Fra KomRev NORD IKS møte:

Revisor Bjørg-Karin Steinhaug

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Susan Terese Thoresen

Merknader til innkalling og sakliste:

Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	U.off
10/2023	Godkjenning av protokollen fra møtet 20.02.2023	
11/2023	Rapportering fra revisor – årsoppgjørrevisjon – Bardu kommune	
12/2023	Kontrollutvalgets uttalelse om Bardu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022	
13/2023	Orientering fra kommunedirektøren - Tap på kraftsalg	
14/2023	Orientering fra kommunedirektøren - Rådet for funksjonshemmede	
15/2023	Notat fra revisor – status i bestilte forvaltningsrevisjoner	
16/2023	Referatsaker	
17/2023	Drøftingssaker (eventuelt)	

Sak 10/2023
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 20.02.2023

Innstilling:

Protokollen fra møtet 20.02.2023 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 20.02.2023 godkjennes.

Sak 11/2023
RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – BARDU
KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor Bjørg-Karin Steinhaug orienterte om årsoppgjørrevisjonen og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 12/2023
KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM BARDU KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2022

Innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Bardu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Behandling:

Økonomisjef Siri Olset Øvrebø møtte å vegne av kommunedirektøren og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Bardu kommunes årsregnskap og årsberetning for 2022.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

*Utskrift av saksdokument sendt 22.05.2023 til:
Bardu kommune v/ ordføreren*

Sak 13/2023**ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN – TAP PÅ KRAFTSALG****Innstilling:**

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Kommunedirektøren var innkalt, men var ikke tilgjengelig da saken skulle behandles.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Sak 14/2023**ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN – RÅDET FOR FUNKSJONSHEMMEDE****Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Kommunedirektøren var innkalt, men var ikke tilgjengelig da saken skulle behandles.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

Sak 15/2023**NOTAT FRA REVISOR – STATUS I BESTILTE FORVALTNINGSREVISJONER****Innstilling:**

Kontrollutvalget viser til notat fra revisor av 5.5.2023 og er enig i at problemstillingene formuleres og presiseres som beskrevet av revisor.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til notat fra revisor av 5.5.2023 og er enig i at problemstillingene formuleres og presiseres som beskrevet av revisor.

Utskrift av saksprotokoll sendt 23.05.2023 til:

KomRev NORD v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer

Sak 16/2023**REFERATSAKER****Innstilling:**

Saken tas til orientering.

Behandling:

Referert:

A. SAKSDOKUMENT FRA KOMMUNESTYRET 19.04.2023

- Sak 8/2023 – Kontrollutvalgets årsrapport

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 17/2023
DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Presentasjon og synlighet for kontrollutvalget på nett, oppfølging sak 23/2022

Kommunens nettside for kontrollutvalget er oppbygget etter saksdokumentet behandlet i møte 14.11.2022. Kontrollutvalgets oppgaver, medlemmer, kontaktinformasjon, samt møteinnkallinger og protokoller finnes på denne siden. Det er innkallinger fra 16.05.2022 og protokoller fra 21.02.2022 på nettsiden.

Protokoll og saksdokumenter fra kontrollutvalget skal være tilgjengelig for offentligheten. Tidligere sekretariat hadde link til deres hjemmeside, men dokumenter er ikke lengre tilgjengelig på deres nettside. Kontrollutvalget påpeker at disse nå ikke er tilgjengelig og utvalget ønsker samtlige dokumenter for sist valgperiode publisert. Sekretariatet følger opp saken.

Det fremkom slikt felles forslag:

Sekretariatet følger opp saken.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sekretariatet følger opp saken.

* * * * *

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

Neste møte avholdes i henhold til møteplanen 25.09.2023



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 19/2023	Møtedato: 25.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

ATTESTASJONSUTTALELSE FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2022

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 22.6.2023
- B: Uttrykte vedlegg: Kontrollutvalg sak 22/2022

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 14.11.2022 orientering om risiko- og vesentlighetsvurderinger tilknyttet til kontrollen av kommunens økonomiforvaltning for 2022, jfr. sak 22/2022. Revisor har etter en samlet vurdering valgt kjøp av IT-utstyr som område for forenklet etterlevelseskontroll for 2022.

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

Revisor har kontrollert etterlevelse av regelverket i lov og forskrift om offentlig anskaffelser med for å se om kommunen:

1. Ved kjøp hos leverandør der det er inngått rammeavtale er gjort kjøp som reguleres av rammeavtalen, eller
2. Ved kjøp hos leverandør der det ikke er inngått rammeavtale er gjort kjøpet til gjenstand for konkurranse i den grad dette kreves etter gjeldende regelverk.

Revisor har kontrollert perioden fra 1.1.2022 – 31.12.2022.

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 Bardu kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som styrer kommunens adgang til å gjennomføre anskaffelser på kontrollerte kjøp.

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 etterlevelseskontrollen. 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 8. september 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til kontrollutvalget i
Bardu 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 Bardu kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder: «Kjøp av IT-utstyr».

Formålet med kontrollen er å se etter om kommunen:

1. Ved kjøp hos leverandør der det er inngått rammeavtale er gjort kjøp som reguleres av rammeavtalen, eller
2. Ved kjøp hos leverandør der det ikke er inngått rammeavtale har gjort kjøpet til gjenstand for konkurranse i den grad dette kreves etter gjeldende regelverk.

Vi har kontrollert perioden fra 1.1.2022 – 31.12.2022.

Kriterier er hentet fra:

1. Lov og offentlig anskaffelser, og
2. Forskrift om lov om offentlig anskaffelser

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 revisjons-selskapet, 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

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 Bardu kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i lov og forskrift som styrer kommunens adgang til å gjennomføre anskaffelser på kontrollerte kjøp.

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

Harstad 22.6.2023



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 20/2023	Møtedato: 25.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

VURDERING AV UAVHENGIGHET - OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessens 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 Inge Johannessen– datert 12.09.2023
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig 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 Inge Johannessens 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 Inge Johannessen ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet overfor Bardu kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Finnsnes, den 12. september 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Bardu kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
 109 Inge Johannessen 77 04 14 05 12.09.2023
 ijo@komrevnord.no

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Bardu 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.

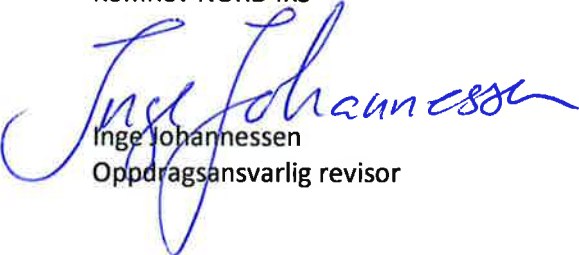
Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

Harstad 12. september 2023

KomRev NORD IKS



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 21/2023	Møtedato: 25.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIGE FORVALTNINGSREVISORER

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
1. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven – datert 15.8.23
 2. Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik – datert 15.8.23
- 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.

Vedlagte uavhengighetserklæringer gjelder oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD. Forvaltningsrevisjonsteamet i KomRev NORD blir ledet av to oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer, Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik. KomRev NORD har tidligere opplyst at for hver bestilling fra kontrollutvalgene vil en av de oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorene ta på seg oppdragsansvaret, og at fordelingen blir gjort i forbindelse med de konkrete bestillingene.

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

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

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

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

Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor 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 og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Viks sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringene viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes/hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

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

Finnsnes, den 21. august 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Til
Kontrollutvalget i Bardu kommune

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Bardu kommune

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 15.8.2023

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

Til kontrollutvalget i Bardu kommune

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

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Bardu kommune

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 15.8.2023



Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 22/2023	Møtedato: 25.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

STATUS I PÅGÅENDE FORVALTNINGSREVISJONER – NOTAT FRA KOMREV NORD

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til notat fra revisor av 13.9.2023 og tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Status for bestilte forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Notat fra KomRev Nord IKS av 13.9.2023

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssakene 8/21, 13/21, 16/22, 4/23, 5/23 og 15/23

Saksutredning:

Bakgrunn for saken

Forvaltningsrevisjonen «Offentlige anskaffelser»

Kontrollutvalget bestilte i møtet 20.2.2023 i sak 5/23 et forvaltningsrevisjonsprosjekt som retter seg mot kommunens anskaffelsespraksis.

