



Medlemmene i kontrollutvalget i Moskenes kommune
Ordføreren
KomRev Nord v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
KomRev Nord v/oppdragsansvarlige forvaltningsrevisor

Dato: 02.02.2026
Dok.nr: KS-25/00081
Saksbehandler: Knut Roar Johansen
Telefon: 95 10 90 02
E-post: knut@k-sek.no

Møteinnkalling

Moskenes kontrollutvalg

Møtedato: 11.02.2026
Møtested: Møterom rådhuset
Tid: 11.30

./ 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*.

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

Med vennlig hilsen

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

Kopimottakere: kommunedirektør, varamedlemmer



SAKSLISTE

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
01/26	Kontrollutvalgets årsrapport for 2025	
02/26	Kontrollutvalgets årsplan for 2026	
03/26	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor uavhengighetserklæring – Anton Stenberg	
04/26	Kommunedirektørens svar - Bruk av KI i saksbehandlingen	
05/26	Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2025-Budsjettrapportering og regulering	
06/26	Revisjonsbrev nr. 7 – forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2025	
07/26	Kvalitetskontroll 2025 - KomRev Nord	
08/26	Eventuelt	
09/26	Godkjenning av protokoll fra møtet 11.02.2026	



Arkivsaksnummer: KS-26/00038-1
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Moskenes kontrollutvalg	11.02.2026	01/26

Kontrollutvalgets årsrapport for 2025

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt v e d t a k:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2025 tas til orientering.

Svolvær, 14.01.2026

Knut Roar Johansen
Saksbehandler

Vedlegg
Forslag til årsrapport for kontrollutvalget for 2025

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-5 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2025. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten ordføreren for framlegging i kommunestyret.



ÅRSRAPPORT 2025

**Kontrollutvalget
i
Moskenes kommune**

1. INNLEDNING

Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon gir bestemmelser som gjelder internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Regelverket gir også nærmere bestemmelser om valg og sammensetning av kontrollutvalget, utvalgets ansvar og oppgaver, og om saksbehandling og sekretariat.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1. For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget skal ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen. Det er et krav at kontrollutvalgets medlemmer skal være uavhengig i forhold til forvaltningen av fylkeskommunen, både i forhold til politiske organer og administrasjonen, og det er derfor gitt strenge valgbarhetsregler. I praksis er det kun fylkestingsrepresentanter som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

Minst ett av medlemmene av kontrollutvalget skal velges blant kommunestyrets medlemmer.

Følgende medlemmer har hatt verv til kontrollutvalg for 2025:

Faste medlemmer

Runa Schølberg – leder
Trond Bendiksen - nestleder

Anette Morrison
Ella Eriksen
Cecilie Gulliksen

Varamedlemmer

Opposisjonen (SV)

1.Bjørn Jensen
2.Marit Ingebrigtsen

Opposisjonen (BL)

1. Camilla Wejdemar
2. Jostein Larsen

Posisjonen

1.Kristian Møller
2.Agata Gasior

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer og oppdragsansvarlige revisorer, samt at protokollene publiseres på kommunens hjemmeside.

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører.

Innkalling til møtene har vært sendt ordfører, kommunedirektør og oppdragsansvarlige revisorer, og inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS har sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2025

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor føredet løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av lov, forskrift eller kommunens egne retningslinjer.

Kommunelovens § 23-2 er en sentral bestemmelse som sier at:

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 bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat for *kontroll og tilsyn*. Kommuneloven skiller mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Kontrollutvalget rapporterer resultatene av sitt arbeid til kommunestyret.

Kontrollutvalgets rolle ligger her i å avdekke mulige kritikkverdige forhold som eventuelt kan meddeles særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette

undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser direkte og eksterne tips.

Myndigheten til å treffe vedtak og pålegge endringer ut ifra utvalgets funn ligger altså hos kommunestyret. Kontrollutvalget har innstillingsrett overfor saker som oversendes kommunestyret.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har i 2025 hatt 4 møter, og behandlet 30 saker. Møtene har vært lagt til rådhuset. I tillegg legges protokoller fra kontrollutvalgets møter fram for kommunestyret som orientering.

Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Representanter fra Moskenes kommunes administrative ledelse har møtt i kontrollutvalget ved flere anledninger for å gi orientering til utvalget.

