



Medlemmene i kontrollutvalget i Andøy kommune
Ordføreren
Kommunerevisoren

Deres ref.:
Vår ref.: 26/21/448.5.1/TK

Saksbeh.: Tage Karlsen
E-postadr.: tage@k-sek.no

Telefon: 480 38383
Dato: 1.6.2021

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I ANDØY KOMMUNE

I henhold til møteplanen innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Thon Hotel møterom 2. etasje, Storgata 53, Andenes
Møtedato: Onsdag 9.6.2021
Tid: Kl. 11.00

Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet.

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner.

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

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kopi: varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)
Rådmannen



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Andøy kommune
Møtedato: 9.6.2021
Tid: kl. 11.00
Møtested:

Saknr	Tittel	
21/21	Godkjenning av møteprotokoll fra kontrollutvalgets møte 12.5.2021	s. 1
22/21	Kommunestyrets vedtak om retur av regnskapene for Amdøy kommune og Andøy Havn KF for oversendelse til ekstern revisor	s. 8
23/21	Kontrollutvalgets påseeransvar med revisjonen	s. 14
24/21	Forslag til endringer i plan for eierskapskontroll	s. 20
25/21	Presentasjon av kontrollutvalget på kommunens hjemmeside	s. 24
26/21	Eventuelt	

Sekretariatet legger til grunn at hele eller deler av sak 23/21 behandles i lukket møte.

I møtet inngår gjenstående innføring/opplæring fra møtet 12.5., anslått til ca.en times varighet



Utvalg: Kontrollutvalget i Andøy kommune	Saksnummer: 21/2021	Møtedato: 9.6.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGETS MØTE 12.5.2021

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 12.5.2021 godkjennes.

Vedlegg til saken:

protokoll fra møtet 12.5.2021

Saksutredning:

Det vises til vedlegget.

Harstad, 28.5.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Thon Hotel, Andenes

Møtedato: 12.5.2021

Varighet: 11.00 – 16.05

Møteleder: John Helmersen

Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

1. John Helmersen (SV) (leder)
2. Hans Furfjord (H) (nestleder)
3. Tore Benjaminsen (SP)
4. Birgit Karlsen Eira (AP)
5. Malin Torset Abrahamsen (MDG)

Varamedlemmer

1. Egil Brensholm (AP)
2. Øyvind Hansen (SP)
3. Ann-Christine Theodorsen (SV)
4. Bente Brunborg (H)
5. Anders Stave (MDG)

Fra utvalget møtte:

John Helmersen
Hans Furfjord
Tore Benjaminsen
Birgit Karlsen Eira

Ikke møtt:

Malin Torset Abrahamsen (meldt forfall)

Fra den politiske ledelse møtte:

Fra administrasjonen møte:

Rådmann Kirsten Lehne Pedersen (sak 14/21-15/21 – forlot kl. 11.40)
Økonomisjef Stein Ivar Johansen (14/21 – 17/21)

Fra kommunerevisjonen møte:

Kommunerevisor meldte forfall før møtestart

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen
Seniorrådgiver Inger Johansen

Øvrige:**Merknader til innkalling og sakliste:****Behandlede saker:****Saknr. Tittel**

- | | |
|-------|---|
| 11/21 | Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 18.2.2021 |
| 12/21 | Revisjonsrapport Samskap – forvaltningen av omstillingsmidler |
| 13/21 | Rapport – Vesterålen interkommunale legevakt |
| 14/21 | Rapportering fra revisor – årsregnskapet for 2020 – Andøy kommune |
| 15/21 | Kontrollutvalgets uttalelse om Andøy kommunes årsregnskap for 2020 |
| 16/21 | Rapportering fra revisor – årsregnskapet for 2020 – Andøy Havn KF |
| 17/21 | Kontrollutvalgets uttalelse om Andøy Havn KFs årsregnskap for 2020 |
| 18/21 | Henvendelse fra Forum for Kontroll og Tilsyn om innholdet i opplæring for kontrollutvalgsledere |
| 19/21 | Referatsaker |
| 20/21 | Eventuelt |

Sak 11/21
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGETS MØTE
18.2.2021

Innstilling:

Protokollen fra møtet 18.2.2021 godkjennes.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 18.2.2021 godkjennes.

(møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 13.5.2021)

Sak 12/21
REVISJONSRAPPORT – SAMSKAP – FORVALTNINGEN AV
OMSTILLINGSMIDLER

Innstilling:

Behandling:

Det ble fattet følgende felles forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget ber revisor vurdere to formuleringer i rapporten.
2. Kontrollutvalget ber revisor svare om Samskap har systemer for å fange opp hvorvidt forprosjekter i Andøy blir hovedprosjekter i andre kommuner.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber revisor vurdere to formuleringer i rapporten.
2. Kontrollutvalget ber revisor svare om Samskap har systemer for å fange opp hvorvidt forprosjekter i Andøy blir hovedprosjekter i andre kommuner.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til kommunerevisoren 13.5.2021)

Sak 13/21
RAPPORT – VESTERÅLEN INTERKOMMUNALE LEGEVAKT

Innstilling:

Med henvisning til pkt. 4 i sekretariatets saksutredning til kontrollutvalget oversendes rapporten «*Selskapskontroll våren 2021 Vesterålen interkommunale legevakt*» til kommunestyret uten innstilling til vedtak.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Med henvisning til pkt. 4 i sekretariatets saksutredning til kontrollutvalget oversendes rapporten «Selskapskontroll våren 2021 Vesterålen interkommunale legevakt» til kommunestyret uten innstilling til vedtak.