Problemstillingene for forvaltningsrevisjonen lyder:

*Etterlever Bardu kommune anskaffelsesregelverkets bestemmelser om rammeavtaler?
Har Bardu kommune etablert systemer og rutiner for oppfølging av rammeavtaler med hensyn til økonomisk ramme og avtaleutløp?*

Forvaltningsrevisjonsprosjektet har en budsjettramme på 280 timer og er forventet ferdigstilt mot slutten av inneværende år.

Forvaltningsrevisjonen «Økonomistyring og tjenestekvalitet innen helse og omsorg»

Kontrollutvalget har tidligere bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt om «Økonomistyring og tjenestekvalitet i helse og omsorg», jf sak 8/21 og 13/21. Forventet ferdigstillelse for prosjektet var medio 2022.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor har gitt notater datert 27.08.2021, 26.08.2022 og 05.05.2023, samt muntlig orientering til kontrollutvalget 20.2.2023. Prosjektet er fortsatt ikke ferdigstilt, og årsakene til dette er relatert til de forhold som det ble gitt muntlig orientering om i møtet tidligere i år og beskrivelse i notat fra 05.05.2023:

Problemstilling 1 i denne forvaltningsrevisjonen dreier seg om hvorvidt kommunen har økonomistyring innenfor helse og omsorg i henhold til gjeldende anbefalinger på området. Vi anser at når denne rapporten har blitt såpass forsinket at det pr. nå foreligger et årsregnskap for 2022, er det naturlig å innlemme 2022 i våre analyser under ovennevnte problemstilling.

Notat datert 13.9.2023 fra KomRev NORD

I vedlagte notat redegjør oppdragsansvarlige forvaltningsrevisor for arbeidet så langt og status i prosjektene.

KomRev NORD avholdt i slutten av august oppstartsmøte med Bardu kommune for prosjektet om offentlige anskaffelser. Revisor opplyses at de ikke forventer forsinkelser i forhold til estimert ferdigstillelse.

Når det gjelder forvaltningsrevisjonsprosjektet «Økonomistyring og tjenestekvalitet innen helse og omsorg» beklager revisor på det sterkeste, og opplyser at det fortsatt vil medgå noe tid før endelig rapport foreligger. I notatet står det blant annet:

Gitt de problemstillinger og datamengder som foreligger, er arbeidet tidkrevende. Vi har likevel kommet såpass langt i arbeidet at vi anser det realistisk å ferdigstille rapporten innen utgangen av året.

Det vises til nærmere omtale i vedlagte notat.

Finnsnes, den 13. september 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Bardu kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 13.9.2023

STATUS I PÅGÅENDE FORVALTNINGSREVISJONER

I dette notatet rapporter vi om status i forvaltningsrevisjoner som kontrollutvalget har bestilt, og som fortsatt er under utførelse.

Forvaltningsrevisjon rettet mot kommunens anskaffelsespraksis

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 5/23 i møtet den 20. februar i år om igangsettelse av forvaltningsrevisjon i tråd med overordnet prosjektskisse som ble fremlagt i samme møte. Oppstartsbrev ble tilsendt kommunedirektøren den 10. mars. Det har tatt noe tid før kommuneadministrasjonens kontaktperson, etter det opplyste, har hatt anledning til å medvirke i anledning denne forvaltningsrevisjonen. Oppstartsmøte ble gjennomført den 29. august i år. Etter oppstartsmøtet har vi mottatt dokumentasjon som vi har etterspurt, og det planlegges også innhenting av ytterligere dokumentasjon.

Vi ser ingen grunn til å anta at vår rapport vil bli forsinket utover antydningen i overordnet prosjektskisse; ultimo 2023, på tross av de ovennevnte utfordringer innledningsvis.

Forvaltningsrevisjonen «Økonomistyring og tjenestekvalitet innen helse og omsorg»

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sakene 8/21 og 13/21 samt våre notater datert 27.8.2021, 26.8.2022, muntlig orientering gitt i kontrollutvalgets møte den 20. februar i år, samt vårt notat av 5. mai i år.

Forhenværende prosjektleder i denne forvaltningsrevisjonen fratradte sin stilling i KomRev NORD i sommer. Det er satt i gang et omfattende arbeid for å ferdigstille forvaltningsrevisjonen. Gitt de problemstillinger og datamengder som foreligger, er arbeidet tidkrevende. Vi har likevel kommet såpass langt i arbeidet at vi anser det realistisk å ferdigstille rapporten innen utgangen av året.

En forsinkelse av den størrelsesorden som i den forvaltningsrevisjonen vi her gjennomfører, er, slik vi ser det, sterkt beklagelig – og for den saks skyld også høyst uvanlig. I den grad det er frustrasjon i kontrollutvalget tilknyttet forsinkelsen, er dette fullt forståelig. En hovedutfordring i denne forvaltningsrevisjonen er at en del av informasjonen forhenværende prosjektleder har innhentet, i skrivende stund trolig er utdatert eller må nyanseres/suppleres dersom sluttproduktet skal ha relevans for kontrollutvalget og kommunen for øvrig. Vi beklager på det sterkeste at kontrollutvalget har måttet vente så lenge – og at det fortsatt vil medgå noe tid – før endelig rapport foreligger.

Med vennlig hilsen

Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorer



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 23/2023	Møtedato: 25.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

**UTSATT SAK FRA MØTET 22.05.2023 - ORIENTERING FRA
KOMMUNEDIREKTØREN – TAP PÅ KRAFTSALG**

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Orientering om status for kommunens avtale om salg av kraft.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 02/2022

Saksutredning:

Kontrollutvalget tok opp kommunens avtale om kraftsalg i møte 21.02.2022 under sak 02/2022. Kommunedirektøren møtte for utvalget, redegjorde for saken og orienterte om administrasjonens pågående og planlagte oppfølging i forhold til det tap som har oppstått.

Saken følges opp av kommunestyret. Kommunestyret er kommunens øverste tilsynsorgan, og kontrollutvalget må avstå med å gå inn i saker som er verserende og som håndteres av kommunestyret. Dersom det ønskes nærmere undersøkelser i saken, er det naturlig at en slik bestilling kommer fra kommunestyret til kontrollutvalget.

Kommunedirektøren innkalles for å orientere kontrollutvalget om status i saken.

Da videre oppfølging avhenger av kommunedirektørens redegjørelse, er saken fremmet med åpen innstilling.

Finnsnes, den 9. mai 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 24/2023	Møtedato: 25.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

UTSATT SAK FRA MØTET 22.05.2023 - ORIENTERING FRA KOMMUNEDIREKTØREN - RÅDET FOR FUNKSJONSHEMMEDE

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Virksomheten i rådet for funksjonshemmede.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Kontrollutvalgssak 03/2022

Saksutredning:

Alle kommuner og fylkeskommuner skal etter kommuneloven § 5-12 opprette råd for personer med funksjonsnedsettelse.

Råd for personer med funksjonsnedsettelse er rådgivende medvirkningsorganer i kommuner og fylkeskommuner. Hver kommune og hver fylkeskommune skal ha råd for personer med funksjonsnedsettelse, og dette kravet følger av kommuneloven § 5-12. Alle saker som gjelder personer med funksjonsnedsettelse, skal forelegges for rådet for personer med funksjonsnedsettelse. Rådet kan også ta opp saker på eget initiativ. Formålet med rådet er å bidra til å sikre en bred, åpen og tilgjengelig medvirkning i saker som gjelder personer med funksjonsnedsettelse.

Kontrollutvalget tok opp hvorvidt kommunens råd for funksjonshemmede var virksom i møte den 21.02.2022, under behandling av sak 03/2022. Saken hadde sin bakgrunn i at det ikke er protokollerte møter i rådet etter konstituerende møte.