4.3 Forhold som er behandlet i 2025

De forhold som er behandlet kan oppsummeres som følger:

4.3.1 Regnskap og Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «på-se» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «på-se» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2024 – Moskenes kommune

Kontrollutvalget mottar rapportering fra revisor i forbindelse med utvalgets behandling av sak om kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap. Rapporteringen er både en del av kontrollutvalgets generelle tilsyn med den kommunale forvaltningen og ivaretagelse av kontrollutvalgets påseeransvar overfor kommunens revisjon.

Kontrollutvalgets uttalelse om Moskenes kommunes regnskap for 2023

Kontrollutvalget merket seg at Moskenes kommunes årsregnskap for 2024 ble gjort opp med et negativt netto driftsresultat på kr 30 350 383,-, og et regnskapsmessig merforbruk på 25 097 039,-. Kontrollutvalget merket seg også at årsregnskapet og årsberetningen var avlagt uten vesentlige feil, og det forelå revisjonsberetning uten merknader. Kommunens akkumulerte merforbruk pr 31.12.24 var på kr 146,3 millioner, som tilsvarer bokførte driftsinntekter for 2024.

Revisors rapportering fra forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Revisor er pålagt å avlegge en forenklet etterlevelseskontroll av kommunens økonomi-forvaltning. Kontrollens innhold skal omfatte forhold som ellers ikke

undersøkes av revisor. Den skal være basert på risiko- og vesentlighets-vurdering. Resultatet av kontrollen skal rapporteres til kontrollutvalget.

Det kom frem av attestasjonsuttalelsen at revisor hadde kontrollert hvorvidt kommunen har etterlevd reglene om kommunens økonomiforvaltning som gjelder:

Tildeling/avslag på søknad om startlån er i tråd med kravene som stilles i forskrift om lån fra Husbanken § 5-2 Hvem kan få startlån og § 5-4 ved tildeling av startlån. Revisor har kontrollert perioden fra 01.01.2024 - 09.10.2024, hvor det er behandlet 3 søknader, og hvor to har fått avslag og en har fått innvilget startlån.

Kriterier er hentet fra;

- Forskrift om lån fra Husbanken begrenset til følgende bestemmelser:
 - §5-2 om at kommunen kan gi startlån til personer som ikke får lån eller tilstrekkelig lånebeløp i ordinær kredittinstitusjon dersom personen har evne til å betjene lånet og fortsatt har nødvendige midler igjen til livsopphold.
 - §5-4, 1.ledd at det gjøres en behovsprøving der det vurderes om søker forventes å ha langvarige problemer med å finansiere eid bolig, og at søker har benyttet muligheten til sparing innenfor visse vilkår.
 - §5-4, 2 ledd som åpner for å gi startlån i gitte situasjoner, selv om vilkårene i §5-4, 1.ledd ikke er oppfylt.

Revisor skriver i sin konklusjon følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Moskenes kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i forskrift om lån fra Husbanken § 5-2 og § 5-4 vedrørende tildeling av startlån.

Rapporteringer fra revisor – revisjonsstrategi 2025

Revisjonens fremleggelse av revisjonsstrategien for kontrollutvalget inngår i kontrollutvalgets oppfølging av sitt påseeransvar overfor revisor. Kontrollutvalget tok rapporteringen til orientering.

Nummererte revisjonsbrev:

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Revisor har gjennom 2025 ikke sendt nummererte brev til kontrollutvalget i Moskenes.

4.3.2 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som

skal blir gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

Kommunestyret har i møte 24.09.24 behandlet plan for forvaltningsrevisjon og eierskaps-kontroll for perioden 2024-2028. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling til prosjekter i planperioden:

- a) Arbeidsmiljø/sykefravær
- b) Samarbeidsavtaler/Vertskommunesamarbeid
- c) Helse og Omsorg
- d) Skolemiljø, opplæringslovens kapittel 12

I kontrollutvalgsmøte den 20.11.24 ble det oversendt bestilling til KomRev Nord som gjaldt forvaltningsrevisjonsprosjekt med fokus på arbeidsmiljø og sykefravær. I samme møte bestilte kontrollutvalget en undersøkelsessak gjeldende vertskommuneavtalene Moskenes kommune har innen for tjenestene barnevern og legevakt. Prosjektskissen for disse prosjektene ble behandlet i kontrollutvalgets første møte i 2025.