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 13.5.2021)

Sak 14/21

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – ANDØY KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor leverte skriftlig redegjørelse og forlot før møtet begynte.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 15/21

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM ANDØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAPER OG ÅRSBERETNING FOR 2020

Innstilling:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

1. *Kontrollutvalget vedtar uttalelse utarbeidet i møtet som sin uttalelse til Andøy kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2020.»*
2. *Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. *Kontrollutvalget vedtar uttalelse utarbeidet i møtet som sin uttalelse til Andøy kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2020.»*
2. *Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.*

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 12.5.2021)

Sak 16/21**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSOPPGJØRSREVISJON – ANDØY HAVN KF****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Revisor leverte skriftlig redegjørelse og forlot før møtet begynte.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 17/21**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM ANDØY HAVN KFs
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

1. *Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse fremlagt av sekretariatet i møtet som sin uttalelse til Andøy Havn KFs årsregnskaper og årsberetning for 2020.»*
2. *Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. *Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse fremlagt av sekretariatet i møtet som sin uttalelse til Andøy Havn KFs årsregnskaper og årsberetning for 2020.»*
2. *Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.*

(utskrift av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 12.5.2021)

Sak 18/21**HENVENDELSE FRA FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN OM
INNHODET I OPPLÆRING FOR KONTROLLUTVALGSLEDERE****Innstilling:**

(saken fremmet uten innstilling til vedtak)

Behandling:

Sekretariatet foreslo følgende innspill til FKTs lederopplæring:

«Kontrollutvalget foreslår påseeransvaret og praktisk tilnærming til dette som tema til FKTs Kontrollutvalgslederskolen.»

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget foreslår påseeransvaret og praktisk tilnærming til dette som tema til FKTs Kontrollutvalgslederskolen.

(vedtak oversendt til FKT 13.5.2021)

Sak 19/21**REFERATSAKER****Innstilling:**

Saken tas til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 20/21**EVENTUELT**

Kontrollutvalgsleder tok opp henvendelse om representasjon på årsmøtet i Forum for Kontroll og Tilsyn.

Det ble besluttet at leder deltar på årsmøtet. Lenke til saksdokumenter sendes ut til kontrollutvalgets medlemmer med frist til 28.5. for å gi innspill til sakene.

neste kontrollutvalgsmøte avholdes 9.6.2021



Utvalg: Kontrollutvalget i Andøy kommune	Saksnummer: 22/2021	Møtedato: 9.6.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

**KOMMUNESTYRETS VEDTAK OM RETUR AV REGNSKAPENE FOR ANDØY
KOMMUNE OG ANDØY HAVN KF FOR OVERSENDELSE TIL EKSTERN
REVISOR**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 61/21. Vedtaket reiser noen problemstillinger, som er beskrevet i saksframlegget til kontrollutvalgets sak 22/21. I saksframlegget skisseres også mulige løsninger.

Det hører under kommunestyrets mandat å foreta de nødvendige avklaringer.

Kontrollutvalget ber derfor kommunestyret om å avklare grunnlaget for kontrollutvalgets oppfølging.

Kontrollutvalget oversender følgelig saken til kommunestyret uten innstilling til vedtak.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets vedtak om retur av regnskapene for oversendelse til ekstern revisor

Vedlegg:

Saksutredning:

1. Kommunestyrets vedtak og bakgrunnen for dette

Kommunestyret fattet følgende vedtak i møte 18.5.2021 under behandlingen av sak 61/21:

«Andøy kommunes regnskap og årsberetning for 2020 samt Andøy Havn KF sendes i retur for behandling av ekstern revisor»

Sekretariatet legger til grunn at det er kontrollutvalget som er rett adressat for vedtaket.

Utvalget har i sin uttalelse for begge revisjonsobjekter sagt at utvalget ikke kunne gi noen anbefaling til formannskapet og kommunestyret. Det gjengis fra uttalelsen til Andøy kommunes årsregnskap for 2020:

«På bakgrunn av ovenstående kan kontrollutvalget ikke gi noen tilråding om kommunens årsregnskaper og årsberetning for 2020 kan fastsettes slik de foreligger.»

Begrunnelsen for kontrollutvalgets vurdering er mangler ved revisjonsberetningene for begge revisjonsobjektene. Her siteres fra uttalelsen til kommunens årsregnskap:

«Kontrollutvalget har ansvar å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Revisjonsberetningen er avgitt iht. gjeldende tidsfrist. Beretningen har mangler for så vidt gjelder formkrav og innhold. Dette er nærmere beskrevet i saksframlegget til kontrollutvalgssaken. Revisor har i forkant av møtestart utlevert et notat hvor deler av regnskapssaken kommenteres.»

Kontrollutvalget er i kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon tillagt en rekke oppgaver i forhold til kommunens revisjonsordning, kommunens revisor og revisors utførelse av sitt oppdrag.

Det er kontrollutvalget som skal innstille til kommunestyret om valg av revisjonsordning (om kommunen skal ha ansatt revisor, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller konkurranseutsette revisjonen). Det er videre kontrollutvalget som innstiller til kommunestyret om valg av revisor innenfor vedtatt revisjonsordning. Det er kontrollutvalget som har bestillingsmyndigheten i forhold til revisor. Dette kommer tydeligst fram ved bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter. Med unntak av revisjonsberetningene, som adresseres til kommunestyret, er det kontrollutvalget revisor skal rapportere til. Nummererte revisjonsbrev skal stiles til kontrollutvalget, som så behandler brevet og avkrever svar fra rådmannen, eller daglig leder for kommunale foretak. Kontrollutvalget skal avgi uttalelse om kommunens og kommunale foretaks årsregnskap. Uttalelsen skal følge regnskapet ved behandlingen i formannskapet og kommunestyret.

Kontrollutvalget er også pålagt ansvar for å påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Kontrollutvalgets framtrede rolle i forhold til kommunens revisor har sin begrunnelse i at kommunens eller kommunale foretaks administrasjon er gjenstand for revisors kontrollhandlinger og derfor ikke skal ha innflytelse over revisors utførelse av sitt arbeid. Det ligger altså et grunnleggende hensyn til å ivareta revisors uavhengighet bak når lovgiver har valgt å legge alle disse oppgavene til kontrollutvalget.