Kommunedirektøren opplyste den gang at det har sviktet noe med virksomheten i rådet, dette både av administrative årsaker og av – hva hun vurderer – som noe lavt engasjement i rådet.

Det fremkommer av innkallingen til siste møte i 2022 ingen saker til behandling, kun referatsaker. Det er opplyst at første møte i 2023 ble avlyst grunnet manglende saker.

Kommunedirektøren innkalles på nytt for å gi en oppdatert orientering om virksomheten i rådet. Da videre oppfølging avhenger av kommunedirektørens orientering, er saken fremmet med åpen innstilling.

Finnsnes, den 8. mai 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 25/2023	Møtedato: 25.09.2022	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

BUDSJETTRAMME FOR 2024 – KONTROLL OG TILSYN – BARDU KOMMUNE

Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1.296.000,- 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 2024 – Bardu kommune.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 2 *Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeid* - fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafen lyder slik:

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

I kommunelovens § 14-3 tredje ledd fremgår det at formannskapet innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Det vises 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 revisjonens samlede virksomhet.

Det foreslås følgende budsjett for 2024 (tallene fra 2023 er satt som de framgikk av kontrollutvalgets sak 17/2022):

Post	Budsjett 2023	Budsjett 2024		
Møtegodtgjørelse folkevalgte	40 000	40 000		
Tapt arbeidsfortjeneste	10 000	10 000		
Bevertning	500	500		
Kurs, opplæring, abonnement	25 000	30 000		
Reiseutgifter	2 500	12 500		
Kjøp av tjenester til revisjon	990 000	1 019 000		
Kjøp av sekretariatstjenester	174 000	184 000		
Sum utgifter	1 242 000	1 296 000		

Kommentarer til budsjettforslaget:

1. Opplæring av kontrollutvalget

Det er viktig med tilstrekkelig ressurser slik at medlemmene får delta på ulike kurs og seminar for å holde seg oppdatert og få faglig påfyll. Det er viktig med god kontakt og erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgsmedlemmer. Deltakelse på nasjonale og regionale samlinger er viktig i denne sammenhengen. Det må være rom for dette i kontrollutvalgets budsjett. Det arrangeres med jevne mellomrom kurssamlinger for kontrollutvalgsmedlemmer. I tillegg har spesielt NKRFs årlige konferanse blitt en «institusjon» for de som driver med kontroll og tilsyn. Denne er noe kostbar å delta på, men er en svært viktig faglig arena og nettverksskaper. Det må også påregnes opplæring / kurs våren 2024 grunnet nytt utvalg og posten økes noe fra forrige år.

2. Godtgjøring / tapt arbeidsfortjeneste

Denne posten påvirkes blant annet av aktiviteten i utvalget, hvilke godtgjørelser kommunen har, og om medlemmene har krav på/trenger å få dekt tapt arbeidsfortjeneste for å delta i det politiske arbeidet. Det er tatt høyde for 4 kontrollutvalgsmøter i året.

Det er lagt til grunn at kontrollutvalgets leder får møtegodtgjørelse på kr 29 894 pr. år, tilsvarende 3 % av ordførers godtgjørelse. Det er videre lagt til grunn kr 445 i godtgjørelse pr. møte, tilsvarende 0,0447 % av ordførers godtgjørelse.

Tapt arbeidsfortjeneste er estimert til kr 10 000,-.

3. Kjøp av tjenester

Bardu kommune har valgt KomRev NORD IKS som revisor og K-Sekretariatet IKS som kontrollutvalgets sekretariat. Tallene for kjøp av disse tjenestene er innhentet fra selskapene.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert med anslått deflator på 5,2 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2024 skjer etter budsjettert deflator, dvs. 5,2 %. Denne fakturering blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2023 som er 5,2 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2024, - side 13).

Finnsnes, den 6. september 2023



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 26/2023	Møtedato: 25.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Saker tas til orientering.

Saken gjelder:

Orienteringer.

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Referater:

- A. SAKSPROTOKOLL FRA KOMMUNESTYRET 14.06.2023
 - Sak 13/2023 – Regnskap 2022
- B. SVAR PÅ OPPSUMMERINGSBREV VED REVISJON AV REGNSKAP 2022
 - Skriv fra Bardu kommune til KomRev NORD
- C. NY KONTAKTREVISOR
 - Skriv av 18.08.2023 fra KomRev NORD
- D. PROTOKOLL FRA MØTE I REPRESENTANTSKAPET I
K-SEKRETARIATET IKS
 - Protokoll fra møtet 24.04.2023
- E. VALG AV KONTROLLUTVALG – FELLES VARALISTE OG PERSONLIGE
VARA
 - Brev til Bardu kommune av 27.07.2023

Finnsnes, den 13. september 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kommunestyrets behandling av sak 13/2023 i møte den 14.06.2023:

Behandling

Ved behandling var det 16 stemmeberettigede i møtet.

Ved votering ble innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak

1. Det fremlagte regnskapet for 2022, med de kommentarer som er anført av revisjon og kontrollutvalg fastsettes som Bardu kommune sitt regnskap for 2022.
2. Mindreforbruket på kr 0,91 millioner føres i henhold til obligatoriske strykninger: bruk av disposisjonsfond i regnskapet ca. 0,37 millioner kr. Mindreforbruk etter strykninger avsettes til disposisjonsfond, ca. 0,54 millioner kr. regnskapet går ut i 0 kr.
3. Investeringsregnskapet går ut i 0 kr.



BARDU KOMMUNE

Arkiv :150
Arkivsaksnr :2023/719-2
Saksbehandler: Siri Olset Øvrebø

Saksfremlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskapet		
Kommunestyret		

Regnskap 2022

Innstilling

1. Det fremlagte regnskapet for 2022, med de kommentarer som er anført av revisjon og kontrollutvalg fastsettes som Bardu kommune sitt regnskap for 2022.
2. Mindreforbruket på kr 0,91 millioner føres i henhold til obligatoriske strykninger: bruk av disposisjonsfond i regnskapet ca. 0,37 millioner kr. Mindreforbruk etter strykninger avsettes til disposisjonsfond, ca. 0,54 millioner kr. Regnskapet går ut i 0 kr.
3. Investeringsregnskapet går ut i 0 kr.

Vedlegg:

- 1 Regnskap 2022 - korrigert 11.04.2023
- 2 Årsberetning Bardu kommune 2022 - revidert 11.04.2023
- 3 Vedlegg 1 Finansrapport
- 4 Vedlegg 2 Investeringsprosjekter 2022 - netto per prosjekt
- 5 2022 - Revisjonsberetning Bardu kommune
- 6 Kontrollutvalgets uttalelse Bardu - signert
- 7 Bardu brev 2023.05.22. KU-sak 12-23 KUs uttalelse årsregn 2022
- 8 Vedlegg analyse kostra 2022

Oppsummering

Bardu kommune sitt regnskap for 2022 viser et mindreforbruk på kr ca. 0,91, millioner kr. Det er et positivt netto driftsresultat på ca. 9,2 millioner kr mot et budsjettet overskudd på ca. 3,4 millioner kr.

Regnskapsåret har vært preget av merforbruk grunnet budsjettfeil, uforutsette hendelser og planlagte nedtrekk/tiltak som har vært vanskelig å gjennomføre. På slutten av året kom det merinntekter etter økt skatteinngang, rammetilskudd og integreringstilskudd som førte til at regnskapet totalt sett gikk med mindreforbruk. Disposisjonsfondet er styrket med 0,9 millioner kr ved saldering av regnskapet, og disposisjonsfondet har mer enn doblet seg i 2022, til ca. 13 millioner kr.

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse etter saldering mot bruk av lån. Bruk av lån er innenfor vedtatt ramme for bruk av lån i 2022. Det har vært flere store investeringer i 2022, flere av disse går over flere år. Noen prosjekter ble utsatt til 2023.