Undersøkelsessak Vertskommunesamarbeid

Kontrollutvalget behandlet rapporten i møte den 10.09.25. Kontrollutvalgets innstilling som ble vedtatt, og oversendt kommunestyret var følgende:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i undersøkelsesrapport datert 20.08.2025

2. Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse om planlagte og gjennomførte tiltak som er egnet til å imøtekomme revisjonens anbefalinger i rapporten om å:

- Ta initiativ til at samarbeidsavtalene om Lofoten barnevern og interkommunale legevakt oppdateres slik at de fullt ut er i tråd med kommuneloven
- Sikre at det etableres internkontroll for oppfølging av samarbeidsavtalene, herunder knyttet til både økonomi, tjenesteyting og evaluering av samarbeidet

3. Frist for redegjørelse som nevnt i pkt. 2 til kontrollutvalget settes til 15.1.2026

Ordfører fremmet i kommunestyret sitt møte den 09.12.25 forslag om at behandling av saken utsettes til første møte i 2026, og det ble enstemmig vedtatt.

Forvaltningsrevisjonsrapport – arbeidsmiljø og sykefravær

Kontrollutvalget behandlet i møte 20.11.2024 i sak 25/2024 bestilling av forvaltningsrevisjon Arbeidsmiljø og sykefravær i Moskenes kommune, og prosjektskisse ble godkjent i møte den 10.02.25.

Rapporten kom til behandling i møte den 12.11.2025, hvor følgende innstilling til kommunestyret ble oversendt:

Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Arbeidsmiljø og sykefravær i Moskenes kommune», til orientering.

Kommunestyret ber kommunedirektøren gi kontrollutvalget en skriftlig redegjørelse om planlagte og gjennomførte tiltak som er egnet til å imøtekomme revisjonens

anbefalinger i rapporten om å:

- a) å etablere et HMS-system i henhold til regelverket, som kan implementeres i hele organisasjonen. Herunder:
- vurdere tiltak for å fremme fysisk aktivitet blant arbeidstakerne
 - gjøre kommunens rutiner for varsling lett tilgjengelig for ansatte
 - utarbeide rutiner for å avdekke, rette opp og forebygge overtredelse av krav i HMS- lovgivningen
 - påse at det utvikles HMS-mål i virksomhetene og en oversikt over organiseringen av HMS- arbeidet
 - påse at det utarbeides risikovurderinger og dokumentere dette
 - påse at ledere og ansatte får opplæring i HMS-arbeidet, herunder i kvalitetssystemet Compilo og avvikshåndtering
 - sikre en systematisk gjennomgang av internkontrollen og dokumentere dette
 - påse at vernerundene blir dokumentert
 - må ha systemer for å sikre at verneombud gjøres kjent med alle yrkessykdommer, arbeidsulykker og tilløp til ulykker innenfor sitt område, om yrkeshygieniske rapporter og målinger, og om eventuelle feil og mangler er påvist.

2

- b) Utarbeide rutiner for oppfølging av sykemeldte
 c) Påse at sykefraværsoppfølging blir gjennomført og dokumentert
3. Kommunedirektøren rapporterer av eget tiltak om oppfølging av vedtakets pkt. 2 til kontrollutvalget innen 30.06.2026.

Forvaltningsrevisjonsrapporten er ikke behandlet av kommunestyret ved utgangen av 2025.

Selskapskontroll:

Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. Hvilke selskaper som skal undergis slik kontroll fastsettes av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. På samme måte som ved forvaltningsrevisjoner er det forvaltningsrevisor i KomRev NORD som utfører selskapskontrollene på bestilling og oppdrag fra kontrollutvalget.

I forbindelse med selskapskontrollen har kontrollutvalget iht. kommunelovens bestemmelse rett til å være tilstede på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der Moskenes kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Kontrollutvalget har gjennom 2025 valgt å ikke delta på møter i kommunalt eide selskaper.

Kommunestyret vedtok i forbindelse med behandlingen av plan for eierskapskontroll, og ikke gjennomføre selskapskontroller i planperioden 2025-2028.

Andre saker:

I kontrollutvalget skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å avdekke mulige kritikkverdige forhold som eventuelt kan meddeles særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser direkte og eksterne tips.