2. Problemstillinger knyttet til oppfølgingen av kommunestyrets vedtak

2.1 Generelt

Kommunestyret tar i sitt vedtak konsekvensen av at revisjonsberetningene er for mangelfulle til at de kan legges til grunn som bekræftelse på at regnskapene er avlagt uten vesentlige feil. Dette innebærer ikke at det nødvendigvis er vesentlige feil ved regnskapene, men det kan ikke utelukkes. Konsekvensen er at det hefter usikkerhet ved regnskapene.

Vedtaket har imidlertid konsekvenser som medfører at sekretariatet ikke uten videre kan framlegge dette for kontrollutvalget med innstilling om å engasjere ekstern revisor. Det påhviler sekretariatet et ansvar for å foreta forsvarlig saksforberedelse. Heri ligger å påpeke og utrede mulige forutsigbare konsekvenser av en effektivering av vedtaket i den form det har.

Det skal opplyses at det har vært en dialog mellom sekretariatet, ordføreren og rådmannen om disse problemstillingene i etterkant av kommunestyrets vedtak.

Vi vil også påpeke at sekretariatet selvsagt ikke har kompetanse til å følge opp vedtaket på egen hånd. Oppfølgingen må vedtas av kontrollutvalget i møte.

I det følgende redegjøres for de forhold sekretariatet vurderer som nødvendig å ta stilling til eller være oppmerksom på ved de valg som må tas.

2.2 Tidsfaktoren ved engasjering av ekstern revisor

2.2.1 Tidsforløpet ved gjennomgang av ekstern revisor

Sekretariatet vurderer det som lite sannsynlig at en ekstern revisor vil kunne foreta en enkel gjennomgang av regnskapene og deretter avgi en formell revisjonsberetning eller en mindre formell bekreftelse på at det ikke er vesentlige feil ved regnskapene. En seriøs ekstern revisor vil med stor sannsynlighet ikke finne det forsvarlig å bygge sin gjennomgang på revisjonshandlinger som er utført av kommunens revisor. Det følger et selvstendig ansvar ved å påta seg revisjonsoppdrag. Dette innebærer i så fall at det må påregnes betydelig tidsbruk, som med overveiende sannsynlighet innebærer at kommunestyret ikke vil kunne vedta regnskapene innen fristen 30. juni.

2.2.2 Anskaffelsesprosessen – tidsbruk

Kostnadene ved engasjering av ekstern revisor er ikke kjent. Det er imidlertid grunn til å tro at anskaffelsen vil koste mer enn 100 000 kroner. Det innebærer krav til at anskaffelsen skal skje ved konkurranse i henhold til lov og forskrift om offentlige anskaffelser. Sekretariatet antar imidlertid at kostnadene for et enkeltstående år vil ligge under innslagspunktet for kunngjøring via DOFFIN, og at det derfor sannsynligvis kan gjennomføres en enkel konkurranse ved henvendelse rettet mot et antall mulige leverandører. Det må imidlertid uansett utarbeides en form for konkurransegrunnlag som gir potensielle tilbydere en mulighet til å beregne omfanget av arbeidet. Tilbyderne må dessuten gis rimelig tid til å gjennomgå konkurransegrunnlaget og utarbeide tilbud.

Anskaffelsesforskriftens hjemmel for direkte anskaffelse i nødssituasjon vurderes ikke som anvendelig for Andøy kommune. For det første har ikke situasjonen tilstrekkelig alvorlige konsekvenser (fare for liv og helse o.l). Dernest vil neppe kommunen kunne høres med at den oppståtte situasjonen er tilstrekkelig uforutsigbar og utenfor kommunens kontroll. Kommunen bærer nok selv risikoen for det problemet som her har oppstått. Revisor er ansatt i kommunen, og kontrollutvalget har i realiteten hatt dårlige forutsetninger for å utføre sitt påseeransvar på en kvalifisert måte.

Det er vanskelig å anslå tidsbruken til anskaffelse. Det er mulig at et par uker kan være realistisk.

Det ligger imidlertid en usikkerhet med hensyn til kommunens interne prosess, avhengig av om konkurransen vurderes å være kjøp av enkeltstående tjeneste eller overtakelse av revisjonsoppdraget for 2020. Det vises til pkt 2.3. nedenfor.

2.2.3 Konsekvenser ved oversittelse av kommunestyrets frist for godkjenning av kommunens årsregnskap

Kommuneloven av 2018 innførte en ny bestemmelse i § 28-1, 1. ledd bokstav f hvorefter kommuner som ikke har vedtatt årsregnskapet innen fristen (30. juni) skal innføres i ROBEK.

Sekretariatet har ved kontakt med Statsforvalteren i Nordland fått signaler om at det kan utvises noen grad av tålmodighet med kommunen hvis den er i en pågående prosess for å ordne opp i de forholdene som har forårsaket situasjonen. Sekretariatet må imidlertid påpeke at dette ikke er juridisk bindende for Statsforvalteren.

Oversittelse av fristen har ikke andre konsekvenser.

2.3 Hva innebærer engasjement av ekstern revisor? Enkeltstående tjeneste eller ny valgt revisor?

Det faktiske omfanget av ekstern revisors oppdrag kan få betydning for om engasjementet betraktes som kjøp av en enkeltstående tjeneste eller om det må vurderes som overtakelse av revisjonsoppdraget for 2020. I sist nevnte tilfelle oppstiller loven krav om at både valg av revisjonsordning og valg av revisor skal vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. Dette har altså stor betydning for prosessen og tidsbruken.

2.4 Arbeidsrettslige konsekvenser – endringsoppsigelse?

Grunnleggende endringer i en ansatts arbeidsforhold vil kunne være å betrakte som en endringsoppsigelse. Endringsoppsigelse er ikke regulert i arbeidsmiljøloven, men er et begrep vokst fram gjennom juridisk praksis og teori. Som et utgangspunkt kan man si at endringer i arbeidsforholdet som ligger innenfor arbeidsgivers styringsrett ikke vil utgjøre en endringsoppsigelse, og at endringer som går ut over styringsretten kan være å betrakte som endringsoppsigelse. Dersom endringen er av en slik art at den er å betrakte som en endringsoppsigelse gjelder arbeidsmiljølovens formelle krav til oppsigelse. Gjennomføring av endringer av en slik karakter uten en forutgående formell oppsigelse vil derfor rettslig sett være en ulovlig endringsoppsigelse.