Saksopplysninger

Bardu kommune sitt årsregnskap er avlagt etter forskrifter i medhold av kommunelovens kapittel 14 om årsregnskap og årsberetning og i henhold til god kommunal regnskapsskikk.

Årsregnskapet er satt opp, og inneholder obligatoriske oppstillinger og opplysninger, i henhold til forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. kapittel 5:

1. Bevilgningsregnskap drift inkl. netto bevilgning per ramme
2. Bevilgningsregnskap investering inkl. brutto investeringsregnskap per prosjekt
3. Økonomisk oversikt drift
4. Balanseregnskap
5. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner
6. Noter

Kommuneregnskapet er stilt opp i en driftsdel og en investeringsdel. I driftsdelen inngår kommunens løpende inntekter, og anvendelsen av disse (driftsutgiftene). I investeringsdelen inngår andre inntekter som ikke er løpende, og anvendelsen av disse (investeringsutgifter). Inntekter som inngår i investeringsdelen kan ikke anvendes til driftsformål, men det er anledning til å benytte løpende inntekter til investeringsformål. Lånte midler kan kun finansiere utgifter i investeringsregnskapet, og kan ikke benyttes til å finansiere driftsformål.

Vurdering

Driftsregnskapet

Driftsregnskapet viser et mindreforbruk på kr 905 445 før det er foretatt obligatoriske strykninger, etter obligatoriske strykninger (bruk av disposisjonsfond) står vi igjen med et mindreforbruk på kr 536 445 som avsettes til disposisjonsfond og fører regnskapet i null.

Mindreforbruket fordeler seg slik på de ulike rammeområdene, oversikten under inneholder alle tall i regnskapet per ramme (positivt fortegn viser merforbruk). Tall i hele tusen:

Rammer Bardu kommune	Regnskap	Regulert budsjett	Mer/ mindreforbruk
Enhet Oppvekst, kultur og integrering	108 234	112 701	-4 466
Enhet Helse, omsorg og barnevern	143 444	134 099	9 345
Enhet Samfunn og utvikling	57 663	51 167	6 496
Brann og redning	3 723	3 965	-242
NAV	4 054	2 391	1 663
Stab og fellestjenester	25 686	25 518	167
Politisk virksomhet	3 538	3 625	-87
Fellesutgifter	-10 927	-11 550	623
Skatt, tilskudd og finans	-335 415	-321 915	-13 500

Investeringsregnskapet

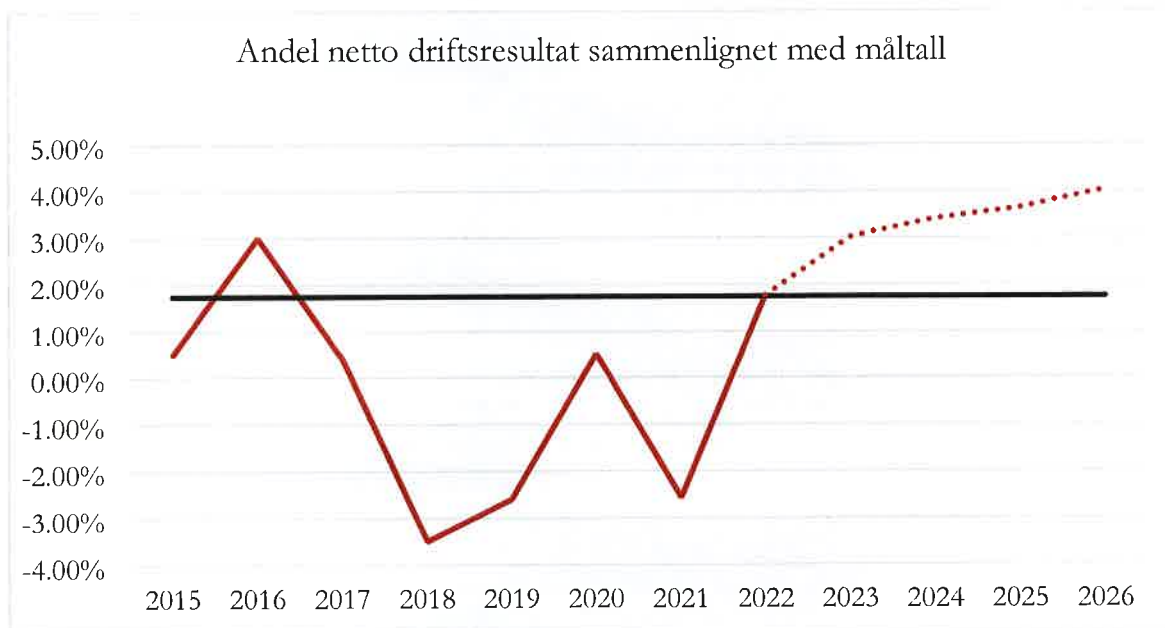
Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse etter saldering mot bruk av lån. Bruk av lån i 2022 er på ca. 27,6 millioner kr er innenfor vedtatt ramme for bruk av lån på 29,5 millioner kr.

Totalt er det investert ca. 8 millioner kr mindre enn budsjettet på investeringer i varige driftsmidler. Ettersom investering i driftsmidler er lavere enn budsjettet er også kompensasjon for merverdiavgift lavere enn budsjettet på inntektssiden, en differanse på 1,3 millioner kr. Det er budsjettet med 24,2 millioner kr i tilskudd fra andre som består av bla. spillemidler, av disse ble 18,8 millioner kr utbetalt i 2022, noe som gir en differanse på 5,4 millioner kr. Det forventes videre at spillemidler blir utbetalt på et senere tidspunkt. Det er solgt varige driftsmidler for 0,5 millioner kr mer enn budsjett.