Orienteringer/andre saker:

- ✓ Årsrapport 2024
- ✓ Årsplan 2025
- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Budsjett 2026
- ✓ Kommunedirektørens bruk av Ki i saksbehandlingen

Reine, den 11. februar 2026

Runa Schjølberg
leder

Trond Bendiksen
Nestleder

Ella Eriksen
medlem

Cecilie Gulliksen
medlem

Anette Morrison
medlem



Arkivsaksnummer: KS-26/00038-2
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg
Moskenes kontrollutvalg

Møtedato
11.02.2026

Saksnr
02/26

Kontrollutvalgets årsplan for 2026

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalgets årsplan for 2026 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Svolvær, 19.01.2026

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Vedlegg
Forslag til årsplan 2026

Saksutredning

Det antas å være hensiktsmessig at kontrollutvalget utarbeider en virksomhetsplan for 2026. Foruten de konkrete oppgaver som er pålagt kontrollutvalget gjennom kommunelovens § 23 med tilhørende forskrift, har kontrollutvalget frihet til å bestemme hvilke saker det anser som viktige. Kontrollutvalget bør innta en bevisst holdning med hensyn til på hvilken måte det best kan ivareta sin funksjon som kommunestyrets kontrollorgan.

Møtedatoer for 2026 er fastsatt, og er inntatt i årsplanen.



ÅRSPLAN 2026

**Kontrollutvalget
i
Moskenes kommune**

ÅRSPLAN 2026

1. MØTE OG ARBEIDSPLAN

1.1 Møteplan

Møteplanen er satt opp for 2026 med møtestart kl. 10.30, som med følgende møtedatoer:

1. 11. Februar
 2. 27. Mai
 3. 09. September
 4. 11. November
-
- I møte den 11.2. behandles kontrollutvalgets årsrapport for 2025, årsplan for 2026.
 - I møte den 27.5. behandles kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2025 for Moskenes kommune.
 - I møte den 09.09 planlegges det å behandle budsjett for kontroll og tilsyn for 2027, samt forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen.
 - Revisjonsstrategi for 2026 behandles i møte den 11.11.26.

1.2 Oversikt over regnskaper tillagt kontrollutvalgets område.

Følgende regnskaper skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

1. Moskenes kommune

1.3 Oversikt over organer underlagt kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon

1. Moskenes kommune

1.4 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Følgende plan for forvaltningsrevisjon er gjeldende:

- a) Arbeidsmiljø/sykefravær
- b) Samarbeidsavtaler/Vertskommunesamarbeid
- c) Helse og Omsorg
- d) Skolemiljø, opplæringslovens kapittel 12

Kontrollutvalget har disponibel 203 forvaltningsrevisjonstimer tilgjengelig for resten av planperioden (2028). Det tilsvarer ett begrenset forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Kommunestyret vedtok ved behandling av plan at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroller i perioden.

2. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens (KML) kap. 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon (FKR)

2.1 Revisjonens virksomhet

Hadsel kommunes valgte revisor er KomRev Nord, som utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller for kommunen.

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

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i forskrift om kontrollutvalg og revisjon kapittel 2 og 3.

2.2 Kontrollutvalgets sekretariat

K-Sekretariatet IKS er sekretariat for kontrollutvalget og er underlagt kontrollutvalgets instruksjonsmyndighet. Sekretariatet saksforbereder sakene for kontrollutvalget og skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, revisjonen, administrasjonen, departement, Statsforvalteren mv.

2.3 Med utgangspunkt i revisjonens virksomhet (FKR § 3)

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

- kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte, herunder at det foretas en forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen
- regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor
- regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller kravene i FKR kapittel 2 og 3.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret som gjelder kommunens årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak.

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp (nummererte brev, merknader til årsregnskapet, forenklet etterlevelseskontroll mv.). Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

2.4. Forenklet etterlevelseskontroll

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter en uttalelse på

utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Revisor skal basere sin oppgave på en risiko- og vesentlighetsvurdering og skal senest 30 juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget på resultatet av denne kontrollen. Kommunedirektøren skal ha kopi av rapporten.

2.5. Eierskapskontroll

Eierskapskontroll er hjemlet i KL § 23.4, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kommunestyret har vedtatt det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i perioden 2024-2028.

2.6. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i KL § 23.3, og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget skal motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget. Resultatene fra forvaltningsrevisjonsprosjektene rapporteres til kommunestyret, og kontrollutvalget følger opp dets vedtak. Kontrollutvalget rapporterer senere tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp.

Kontrollutvalget bør i løpet av 2026, eller tidlig i 2027 vurdere hvilket forvaltningsrevisjonsprosjekt man ønsker å prioritere.

3. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER

Uttalelse til årsregnskapet

FKR § 3; Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene.

4. ANNET

4.1 Oppfølging av saker

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak om forvaltningsrevisjoner, revisjonsrapporter blir fulgt opp. Oppfølging foregår jevnlig og ved behov.