Det gjelder videre samme krav til endringsoppsigelse som til andre oppsigelser. Det vil si at oppsigelsen må være saklig. Dette innebærer at den må være begrunnet i virksomhetens, arbeidsgivers eller arbeidstakers forhold.

Her oppstår spørsmålet om å overlate arbeidsoppgaver som er spesielt tillagt en ansatt i kommunen til en ekstern utfører vil innebære en endringsoppsigelse. At det ikke er et varig «inngrep» i arbeidstakers arbeidsoppgaver og stillingsinstruks taler mot at det er en endringsoppsigelse. I samme retning taler at lønns- og arbeidsbetingelser for øvrig ikke berøres. Høyesterett fastslo i dom (HR 2019-928-A) at terskelen for å endre arbeidstakers stilling som regel vil være lavere enn tersklene for en vanlig oppsigelse. At det arbeidet som i så fall settes bort til andre allerede er utført av arbeidstaker, men vurderes å være mangelfullt

trekker formodentlig i samme retning. En direkte oppfølging av kommunestyrets vedtak kan ikke sies å forandre stillingens grunnpreg.

Det bør likevel foretas en grundig juridisk vurdering av problemstillingen. Herunder bør det avklares om den ansatte eventuelt samtykker til at regnskapet undergis ekstern revisjon, samt om saklighetskravet kan anses oppfylt dersom en gjennomføring av ekstern revisjon uten ansatt revisors samtykke er å anse som en endringsoppsigelse.

Mandatet til kontrollutvalgets sekretariat omfatter ikke å foreta juridisk vurdering av arbeidsrettslige konsekvenser ved iverksettelsen av et kommunestyrevedtak. Sekretariatet må nøye seg med å angi mulige problemstillinger og påpeke behovet for å innhente juridisk vurdering.

2.5 Fullmakt og budsjettmessig bevilgning

Slik sekretariatet vurderer det medfører ikke kommunestyrets vedtak noen fullmakt til kontrollutvalget til å velge videre framgangsmåte. Det gir heller ikke budsjettdekning for de kostnader som vil påløpe. Kontrollutvalget kan ikke iverksette noe før dette er på plass.

3. Alternative løsninger

Sekretariatet vurderer at det foreligger tre alternative løsninger på den situasjonen som er oppstått.

Disse skisseres nedenfor.

3.1 Iverksettelse av kommunestyrets vedtak

Ved en iverksettelse av kommunestyrets vedtak aktualiseres de problemstillinger som er behandlet ovenfor under pkt. 2 i saksutredningen.

Kommunestyret må dessuten gi et klart mandat til kontrollutvalget og bevilge dekning av kostnadene.

3.2 Kommunerevisoren gis i oppdrag å utføre de nødvendige revisjonshandlinger og avgi korrigert revisjonsberetning

Etter sekretariatets vurdering bør en forutsetning for dette være at revisor dokumenterer at han oppfyller de formelle krav som stilles for å være revisor for en kommune. Sekretariatet er ikke kjent med revisors formelle kompetanse. Vi antar at kontrollutvalget heller ikke er det. Med bakgrunn i uttalelser gitt skriftlig av revisor selv vurderer sekretariatet at revisor også bør avgi uavhengighetsvurdering i forhold til både Andøy kommune og Andøy Havn KF.

3.3 Det etableres ny revisjonsordning og ny valgt revisor gis i oppdrag å revidere årsregnskapene for 2020

Denne løsningen bør etter sekretariatets vurdering under enhver omstendighet være aktuell på sikt. Både krav til kompetanse og uavhengighet er svært krevende for en enkeltstående ansatt kommunerevisor, som både skal ivareta forsvarlig revisjon i en meget kompleks organisasjon

med store krav til detaljerte kunnskaper på mange områder, og som dertil skal gjennomføre forvaltningsrevisjon. Løsningen med ansatt revisor forekommer etter hvert knapt i norske kommuner.

Dette forutsetter i så fall at kommunestyret ber kontrollutvalget fremme innstilling til valg av revisjonsordning og deretter innstilling til valg av revisor.

Eventuell ny revisjonsordning reiser også behov for en arbeidsrettslig avklaring av ansatt kommunerevisors rettigheter. Rasjonalisering og omlegginger vil i stor grad være saklig grunn til oppsigelse. Men det bør likevel foretas en juridisk vurdering.

4. Sekretariatets innstilling

Saken gjelder oppfølging av kommunestyrevedtak. Den reiser kompliserte problemstillinger, som må løses på øverste politiske nivå.

Innstilling til vedtak er utformet under hensyntagen til dette.

Harstad, 28.5.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Andøy kommune	Saksnummer: 23/2021	Møtedato: 9.6.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS PÅSEERANSVAR MED REVISJONEN

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget ber revisor fremlegge dokumentasjon for oppfyllelse av kvalifikasjonskravene i § 9, 3. ledd i forskrift om kontrollutvalg og revisjon
2. Kontrollutvalget ber revisor fremlegge uavhengighetsvurdering hvor det redegjøres nærmere om bakgrunnen for de forhold som er tatt opp under pkt. 2.3 i saksframlegget og de vurderinger revisor har gjort underveis i forhold til egen uavhengighet.
3. Kontrollutvalget ber revisor fremlegge dokumentasjon forandel.
4. Kontrollutvalget ber revisor opplyse om det har vært gjennomført eksterne kvalitetskontroller og/eller tilsyn med revisjonen. Hvis slike har vært gjennomført anmoder kontrollutvalget om å få fremlagt eventuelle rapporter fra disse.
5. Kontrollutvalget forutsetter at revisor gjennomfører systematiske rapporteringer til kontrollutvalget i forbindelse med regnskapsrevisjonen for Andøy kommune og Andøy Havn KF som følger:
 - Revisor rapporterer om revisjonsstrategien om høsten
 - Revisor avgir en interimsrapportering tidlig på nyåret
 - Revisor fremlegger risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll i løpet av årets fire første måneder
 - Revisor rapporterer om årsregnskapene for kommunen og det kommunale foretaket i forbindelse med kontrollutvalgets uttalelse om regnskapene
 - Revisor informerer kontrollutvalget gjennom nummererte brev når det foreligger forhold som skal tas opp på denne måten
 - Revisor rapporterer om gjennomført forenklet etterlevelseskontroll innen lovens frist
 - Kontrollutvalget orientere snarest ved saker om misligheter
 - Revisor holder kontrollutvalget løpende underrettet ved kopi av brev som er av vesentlig betydning for revisjonen av regnskap og årsberetninger
 - Revisor rapporterer snarest mulig til kontrollutvalget hvis det dukker opp andre forhold av vesentlig betydning