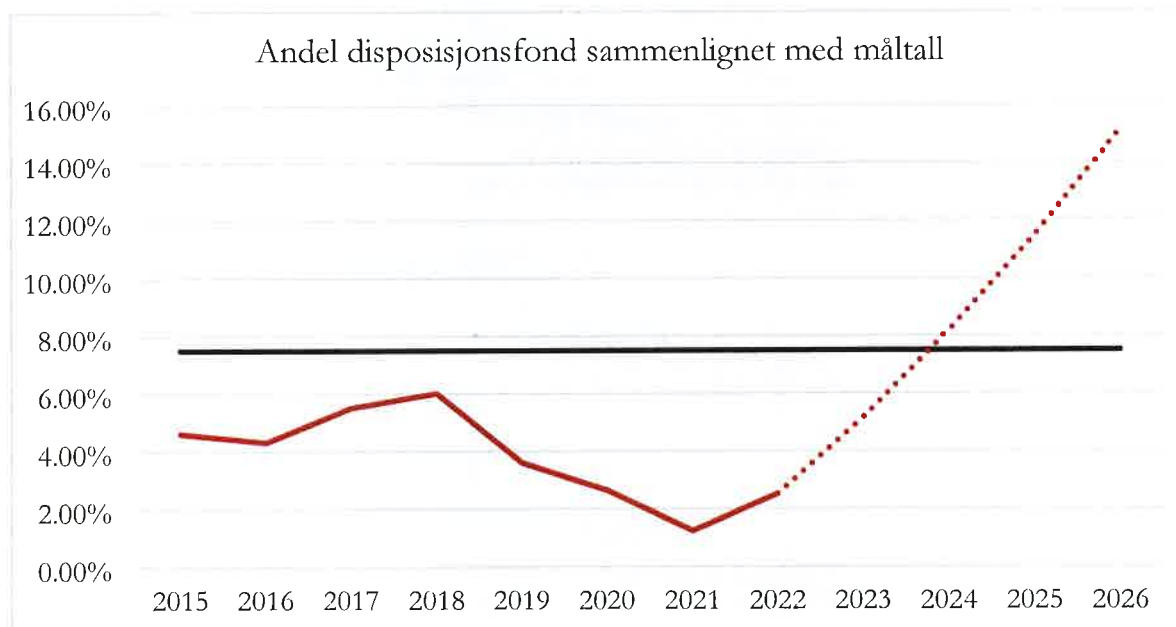
Andre vesentlige forhold

1. **Konsesjonskraftsinntekter:** generelt sett er en gitt andel av konsesjonskraftsinntektene øremerket drift. Dette kan føre til at vi har lagt/legger oss på et høyere kvalitetsnivå i tjenestene våre og er en risikofaktor ved varierende og store usikkerheter i kraftprisene.
2. Bardu kommune har **mange investeringer:** ny skole er ferdigstilt i 2022, planlegging av omsorgsboliger er i gang og flere prosjekter innen vann og avløp.
3. **Omstillingsprogrammet:** Det ble lagt inn tiltak i budsjettet for 2023 på netto 10,5 millioner kr. De fleste tiltakene er fulgt opp og gjennomført, men andre har vært vanskelig å gjennomføre og dermed ikke fått den planlagte effekten. Eksempel på tiltak som har vært utfordrende har vært nedtrekk på en sykehjemsavdeling og hallbetjener, se avsnitt for budsjettpremiser for full rapportering på tiltak.
4. **Folketallsutvikling:** per 01.01.2022 var det 3993 innbyggere i Bardu kommune, dette tallet er redusert til 3949 innbyggere per 31.12.2022 (SSB). Det jobbes fra politisk hold med å få ansatte i Forsvaret som bor i Bardu kommune til å melde flytting til Bardu kommune. Folketallet har stor betydning for kommunens skatte- og rammetilskuddsinntekter.
5. **Korona** og merutgifter: Bardu kommune har ikke fått dekket sine utgifter knyttet til korona i 2020 eller 2021, og har en underdekning på ca. 5 millioner kr fra 2020, og en underdekning i 2021 som ikke er tallfestet, men vesentlig. I 2022 har Bardu kommune et mindre avvik som er udekket.
6. Økonomisk ubalanse **ROBEK:** Bardu kommune er ikke på ROBEK.
7. Kommunen inngikk forlik i 2022 etter **søksmål** i forbindelse med konkurranse på renovering av svømmehall, forliket er på 150 000 kr, og motpart skal betale Bardu kommune 150 000 kr for kostnader kommunen har hatt knyttet til søksmål om positiv kontraktsinteresse. Netto har Bardu kommune utgifter knyttet til advokatbistand på i underkant av 400 000 kr, dette er vedtatt dekket av kraftfond.
8. Kommunen har ikke ferdigstilt prosess etter det **økonomiske tapet på kraftsalg** i 2021, det er en eventuell oppside kraft ved eventuell regress.
9. På investeringsprosjektet for samfunnsutvikling er det krevd momskompensasjon på i alt ca. 700 000 kr, men det er usikkert om tiltaket er kompensasjonsberettiget. saken er p.t. ikke avklart og ligger hos Skatteetaten.
10. Kommunen inngikk forlik på 150 000 kr etter søksmål fra Bestsource knyttet til tvist om salg av tomt.

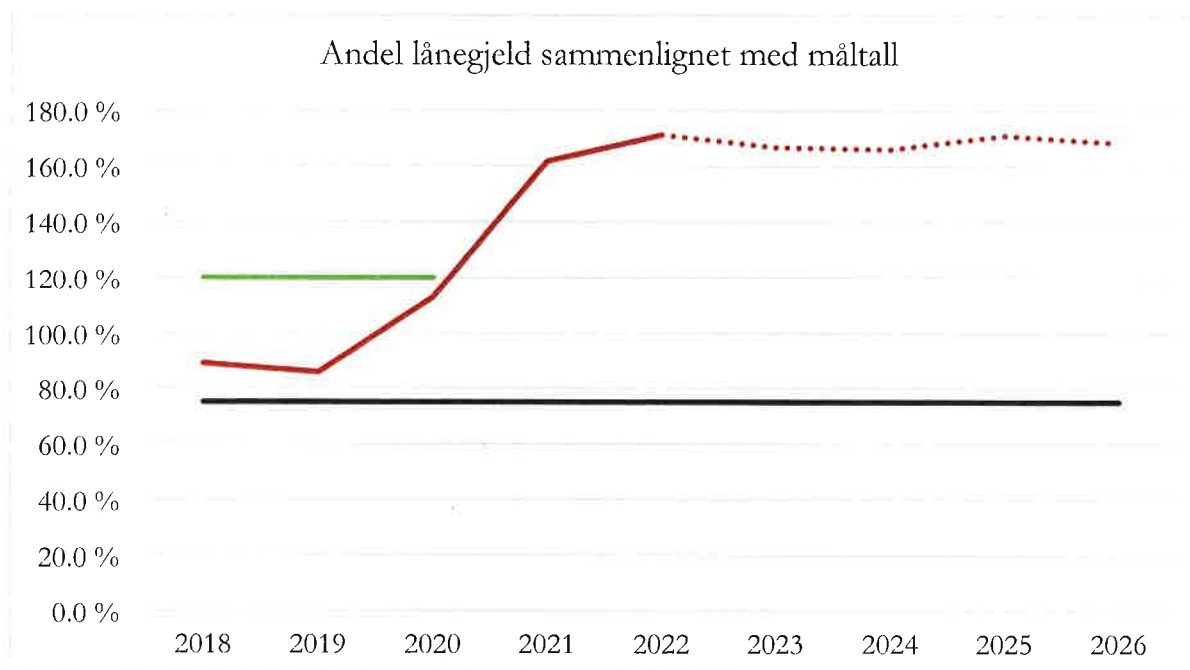
Bardu kommunes finansielle måltall – utvikling – prognose



Grafen over viser netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter, i 2022 var resultatgraden 1,77 %. Måltallet er 1,75%. Prognosen som er lagt inn er i henhold til økonomiplan vedtatt i Kommunestyret 7.12.22. Av denne grafen kan det se ut som at resultatgraden er på vei opp i økonomiplanperioden.



Grafen viser saldo på disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter. Måltallet er 7,5%. Prognosen som er lagt inn er i henhold til økonomiplan vedtatt i Kommunestyret 7.12.22. Vi ser at nivået av frie fond har gått ned fra 2018-2021, men er nå på vei oppover, det blir fremover viktig å sette fokus på å bygge opp igjen fondene. Det er viktig for en god kommuneøkonomi å ha midler til disposisjon for å dekke vesentlige utgifter ved uforutsette hendelser eller politiske mål som måtte tilkomme i løpet av budsjettåret. En oppbygging av disposisjonsfondet blir kritisk for å kunne ivareta den økonomiske handleevnen i årene fremover.



Grafen viser lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter. Måltallet var, frem til 14.04.2021, på 120 %, mens ved implementering av økonomireglement ble måltallet redusert til 75 %, som er anbefalt nivå som representerer en bærekraftig økonomi med handlingsrom. Merk at dette er et langsiktig mål. Prognosen som er lagt inn er i henhold til økonomiplan vedtatt i kommunestyret 7.12.22. Bardu kommune binder en høy del av driftsmidlene ved å ha et høyt nivå på lånegjeld. Økt nivå på lånegjeld kommer av de mange og store investeringsprosjektene som nå pågår i kommunen, samt planlagte investeringsprosjekter i økonomiplanperioden. Grafen viser at vi i løpet av de neste årene går inn i en periode med store lånekostnader, og renteendringer vil gi store utslag i driftsregnskapet. Økonomien i Bardu kommune blir svært følsom for renteendringer, det er spådd økte renter i 2023 og vi må derfor forberede oss på (isolert sett) økte rentekostnader og en ytterligere reduksjon i rammer og økt behov for omstilling enn det som allerede ligger i økonomiplanen.

Bardu kommune har begrenset økonomisk handleevne.

Økonomiske konsekvenser

Bardu kommunes mindreforbruk i 2022, sammen med årets avsetninger til disposisjonsfond, har økt disposisjonsfondene til Bardu kommune fra ca. 6,3 millioner kr ved inngangen av året og til 13 millioner kr ved utgangen av året.