4.2 Rapportering

Kontrollutvalget rapporterer årlig til kommunestyret om sin virksomhet. Rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller videresendes kommunestyret fortløpende til endelig behandling.

4.3 Etatsbesøk

Kontrollutvalget kan besøke eller invitere ulike kommunale tjenesområder for orienteringer.

4.4 Deltakelse på representantskapsmøter, generalforsamlinger eller tilsvarende organ

K-Sekretariatet videregir fortløpende mottatte eposter til kontrollutvalgets medlemmer som omhandler innkalling til representantskapsmøter, bedriftsforsamling og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der kommunen har innsynsrett, jf. KML § 23-6.

4.5 Øvrige oppgaver

Kontrollutvalget kan til enhver tid ta opp saker som ligger innenfor dets ansvars- og kompetanseområde.

Kontrollutvalget skal ellers:

- utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg).
- føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.



Arkivsaksnummer: KS-25/00178-6
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg
Moskenes kontrollutvalg

Møtedato
11.02.2026

Saksnr
03/26

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor uavhengighetserklæring - Anton Stenberg

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige regnskapsrevisors uavhengighetserklæring til orientering.

Svolvær, 29.01.2026

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Vedlegg
Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Moskenes kommune

KomRev Nord har gjort endringer i sin organisasjonsstruktur og ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor for Moskenes kommune vil fra 1. oktober 2025 være Anton Stenberg

Dette tilsier at ny oppdragsansvarlig regnskapsrevisor må fremlegge uavhengighetserklæring overfor kontrollutvalget i Moskenes. Vedlagte uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev NORD.

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 uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:
Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

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

Sekretariatet finner ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at oppdragsansvarlige revisorer ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet på en objektiv og forsvarlig måte.

Kontrollutvalget i Moskenes kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
Anton Stenberg 91911049 15.1.2026
as@komrevnord.no

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Moskenes kommune

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Svolvær, 15. januar 2026

KomRev NORD IKS



Anton Stenberg

Oppdragsansvarlig revisor



Arkivsaksnummer: KS-25/00626-5
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg
Moskenes kontrollutvalg

Møtedato
11.02.2026

Saksnr
04/26

Kommunedirektørens svar - Bruk av kunstig intelligens (KI) i saksbehandlingen

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens svar til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektør oversende retningslinjer så snart de er vedtatt i egnet organ.

Svolvær, 29.01.2026

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Vedlegg
Kommunedirektørens tilbakemelding – kontrollutvalgssak 25/25; Bruk av KI i saksbehandlingen

Saksutredning

Det vises til vedtak i kontrollutvalgssak 25/25, hvor utvalget ba kommunedirektør gi en redegjørelse om kommunenes praksis og bestemmelser ved bruk av kunstig intelligens i saksbehandlingen. Undersøkelsen ønsket også svar på om kommunen har utarbeidet retningslinjer.

Kommunedirektørens svar

Kommunedirektøren har i notat oversendt 26.01.2026 svart ut henvendelsen fra kontrollutvalget, og hvor det blant annet påpekes følgende:

- I samarbeidet Lofoten IKT er det under utarbeidelse en ny og fremtidsrettet «informasjons-sikkerhetsstrategi», og gjøres i samarbeid med tilsvarende arbeid som foregår i Vesterålen.
- Ny informasjonssikkerhetsstrategi vil når den er ferdig utarbeidet kunne implementeres i kommunene, og vil ha egne føringer for bruk av KI
- Lofoten IKT og Vågan kommune forventer å ha en formell KI-strategi klar, og formelt bestemt, i løpet av vinteren 2026.
- Det kjøres for tiden piloter på bruk av denne typen KI-verktøy, hos utvalgte brukere i noen av kommunene i IKT-samarbeidet, herunder også i Vågan.
- Det er ikke utarbeidet formelle retningslinjer knyttet til dette, men det er gitt muntlige føringer på hva bruken skal begrenses til – så pilotbrukere er kjent med risikoer og hva som er tillatt og ikke tillatt.
- i forbindelse med utarbeidelse av ny informasjonssikkerhetsstrategi, og herunder KI-strategi, utarbeides regler for den enkelte kommune for hvordan man skal forholde seg til denne typen bruk.
- I skolesektoren er det allerede opprettet egen KI-plattform for alle kommunene i Lofoten IKT-samarbeidet, tilpasset og tiltenkt bruk for både elever og ansatte i skoleverket. Det er også utarbeidet retningslinjer tilpasset for bruk i skolesektoren.