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseeransvar i forhold til regnskapsrevisjonen

Vedlegg:

Veileder – Kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisor, Forum for Kontroll og Tilsyn
(sendes kun ut elektronisk)

Saksutredning:**1. Kontrollutvalgets påseeransvar i forhold til regnskapsrevisor**

Kontrollutvalgets obligatoriske oppgaver fremkommer av kommunelovens § 23-2 første ledd.

Den første av disse oppgavene (bokstav a) er å påse at «kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte».

Bestemmelsen kommenteres slik i lovforarbeidene (Prp. 46 L (20|7-2018), s. 403):

«Første ledd slår fast kontrollutvalgets ansvar for at det utføres ulike former for revisjon og kontroll. Bokstav a til d svarer til gjeldende § 77 nr. 4 og § 77 nr. 5. Bokstav a innebærer et ansvar for at regnskapsrevisjonen er forsvarlig og tilfredsstillende kravene til regnskapsrevisjon etter [kapittel 24](#).»

Gyldendal Rettsdatas lovkommentar (Jan Fridthjof Bernt) sier om bestemmelsen:

«Bokstav a pålegger kontrollutvalget ansvar for å påse at kommunens og fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det betyr ikke at kontrollutvalget selv har ansvar for revisjonen, men det har ansvar for å sørge for at dette blir gjort på en faglig forsvarlig og betryggende måte – innen de rammer som kommunestyret eller fylkestinget setter i medhold av [§ 22-1](#) og [§ 24-1](#) første avsnitt. Konkret innebærer det at kontrollutvalget må gjennomføre kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjonsordning i kommunen eller fylkeskommunen, og sørge for at det enten blir tilsatt revisorer, at det blir videreført eller etablert interkommunalt samarbeid om revisjon, eller at det blir inngått avtale med en privat revisor eller revisjonsfirma.»

Sekretariatet vil påpeke at kommentaren ikke er fullt ut dekkende for kontrollutvalgets ansvar. I formuleringen i lovteksten ligger også et ansvar for en løpende oppfølging av revisors utførelse av sitt oppdrag. Det er ikke tilstrekkelig at kontrollutvalget har gjennomført kommunestyrets vedtak og valg av revisjonsordning og valg av revisor.

Paragraf 3 i forskrift om regnskap og revisjon, som er fastsatt med hjemmel i kommuneloven utdyper kontrollutvalgets plikter i forhold til regnskapsrevisjon:

- «Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at
- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
 - b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjoner og avtaler med revisor
 - c) regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i [kapittel 2](#) og 3.»

2. Mangler ved revisjonsberetninger – kontrollutvalgets oppfølging

2.1 Innledning

Det er i saksutredningene til kontrollutvalgets sak 15/21 om 17/21 om henholdsvis kontrollutvalgets uttalelse om Andøy kommunes og Andøy Havn KFs årsregnskaper omtalt både kvalitative og formelle mangler ved revisjonsberetningen. Disse medførte at kontrollutvalget i sine uttalelser ikke fant å kunne gi noen anbefaling til kommunestyret om å vedta de foreliggende regnskaper.

Kontrollutvalget må ivareta sitt påseeransvar i henhold til kommunelovens og forskriftens bestemmelser.

Det er etter sekretariatets vurdering nødvendig for kontrollutvalget å foreta en oppfølging med bakgrunn i de mangler som er påvist. Sekretariatet er ikke kjent med kontrollutvalgets historikk i forhold til ivaretagelse av påseeransvaret. De forhold som er blitt kjent tilsier imidlertid at det foretas en gjennomgang i forhold til de krav som stilles til revisor etter gjeldende regelverk. Dette er først og fremst kvalifikasjonskrav og krav til revisors uavhengighet. Det stilles også krav til vandel, som det er naturlig å gjennomgå når det foretas en gjennomgang. Eventuelle gjennomførte eksterne kvalitetskontroller og tilsyn bør gjennomgås av kontrollutvalget. Og kontrollutvalget bør uttrykke hvilke krav det har til rapportering fra revisor. Disse punktene gjennomgås nedenfor.

2.2 Kvalifikasjonskrav

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 9, 3. ledd oppstiller følgende kvalifikasjonskrav til oppdragsansvarlig revisor for en kommune:

«Den oppdragsansvarlige for regnskapsrevisjon etter kommuneloven skal ha en bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon i samsvar med Finanstilsynets krav til registrert og statsautorisert revisor gitt med hjemmel i revisorloven, og i tillegg ha tre års praksis fra regnskapsrevisjon. En person som var oppdragsansvarlig revisor i en kommune eller fylkeskommune 1. juli 2004, kan likevel fortsette som oppdragsansvarlig i den samme kommunen eller fylkeskommunen, selv om personen ikke oppfyller kravet i første punktum.»

Kvalifikasjonskravene gjelder uavhengig av hvorvidt oppdragsansvarlig revisor er ansatt i kommunen eller i et revisjonsselskap som utfører revisjon for kommunen.

Sekretariatet vurderer at kontrollutvalget bør be revisor fremlegge dokumentasjon for oppfyllelse av kompetansekravet i forskriftens § 9, 3. ledd.