Bardu kommune har tatt opp lån i 2022 på 77 928 000 kr for å finansiere investeringene.

Stine Jakobsson Strømsø
kommunedirektør

SVAR PÅ OPPSUMMERINGSBREV VED REVISJON AV REGNSKAP 2022

Vi viser til oppsummering etter årsoppgjørrevisjon for 2022.

Retningslinjer for månedsrapportering for enhetsledere og avdelingsledere i Bardu kommune

Kontroll og oppfølging av manglende rapportering skal inkluderes i økonomiavdelingens internkontroll som utarbeides i løpet av 2023. Det har også vært vurdert om manglende rapportering skal utløse avviksmelding, dette vurderes videre og tas inn i kontrollen.

Manglende rapportering skyldes delvis faktisk manglende rapportering og delvis at rapporten ved en feiltakelse ikke er klassifisert som «klar». Ved flere tilfeller får vi informasjon om at avdelingsleder ikke har kapasitet til å gjennomføre rapporteringen innen fristen og da tar økonomiavdelingen kontakt med avdelingsleder ved eventuelle konkrete spørsmål til avvik.

Det er opprettet en ny stilling på økonomiavdelingen i mai 2023 som gjør at vi kommer til å ha bedre kapasitet til å følge opp månedsrapporteringen fremover. Da økonomirapportering månedlig ikke er en lovpålagt oppgave kan denne komme til å bli nedprioritert i perioder med kapasitetsutfordringer.

Tilganger i forsystemer og regnskapssystemer

Svaret under er kun knyttet til Visma Enterprise, det er mange systemer i tillegg til Visma Enterprise som også kunne ha svart ut her, men vi tolker spørsmålet til å gjelde hovedsakelig Visma Enterprise.

Bardu kommune benytter Visma Enterprise (VE) som økonomi, lønn og personalsystem. Svar er gitt ut fra at det kun skal besvares i forhold til forsystemer/moduler som genererer data til hovedbok i VE økonomi.

Her er svarene på de ulike spørsmålene under pkt. 2 i oppsummeringsbrevet i forhold til VE og modulene her som genererer data til økonomimodulen (hovedbok):

Tilganger i forsystemer og regnskapssystemer:

I forbindelse med vår løpende revisjon for 2022 fikk vi oversendt en samlet oversikt som viste alle systemer som Bardu kommune bruker. Oversikten inkluderte blant annet forsystemer som genererer data til hovedbok, samt selve regnskapssystemet.

I forbindelse med vårt oppstartsmøte med dere ønsker vi avklaring på hvorvidt Bardu kommune har kjennskap til:

- 1) Hvordan tilganger gis i systemet – opprettes det f.eks. grupper der tilganger gis på gruppenivå, og at tilganger til enkeltpersoner gis på bakgrunn av hvilken grupper vedkommende ligger i?

For moduler i Visma Enterprise gis tilganger som hovedregel på gruppenivå. Brukergruppene styrer dermed hvilke tilganger den ansatte får når det gjelder meny punkter.

Det er definerte roller i systemet (eks. attestant og anviser), og disse gis til på individnivå. Det er også noen andre typer tilganger som gis på individnivå, f.eks. tilgang til å endre bankkontonummer på reskontro. Det samme gjelder hvilke regnskapsansvar den enkelte ansatte får fullmakter på.

- 2) Hvem er det som oppretter gruppene (er dette leverandør, eller har kommunen mulighet til å opprette grupper selv)?

Kommunen oppretter selv gruppene i Visma Enterprise.

- 3) Hvilke tilganger som er gitt i systemet for de enkelte gruppene (her forventer vi ulike nivåer av tilganger)?

Se vedlagte oversikt over brukergrupper i Visma Enterprise.

- 4) Hvorvidt personer som eventuelt ligger i flere grupper kan omgå arbeidsdeling, f.eks. innstille til sak som saksbehandler og godkjenne som leder (dette vil være en aktuell problemstilling for forsystemer som skaper utbetalinger)?

Utbetalinger saksbehandles av administrasjonen, men vedtas i stor grad i politiske utvalg. De fleste utbetalinger kjøres via VE fakturabehandling, og her er det ikke mulig for samme person å både attestere og anwise en faktura/utbetalingsanmodning.

- 5) Om en eller flere personer har mulighet til å gi seg selv tilganger og dermed omgå arbeidsdeling (f.eks. superbrukere eller systemeiere)

Den som har systemtilgang i VE kan gå inn og gjøre alle endringer. Dette er det kun systemansvarlig som kan gjøre, og eventuell stedfortreder for systemansvarlig ved ferie/fravær.

- 6) Hvorvidt systemet har noen logiske sperrer eller ikke, f.eks. at det må være ulike personer uavhengig av gruppetilhørighet.

Se svar i punkt 4.

Siste avsnitt i pkt. 2 i oppsummeringsbrevet lyder slik:

Slik vi forstår deres tilbakemeldinger har Bardu kommune ingen oversikt, eller kjennskap til dette. Vi oppfordrer kommunen til å få dette på plass.

Bardu kommune mener at denne setningen er feil. Vi har sendt en oversikt over våre systemer og hvilke systemer som kan gi overføring av hovedboktransaksjoner til regnskap via fil eller webservice, vi fikk da spørsmål tilbake om hvilke tilganger som er i systemet og hvem som har de ulike tilgangene. Da svarte vi at vi har ikke satt opp en slik oversikt da det er snakk om hundrevis av tilganger til ulike systemer i kommunen, det betyr imidlertid ikke at vi ikke har kjennskap til hvem som har hvilke tilganger, men det er en svært krevende prosess å fremskaffe og sammenstille slik informasjon.

I forhold til Visma Enterprise har kommunen hatt kjennskap til dette fra oppstart av systemet i 2015. Økonomiavdelinga kontrollerer uansett at alle utbetalingsanmodninger er attestert og anvist før de blir utbetalt via bank

Hvis det ønskes en samlet oversikt over alle systemer i kommunen som genererer utbetalinger (eventuelt i tillegg hovedboktransaksjoner), og om kommunen har sikret at saksbehandler som

har vedtaksmyndighet i utbetalingsaker ikke samtidig kan anvise (vet ikke om dette er et krav i forhold til økonomisk internkontroll) bør dette gjøres som enten en forenklet forvaltningsrevisjon eller et økonomisk internkontrollprosjekt pga. omfanget. Et slikt prosjekt inneholder da en gjennomgang av alle systemer med saksbehandling som medfører utbetalinger, i tillegg til å se på rollene saksbehandler har i forhold til anvisningsrett.

Reklame på kommunens idrettsanlegg

I sak 22/49 ble det åpnet for at lag og foreninger kunne få inntekter fra reklame på kommunale idrettsanlegg betalt av privat næringsliv. Vedtaket er fattet for å kunne gi lag/foreninger noe mer inntekter fra næringsliv hvor næringslivet kan presenteres på reklame, og lag/foreninger mottar en årlig kompensasjon. Inntekten går ikke til kommunen. Bruksavtalen det refereres til, omhandler oversikt over hvilke begrensninger som ligger i reklame-ordningen (eks. at ikke reklamen skal rettes mot barn/unge mm).

Bardu kommune har vederlagsfritt utlån til lag og foreninger av kommunale bygg. Næringsdrivende må leie samme fasiliteter med priser fastsatt i kommunens betalingsregulativ. Likeså må lag og foreninger betale leie til kommunen dersom de skal gjennomføre en aktivitet som primært er inntektsbringende (eksempel på dette er dersom et kor skal gjennomføre en konsert som genererer billettinntekter med tanke på inntekt til koret).

Lag og foreninger i Bardu kommune henter sin inntekt fra medlemskontingent, tilskudd fra offentlige så vel som sponsorering (et eksempel på slik sponsorering er inntekt av reklame på drakter eller idrettsbaner). Tross denne endringen (som forventes å hente relativt beskjedne inntekter), mener kommunedirektøren at lag og foreninger ikke har en kommersiell aktivitet, og sånn sett er det Bardu kommunes vurdering at kommunen ikke er i strid med retningslinjene i punkt 1.2.1.