2.3 Krav til revisors uavhengighet

Det generelle kravet til revisors uavhengighet fremkommer i kommunelovens § 24-4 (*«Revisor skal være uavhengig og ha god vandel.»*) og forskriftens § 16:

«Revisor kan ikke utføre revisjon eller annen kontroll for kommunen eller fylkeskommunen hvis det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisorens uavhengighet og objektivitet.

Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen eller i en interkommunal samarbeidsordning medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.»

Revisor har i den dokumentasjonen som er fremlagt for kontrollutvalget framsatt flere utsagn som gjør det nødvendig å stille revisor spørsmål vedrørende sin uavhengighet.

I det notat revisor delte ut før møtestart 12.5.2021 sies på s. 6:

«Andøy har vært gjennom en meget vanskelig 4 års perioden etter at Stortinget vedtok å legge ned Andøya flystasjon med dens overvåkingsflybase. Revisor har i hele denne perioden forsøkt å være så proaktiv som mulig ved å hjelpe spesielt daværende ordfører Jonni Solsvik, samt ved å utvise et liberalt revisor skjønn ovenfor administrasjonen. Jeg ser intet poeng i å legge sten til byrde.»

At revisors faglige skjønn skal påvirkes av kommunens situasjon som følge av et stortingsvedtak må forklares mer utdypende. Hva som ligger i å være «proaktiv» for å hjelpe ordføreren er heller ikke selvforklarende.

På side 10 i notatet sies:

*«De to siste årene har det ikke vært gitt forbehold eller presiseringer. Dette kan skyldes en av to grunner eller en kombinasjon nemlig at administrasjonen har blitt flinkere og tatt tidligere påpekninger fra revisor til etterretning og/eller at undertegnede har blitt vel liberal i min fortolkning av revisorskjønn. Jeg vedgår at spesielt i 2020 har jeg vært snill gitt den situasjonen som kommunen som sådan befinner seg i, samt den **tidvis prekære situasjon** som regnskapsavdelingen har befunnet seg i med stadig nye arbeidsoppgaver kombinert med sykefravær hos regnskapsleder.»*

I brev av 14.4.21 til styret i Andøy havn KF har revisor gitt en oppsummering etter revisjon av årsregnskapet for 2020. Sekretariatet viser til følgende avsnitt:

«Revisor velger å ferdigstille sin revisjon basert på mottatte dokumenter og opplysninger selv om styret ikke formelt har avlagt regnskap og årsmelding. Dette for å unngå støy rundt en negativ revisjonsberetning som må avgis når regnskapet og årsmeldingen ikke er stilt til revisors disposisjon innen gitte frister. Revisors frist er for øvrig i morgen den 15.april 2021.»

Det følger av kommunelovens § 8-8 at styret avlegger årsregnskapet og avgir årsberetningen for foretaket. Styret behandlet regnskapet 28.4.2021, altså 13 dager etter at revisor hadde avgitt revisjonsberetningen.

Kommunelovens § 14-8. 1. ledd pålegger revisor å avgis revisjonsberetning senest 15.4. uansett om regnskapet er avlagt eller ikke:

«Regnskapsrevisor skal avgis en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.»

Det vises til kommentar av Bernt i Gyldendal Rettsdata:

«Hvis årsregnskapet eller årsberetningen er ufullstendig eller ikke foreligger, skal altså revisor avgis en foreløpig revisjonsberetning ved utløpet av fristen i første setning. Når endelig årsregnskap og årsberetning foreligger, fullføres så revisjonen og tidligere revisjonsberetning kalles tilbake og ny revisjonsberetning avgis.»

I Norges kommunerevisorforbunds informasjonsskriv 03/2011 «Beretninger for kommuner og fylkeskommuner med avvik fra normalberetningen», side 3, fremgår hvordan revisor skal forholde seg dersom regnskap ikke er formelt avlagt innen revisors frist for å avgis revisjonsberetning:

«Der revisor ikke kan uttale seg om regnskapet fordi det ikke har vært mulig å gjennomføre alle aktuelle revisjonshandlinger, vil det gis negativ fastsettelseskonklusjon bare i de tilfeller hvor det i ettertid er mulig å produsere et bedre årsregnskap. Dette kan f.eks være tilfelle der ledelsen har nektet revisor tilgang og revisor ikke har fått gjennomført nødvendige revisjonshandlinger. Forholdet kan også være slik at det ikke foreligger et endelig årsregnskap innen 15.04. I den revisjonsberetning som i slike tilfeller avgis ved fristens utløp, må det konkluderes med at revisor ikke kan uttale seg om årsregnskapet.»
(sekretariatets utheving)

Det må anses å være på det rene at revisor har en rettslig plikt til å avgis revisjonsberetning senest 15.4. uavhengig av om det foreligger et formelt avlagt regnskap eller ikke. Dersom det ikke foreligger et formelt avlagt regnskap, slik tilfellet var for Andøy Havn KFs årsregnskap for 2020, må det avlegges en foreløpig (negativ) beretning. Det må forutsettes at revisor er kjent med regelverket, hvilket også fremkommer i revisors brev til havnestyret.

At revisor velger å ikke forholde seg til regelverket, men avgir en normalberetning «for å unngå støy rundt en negativ revisjonsberetning» gjør det absolutt nødvendig å avkreve revisor en nærmere redegjørelse relatert til uavhengighetskravet.

2.4 Krav til godandel

I forbindelse med en gjennomgang av de krav som stilles til revisor bør kontrollutvalget også be om å få dokumentasjon for godandel, med mindre dette er fremlagt for kontrollutvalget tidligere. Sekretariatet har på grunn av sin korte fartstid ikke kjennskap til om dette er gjort.

2.5 Eventuelle eksterne kvalitetskontroller og tilsyn

Sekretariatet vet ikke om revisjonen av Andøy kommune og Andøy Havn KF har vært gjenstand for eksterne kvalitetskontroller og tilsyn. Det er naturlig at kontrollutvalget ber revisor opplyse om dette, og at det anmodes om at eventuelle rapporter fra slike kontroller og tilsyn fremlegges for kontrollutvalget.

2.6 Løpende rapportering fra revisor til kontrollutvalget

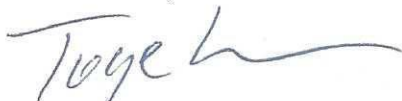
Det bør avklares mellom kontrollutvalget og revisor hvilke rapporteringer som skal skje fra revisor til kontrollutvalget. Sekretariatet er ikke kjent med hvilken praksis som har vært fulgt.

Sekretariatet foreslår følgende som et utgangspunkt:

- Revisor rapporterer om revisjonsstrategien om høsten

- Revisor avgir en interimsrapportering tidlig på nyåret
- Revisor fremlegger risiko og vesentlighetsvurdering for forenklet etterlevelseskontroll i løpet av årets fire første måneder
- Revisor rapporterer om årsregnskapene for kommunen og det kommunale foretaket i forbindelse med kontrollutvalgets uttalelse om regnskapene
- Revisor informerer kontrollutvalget gjennom nummererte brev når det foreligger forhold som skal tas opp på denne måten
- Revisor rapporterer om gjennomført forenklet etterlevelseskontroll innen lovens frist
- Kontrollutvalget orientere snarest ved saker om misligheter
- Revisor holder kontrollutvalget løpende underrettet ved kopi av brev som er av vesentlig betydning for revisjonen av regnskap og årsberetninger.
- Revisor rapporterer snarest mulig til kontrollutvalget hvis det dukker opp andre forhold av vesentlig betydning

Harstad, 31.5.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Andøy kommune	Saksnummer: 24/2021	Møtedato: 9.6.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

FORSLAG TIL ENDRINGER I PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å fatte følgende vedtak:

Det gjøres følgende endringer i plan for eierskapskontroll for perioden 2020 – 2023:

Pkt. 1 gis følgende ordlyd:

1. Kommunestyret vil be om at det i inneværende valgperiode blir foretatt eierskapskontroll (selskapskontroll) i følgende kommunalt/interkommunalt eide selskaper:

- Vesterålen Vekst AS*
- Andøy Energi AS*
- Reno Vest IKS*

Pkt. 2 gis følgende ordlyd:

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

Saken gjelder:

Vedlegg:

Saksutredning:

1. Gjeldende plan for eierskapskontroll

Kommunestyret fattet følgende vedtak i sak 87/20 om plan for eierskapskontroll for perioden 2020 – 2023:

1. *Kommunestyret vil be om at det i inneværende valgperiode blir foretatt eierskapskontroll (selskapskontroll) i følgende kommunalt/interkommunalt eide selskaper:*
 - *Andøy Havn KF*
 - *Vesterålen Interkommunale legevakt*
 - *Vesterålen Vekst AS*
 - *Andøy Energi AS*
 - *Reno Vest IKS*

2. *Kontrollen skal omfatte følgende:*
 - *Kontroll av virksomheten opp mot selskapets vedtekter og formålsparagraf.*
 - *Kontroll av rutiner innenfor økonomisk intern kontroll av HMS.*
 - *En utvidet regnskapsanalyse – driver selskapene på en økonomisk forsvarlig måte, og driver de i tråd med lover og regler.*
 - *Kvalitetssikringen i selskapene.*

3. *Når det gjelder de interkommunale selskapene bør eierskapskontrollen tas opp og samkjøres med de andre eierkommunene i Vesterålen.*

Vedtaket var i samsvar med kontrollutvalgets innstilling i sak 10/20.

2. Kontrollutvalgets mandat

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 1 innehar en bestemmelse om at kontrollutvalget ikke kan overprøve politiske prioriteringer. Det er i alminnelighet lagt til grunn at utvalget likevel må kunne si ifra dersom det blir oppmerksom på at kommunestyret er i ferd med å fatte eller har fattet et ulovlig vedtak.

Dette er ikke tilfelle her. Vedtaket om plan for eierskapskontroll er ikke ulovlig. Men det er likevel ikke i samsvar med loven, og planen kan ikke gjennomføres som den er på grunn av dette. Sekretariatet vurderer at det er riktigere å ta dette opp så snart som mulig når det først er avdekket enn å avvente til gjennomføringen av de forskjellige eierskapskontrollene.

3. Planen omfatter virksomheter som ikke omfattes av kommunelovens bestemmelser om eierskapskontroll

Sekretariatet må påpeke det er behov for endringer med hensyn de virksomheter som er tatt inn i planen.

Det følger av kommunelovens § 23-2 første ledd bokstav d at

«Kontrollutvalget skal påse at:

(...)

d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)»*

Det er på det rene at bestemmelsen kun gjelder selvstendige rettssubjekter og at det noe uklare tillegget «m.v» («m.m.» i kommuneloven av 1992, som bestemmelsen er direkte videreført fra) har svært begrenset rekkevidde. Kommunal- og moderniseringsdepartementet har lagt følgende forståelse av bestemmelsen til grunn i tolkningsuttalelse av 26.6.2015:

«1. Forholdet kontrollutvalg/ revisjon - interkommunalt styre etter kommuneloven § 27.

Kommuneloven § 77 nr. 5 fastsetter at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med kommunens interesser i selskaper m.m. Departementet mener at denne bestemmelsen, i tillegg til selskaper, gir hjemmel for kontrollutvalget til å føre kontroll med kommunens forbindelse med en interkommunal sammenslutning etter kommuneloven § 27. Når det gjelder interne forhold innen sammenslutningen, for eksempel forholdet mellom styret og sammenslutningens administrasjon, vil imidlertid ikke kontrollutvalget i den enkelte deltakerkommune ha adgang til å føre tilsyn med hjemmel i den nevnte lovbestemmelsen.

Denne forståelsen har, så vidt sekretariatet kjenner til, ikke vært bestridt. Det kan følgelig legges til grunn at eierskapskontroll etter kommuneloven kun er aktuelt for selskaper og interkommunale sammenslutninger som er selvstendige rettssubjekter.