Bardu kommune anser reklameinntektene som marginale, Bardu kommunes utgifter til drift av hallen overstiger inntekter i mangegangen, og med dette vurderer at vi har utlån av hallen og at kompensasjonsadgangen gjelder. Vi gjorde en tilsvarende vurdering knyttet til Svømmehallen, denne kan vi sende over ved interesse.

Korrigerings av feilaktig krevd momskompensasjon relatert til boligfelt Kirkemo

Dette skal vi rette opp i i løpet av høsten 2023, vi sender kopi av endringsmeldinger når vi har gjort dette.

Oversikt brukergupper Visma Enterprise

Sist oppdatert: 19.5.23/BEELV

Brugergruppe	Tilgang til modul	Tilgang til følgende hovedfunksjoner	Attestasjon/anvisningsfullmakt	Hvem får tilgang
Autopay-brukere	VE Autopay	Godkjenne utbetalinger til bank som er remittert fra VE Økonomi basis eller VE HRM basis De fleste tilganger i grunndata. Funksjonalitet i modulen: Importere / eksportere budsjettall fra excel , eksportere vedtatt budsjett til Økonomi basis Kunne registrere budsjettforslag ute i enhetene/avdelingene De fleste tilganger i grunndata. Funksjonalitet i modulene: Mottakeliste Fakturakontroll Overføring til regnskap Supertilgang (korr. Saksgang m.m.) Kontore, attestere og anvisje inngående leverandørfakturaer/utbetalingsanmodninger Mange tilganger i grunndata. Funksjonalitet i modulen: Registrere tilfaldige fakturagrunnlag Registrere faste oppdrag Fakturaproduksjon Fakturadistribusjon Kreditering Registrere tilfaldige fakturagrunnlag Alle tilganger i grunndata. Funksjonalitet i modulen: Registrere lønnsgrunnlag Importere lønnsgrunnlag fra forsystemer Kjøre lønnsproduksjon Kjøre refusjon sykepenger/inntektsmelding Kjøre etterbetaling Godkjenne personalmeldinger	Ingen	Aktuelle ansatte på avdeling økonomi og lønn
Budsjett: Superbrukere Budsjett: Webtilgang eBudsjett	Budsjett basis (budsjettprosess) og eBudsjett eBudsjett (budsjettprosess)		Ingen Ingen	Økonomisjef, controller og systemansvarlig VE Ehetsledere, avdelingsledere og andre leder ønsker skal få tilgang
Fakturabehandling: Superbrukere	Fakturabehandling basis		Ingen	Aktuelle ansatte på avdeling økonomi og lønn
Fakturabehandling: Webtilgang	Fakturabehandling web		Blir gitt ut fra skriftlig videredelegasjon fra leder	Aktuelle ansatte ute i enhetene/avdelingene leder sender tilgangsanmodning på
Fakturering : Superbrukere Fakturering: Webtilgang eOrder	Fakturering basis eOrder web		Ingen Ingen	Aktuelle ansatte på avdeling økonomi og lønn, og Registreringstilgang faste og tilfaldige oppdrag boligkoordinator (husleie/utleie) Aktuelle ansatte ute i enhetene/avdelingene leder sender tilgangsanmodning på
HRM: Superbrukere	HRM basis	Registrere, attestere og anvisje personalmeldinger som danner grunnlag for lønnsutbetalinger til ansatte	Ingen	Aktuelle ansatte på avdeling økonomi og lønn Ledere/merkantil ansatte på enhet/avdeling (registrering/anvisningsfullmakt) Ansatte på avdeling økonomi og lønn (attestering)
HRM: Webtilgang til Mine ansatte	HRM Medarbeidere Mine ansatte/Saksbehandling web	Registrere timer for utbetaling via lønnsystemet Attestere og anvisje timeklister Lesetilgang til alle data og rapporter De fleste tilganger i grunndata. Funksjonalitet i modulen: Bilagsregistrering Postering bilag Behandle innbetalinger Avstemme kontoer Remittering Overføring av parringer til eksisterende innforingsystem Prodosere avaleg/rotrektdi Registrere anlegg/prodosere avskrivninger m.m. Importere vedtatt budsjett fra budsjettmodulen Kun tilgang til avstemming av kontoer	Blir gitt ut fra skriftlig videredelegasjon fra leder Ingen	Ansatte som ikke har andre forsystemer for timelønn, samt ledere/merkantile som skal registrere timer for andre. Ansatte som skal ha attestasjon og anvisningsfullmakt
HRM_Personalskjema timelønn Revisor	HRM personalskjema timelønn Alle Visma Enterprise moduler		Blir gitt ut fra skriftlig videredelegasjon fra leder Ingen	Aktuelle ansatte på avdeling økonomi og lønn Aktuelle ansatte på avdeling økonomi og lønn
Økonomi: Superbrukere Økonomi: Avstemningsmodul	Økonomi Basis Økonomi Basis Avstemning	Registrere bilag (forventede inntekter, omposteringer; digitalt bilag m.m.) Registrere budsjettendringer Kasseføring for ekspedisjon Kommunehuset. Registrere salg av varer og tjenester, registrere innbetalinger fakturaer m.m., avstemme mot bankterminal/kasseoppgjør	Ingen Ingen Ingen	Aktuelle ansatte ute i enhetene/avdelingene leder sender tilgangsanmodning på. Aktuelle ansatte på avdeling økonomi og lønn
Økonomi: Webtilgang eBilag Økonomi: Webtilgang eBudsjettendringer	Økonomi eBilag web Økonomi eBudsjettendringer web		Ingen Ingen	Aktuelle ansatte på avdeling økonomi og lønn
Økonomi: Webtilgang Kasse Økonomi: Webtilgang Rapportering og sperring	Økonomi Kasse web Økonomi Økonomi rapportering på web		Ingen Ingen	Aktuelle ansatte på avdeling Stab Aktuelle ansatte ute i enhetene/avdelingene leder sender tilgangsanmodning på.



Til
Bardu kommune
v/ordfører

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	107	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	18.08.2023

NY KONTAKTREVISOR

KomRev NORD har fått nye eiere og dermed økt oppdragsmengde. Vi har gjort endringer i vår organisasjonsstruktur, og ny kontaktrevisor for deres kommune vil fra dagens dato være Beathe K. Holtborg. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil fortsatt være Inge Johannessen.

Med hilsen

Lars-André Hanssen
Administrerende direktør

Kopi:
Kommunedirektør Bardu kommune
Kontrollutvalget i Bardu kommune



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Nettmøte via Teams

Møtedato: 24. april 2023

Varighet: 1100 - 1200

Møteleder: Reidar Karlsen

Sekretær: Bjørn-Harald Christensen

Fra representantskapet møtte:

<u>Deltakerkommuner/-fylkeskommune</u>	<u>Representanter</u>
Kvæfjord kommune	Birger Foland
Harstad kommune	Halvar Hansen
Senja kommune	Per Inge Søreng
Målselv kommune	Reidar M. Karlsen
Sørreisa kommune	Truls Meyer (v)
Balsfjord kommune	Gunda Johansen
Karlsøy kommune	Mona Benjaminsen
Tromsø kommune	Rolleiv Lind
Kåfjord kommune	Hermund Dalvik
Nordreisa kommune	Kirsti Hansen-Krone (v)
Skjervøy kommune	Hanne Nygård Føgstad (v)
Storfjord kommune	Inger Heiskel
Sortland kommune	Geir Havnorsen
Lødingen kommune	Hugo Jacobsen
Hadsel kommune	Lena Arntzen (v)
Øksnes kommune	Alf Roger Jacobsen
Ibestad kommune	Dag Sigurd Brustind
Evenes kommune	Svein Nilsen (v)
Vestvågøy kommune	Magnus Ellingsen
Flakstad kommune	Raymord Abelsen
Værøy kommune	Oddvar Aasen
Nordland fylkeskommune	Marianne Dobak Kvensjø
Narvik kommune	Rune Østergren
Lavangen kommune	Hege Rollmoen
Andøy kommune	Torfinn Bø
Gratangen kommune	Anita Karlsen
Salangen kommune	Svein-Magne Færsgren
Dyrøy kommune	Marit Espenes
Bardu kommune	Torill Annie Johansen