Andøy Havn KF er ikke et selskap, og heller ikke et selvstendig rettssubjekt. Det kan etter kommunelovens bestemmelser om eierskapskontroll ikke gjennomføres eierskapskontroll rettet mot kommunale foretak

Vesterålen interkommunale legevakt er et vertskommunesamarbeid. Det er heller ikke gjenstand for eierskapskontroll. Det tilligger kontrollutvalget i vertskommunen, i dette tilfellet Hadsel, å føre kontroll med vertskommunesamarbeidet.

§ 20-9. Kontrollutvalgets myndighet i en vertskommune

Kontrollutvalget i vertskommunen fører kontroll med virksomheten i vertskommunen på vegne av alle deltakerne i vertskommunesamarbeidet.

Øvrige deltakerkommuner har ingen kontrolladgang her. Det vises for så vidt til saksutredningen i kontrollutvalgets sak 13/21.

Disse to virksomhetene bør følgelig fjernes fra planen.

4. Innholdet i eierskapskontrollen

Eierskapskontrollen er ikke en kontroll av selskapets forhold

Eierskapskontrollen er en kontroll av kommunens utøvelse av sitt eierskap gjennom den eller de som representerer kommunen i selskapets eierorgan.

Innholdet i eierskapskontrollen beskrives i § 23-4 første ledd:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.»

Punkt 2 i plan for eierskapskontroll er følgelig ikke i samsvar med kommunelovens bestemmelse om eierskapskontrollens innhold og innretning. Punktet bør derfor endres.

5. Planens pkt. 3

Det er ikke noen feil ved pkt. 3. Sekretariatet er kjent med at det har vært anbefalt å samordne eierskapskontroller. Sekretariatet vil imidlertid påpeke at dette i praksis er vanskelig. Ettersom forskjellige eierkommuner både har forskjellige eierrepresentanter og som regel heller ikke har felles eierskapsstrategi eller identiske politiske vedtak er ikke en slik samordning særlig praktisk tatt i betraktning innholdet i komml. § 23-4, 1. ledd.

Sekretariatet foreslår ikke noen endringer for så vidt gjelder pkt. 3.

6. Forslag til revidert plan for selskapskontroll

For å rette de feilene som er påpekt ovenfor foreslår sekretariatet følgende endringer.

Pkt. 1 gis følgende ordlyd:

1. *Kommunestyret vil be om at det i inneværende valgperiode blir foretatt eierskapskontroll (selskapskontroll) i følgende kommunalt/interkommunalt eide selskaper:*

- *Vesterålen Vekst AS*
- *Andøy Energi AS*
- *Reno Vest IKS*

Pkt. 2 gis følgende ordlyd:

2. *Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.*

Innstilling til vedtak er utformet i henhold til dette.

Harstad, 1.6.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Andøy kommune	Saksnummer: 25/2021	Møtedato: 9.6.2021	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

PRESENTASJON AV KONTROLLUTVALGET PÅ KOMMUNENS HJEMMESIDE

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Kontrollutvalget er pr. dato ikke presentert på Andøy kommunes hjemmeside.

Sekretariatet legger til grunn at både hensynet til allmennhetens tilgang til informasjon om kontrollutvalget og dets virksomhet, og kommunens behov for at utvalget er kjent og synlig, tilsier at utvalget snarest blir tildelt plass på hjemmesiden.

Sekretariatet har utarbeidet forslag til en presentasjon:

Kontrollutvalget 2015-2023

Faste medlemmer

John Helmersen (leder)
Hanse Furfjord (nestleder)
Tore Benjaminsen
Birgit Karlsen Eira
Siren Vesterheim
Malin Torset Abrahamsen

Varamedlemmer i rekkefølge

Egil Brensholm
Øyvind Hanssen
Ann-Christine Theodorsen
Bente Brunborg
Anders Stave

Kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan. Kontrollutvalget er pålagt en del faste oppgaver i kommunelovens kapittel 12 og kontrollutvalgsforskriften. Kontrollutvalget skal påse at:

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bester
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskap fylkeskommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selsk
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir

I tillegg til dette skal kontrollutvalget også utføre de kontrolloppgaver kommunestyret ber kontrollutvalget om å gjøre.

Kontrollutvalget har anledning til å undersøke alle forhold ved den kommunale forvaltningen, men har ikke adgang til å overprøve politiske prioriteringer.

Kontrollutvalget tar imot henvendelser fra kommunens innbyggere og andre. Alle henvendelser blir vurdert, men det er kontrollutvalget selv som avgjør om henvendelsen gjelder et forhold som kontrollutvalget bør se nærmere på. Kontrollutvalget er ikke en klageinstans og har ikke myndighet til å fatte enkeltvedtak. Kontrollutvalget rapporterer resultatet av sitt arbeid til kommunestyret.

Henvendelser til kontrollutvalget kan gjøres til kontrollutvalgets sekretariat, leder og medlemmer.

Kontaktinformasjon kontrollutvalgets leder:

Tlf.: 412 44895

E-post: john.helmersen@hotmail.no

Sekretariatstjenestene for kontrollutvalget utføres av K-Sekretariatet IKS,

Avdelingskontor Harstad

Postadresse: Postmottak, 9479 Harstad

Telefon: 48 03 83 83

Epost: tage@k-sek.no

Hovedkontor:

Postadresse: Postboks 602, 9306 Finnsnes

Telefon: 91 35 19 94

E-post: inger@k-sek.no

Web: www.k-sek.no

Revisjon for Andøy kommune utføres av ansatt revisor Svenn Ole Wiik

Telefon: 41 65 07 30

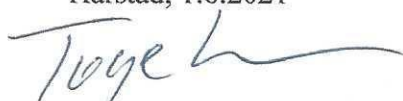
E-post: svennole2000@yahoo.com

Les også:

- Saksdokumenter 2021 (lenke)
- Møteprotokoller 2021 (lenke)

Saken fremmes som drøftingssak uten innstilling til vedtak:

Harstad, 1.6.2021



Tage Karlsen
seniorrådgiver