Gratangen kommune	Anita Karlsen
Salangen kommune	Svein-Magne Forsgren
Dyrøy kommune	Marit Espenes
Bardu kommune	Torill Annie Johansen
<u>Forfall:</u>	
Vågan kommune	
Moskenes kommune	
<u>Ikke deltatt:</u>	
Troms og Finnmark fylkeskommune	Kriss Rokkan Iversen
Kvænangen kommune	Eirik Losnesgaard Mevik
Lyngen kommune	Dan-Håvard Johnsen
Bø kommune	Rolf Hugo Eriksen
Røst kommune	Terry Torsteinsen
Tjeldsund kommune	Helene Berg Nilsen

Fra styret møte:

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

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Inger Johansen
 Bjørn-Harald Christensen
 Seniorrådgiver Audun Haugan
 Seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen

Fra kontrollutvalget i Troms og Finnmark fylkeskommune:

Håvard K. Gulliksen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off.
01/23	Åpning ved representantskapet leder Reidar Karlsen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/23	Årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022	
03/23	Økonomiplan 2024-2027	
04/23	Godtgjørelse tillitsvalgte	

Sak 01/23**ÅPNING AV REPRESENTANTSKAPET****Innstilling:****Behandling:**

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslag til vedtak:

Svein-Magne Forsgren og Torill Annie Johansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Svein-Magne Forsgren og Torill Annie Johansen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/23**ÅRSREGNSKAP OG ÅRSRAPPORT FRA STYRET FOR 2022****Styrets innstilling til vedtak:**

- Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022.
- Regnskapsmessig overskudd på kr 2.065.227 disponeres som følger:
 - Andre disposisjoner kr 1.500.000
 - Til annen egenkapital kr 565.227

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsrapport fra styret for 2022.
2. Regnskapsmessig overskudd på kr 2.065.227 disponeres som følger:
 - Andre disposisjoner kr 1.500.000
 - Til annen egenkapital kr 565.227

Sak 03/23**ØKONOMIPLAN 2024-2027****Styrets innstilling til v e d t a k:**

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2023, budsjettramme for 2024 og økonomiplanen for perioden 2024-2027.
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 2023, budsjettramme for 2024 og økonomiplanen for perioden 2024-2027.
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 04/23**GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE****Valgkomiteens innstilling til v e d t a k:**

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

Behandling:

Forslag til vedtak fra representanten Rolleiv Lind:

Fast årlig godtgjørelse til leder, nestleder og medlemmer av styret økes med hhv. kr 5.000,-, kr 4.000,- og kr 2.000,-. Virkningen gjøres fra 1.1 2023

Årlig fast godtgjørelse til leder og nestleder av representantskapet økes med hhv. kr 1.500,- og kr 1.000,-. Godtgjørelse for deltakelse i representantskapet økes med kr 1.000,-. Virkningen gjøres fra 1.1.2023.

Innstillingen vedtatt mot 2 stemmer.

Vedtak:

Godtgjørelsene til medlemmene i representantskapet og styret vedtatt i representantskapsak 4/20 videreføres uendret.

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


Reidar Karlsen


Svein-Magne Forsgren


Torill Annie Johansen



Bardu kommune
v/ordfører

Deres ref.:
Vår ref.: 26/23/452.2.2/STT

Saksbeh.: Susan Terese Thoresen
E-postadr.: susan@k-sek.no

Telefon: 92 08 25 25
Dato: 27.07.2023

VALG AV KONTROLLUTVALG – FELLES VARALISTE OG PERSONLIGE VARA

Høstens kommunevalg nærmer seg og vi finner grunn til å gi viktig informasjon om valg av varaliste til kontrollutvalget.

Valg til utvalget er regulert av kommunelovens §§ 7-5 til 7-7. En del kommuner har hatt felles lister, og noen har hatt lister med personlige vara.

Kommunaldepartementet er av den oppfatning at man ikke kan vedta en felles varaliste, eller vedta personlige vara, men må velge en liste med nummererte vara for hver gruppe (formelt vedtatt valgsamarbeid).

Spørsmålet om varalisten til kontrollutvalget tatt opp i denne uttalelsen fra departementet:

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/-7-5-til-7-7-sporsmal-om-valg-av-varamedlemmer-til-kontrollutvalg/id2699296/>

Det sies her:

Du stiller først spørsmål om det er adgang til å velge personlige varamedlemmer til kontrollutvalget.

De relevante reglene om valg til folkevalgte organer, inkludert kontrollutvalget, følger av §§ 7-5 til 7-7.

I §§ 7-5 og 7-6 er hhv. kravene til listene og valgoppgjør ved forholdsvalg regulert. Det følger av § 7-6 femte ledd at hver liste skal tildeles varamedlemmer og at disse plassene skal fordeles i samsvar med andre og tredje ledd. I andre ledd bestemmes det at (vara)medlemmene pekes ut i den rekkefølgen de står oppført på det innleverte listeforslaget. I tredje ledd stilles det nærmere krav til kjønnsbalanse. Reglene innebærer altså at hver liste skal ha varamedlemmer i rekkefølge, og ikke i form av personlig vara.

I § 7-7 er avtalevalg regulert. Det følger av bestemmelsens andre ledd at valget gjennomføres på grunnlag av en innstilling med forslag til medlemmer og

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

varamedlemmer. Antall varamedlemmer kan være inntil to flere enn de faste medlemmene. Selv om det i ordlyden ikke er eksplisitt sagt at varamedlemmer skal velges i rekkefølge, og ikke som personlige varamedlemmer, mener departementet at bestemmelsen klart tyder på et krav om rekkefølge. At loven åpner for å velge to flere varamedlemmer enn faste medlemmer støtter opp under en slik konklusjon. Departementets veiledningsmateriale legger også denne konklusjonen til grunn. I eksempelet på avtalevalg som departementet viser i Konstitueringsrundskrivet 2019 (H-4/19) side 11, er varamedlemmene ført opp i rekkefølge.

Dette vil da innebære at uansett hvem fra den aktuelle listen som har forfall, og uansett metoden for gjennomføring av valget, så skal varamedlemmene innkalles i den nummerorden de er valgt, jf. § 7-10 første ledd.

Du stiller også spørsmål om det er lov med felles varamedlemsliste, uavhengig av parti.

Departementet antar kontrollutvalget i dette tilfellet er valgt ved avtalevalg. Departementet har i lang tid lagt til grunn at det ikke er rettslig adgang med felles varamedlemsliste. Vi viser til Konstitueringsrundskrivet 2019 side 19, hvor det heter at "det er ikkje høve til å opprette ei felles liste over varamedlemmer." Departementet ga uttrykk for det samme også i Konstitueringsrundskrivet 2015 (H-12/15).

Ut fra dette er det ikke adgang til å vedta en felles varaliste for kontrollutvalget, eller en liste med personlige vara. Varalisten må vedtas med to eller flere nummererte varamedlemmer for hver gruppering.

Med vennlig hilsen



Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver

Kopi: kommunedirektøren



Utvalg: Kontrollutvalget i Bardu kommune	Saksnummer: 27/2023	Møtedato: 25.09.2023	Saksbehandler: Susan Terese Thoresen
-------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------	------------------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Eventuelle aktuelle saker.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Eventuelle tema eller saker tas opp til drøfting i møtet. Kontrollutvalget avgjør om saker som tas opp skal følges videre opp.

Finnsnes, den 12. september 2023

Susan Terese Thoresen
seniorrådgiver