Kommunedirektør skriver i sin oppsummering til kontrollutvalget at Moskenes kommune skal sammen med Vestvågøy kommune utarbeide en strategi for hvordan man skal gjennomføre bruken av KI. Denne jobben blir en del av prosjektet i forbindelsen med sammenslutningen.

Retningslinjene kommer til å gå ned på ansatt/sluttbruker nivå og vil gi konkrete føringer for trygg bruk, forbudte bruksområder og høy-risiko situasjoner. Risiko håndteres primært gjennom retningslinjene og leverandørkrav, med særskilte risikovurderinger kun der bruken faller utenfor rammene eller er klassifisert som høy risiko. Kommunen vil samtidig legge til rette for effektivisering og bedre arbeidsprosesser ved å identifisere hvilke oppgaver KI faktisk egner seg godt til.

K-Sekretariatets vurdering av redegjørelsen

Sekretariatet har følgende kommentarer til kommunedirektør tilbakemelding:

1. Åpenhet og statusbeskrivelse: Kommunedirektøren gir en tydelig status – og notat gir en god oppsummering om status og videre arbeid
2. Bevissthet om personvern og risiko: Svaret og diskusjonsnotatet viser at kommunen har reflektert over sentrale utfordringer ved bruk av KI som verktøy i saksbehandlingen
3. Tiltak: Det er positivt at det vurderes lokale retningslinjer. Det bør vurderes å etablere arbeidsgrupper med relevant kompetanse (personalsjef, kommunalsjefer, personvernombud).

Forvaltningslovens krav til forsvarlig saksbehandling, jf. §§ 17 og 25, samt GDPR artikkel 22 setter klare krav til at saksbehandling skal være forsvarlig og underlagt menneskelig kontroll.

Det bør derfor legges til grunn at KI aldri kan fatte vedtak, konkludere i saker, vurdere rettigheter eller på annen måte påvirke utfallet av en sak. Sekretariatet vurderer det slik at KI skal kun benyttes til oppgaver som strukturerer, forbedrer eller effektiviserer tekst og informasjon, og som ikke endrer det faglige innholdet.

Svaret fra kommunedirektør er tilfredsstillende som en statusorientering, men gir rom for oppfølging. Kommunen skriver at de skal fastsette egne retningslinjer og Bevisstgjøring, og kontrollutvalget bør be om at retningslinjer oversendes når de er vedtatt.

I samarbeidet Lofoten IKT er det under utarbeidelse en ny og fremtidsrettet «informasjonssikkerhetsstrategi», men denne er noe etter skjema pga. litt mangel på ressurser. Men arbeidet vil bli intensivert i tiden som kommer, og Lofoten IKT vil gjøre dette i samarbeid med tilsvarende arbeid som foregår i Vesterålen.

Ny informasjonssikkerhetsstrategi vil når den

er ferdig utarbeidet kunne implementeres i kommunene, og vil ha egne føringer for bruk av KI – samtidig som den også vil hensynta det nye NIS2 direktivet fra EU.

Status per tiden er dermed at det ikke er vedtatt formelle generelle og overordnede retningslinjer knyttet til bruk av kunstig intelligens i Vågan kommune. Men Lofoten IKT og Vågan kommune forventer å ha en formell KI-strategi klar, og formelt bestemt, i løpet av vinteren 2026.

Det kjøres for tiden piloter på bruk av denne typen KI-verktøy, hos utvalgte brukere i noen av kommunene i IKT-samarbeidet, herunder også i Vågan. Det testes ut både ChatGPT og Microsoft CoPilot hos et begrenset antall brukere i flere av samarbeidskommunene i Lofoten IKT.

Det er ikke utarbeidet formelle retningslinjer knyttet til dette, men det er gitt muntlige føringer på hva bruken skal begrenses til – så pilotbrukere er kjent med risikoer og hva som er tillatt og ikke tillatt.

Erfaringer fra disse pilotbrukere, samt vurdering av alternative KI-verktøy, vil legge grunnlag for den anbefaling som Lofoten IKT vil gjøre om valg av primære KI-verktøy og hvordan disse best og sikrest mulig kan brukes til administrative formål – og hvilken type og omfang av kurs og opplæring som er nødvendig før man bredt tar i bruk KI-verktøy.

Det man ikke har full kontroll på pr. d.d., er eventuelt ansatte som på egen hånd og uten å drøfte dette med arbeidsgiver, tar i bruk denne typen KI-verktøy – gjennom bruk av gratisversjoner eller private lisenser. Så her vil det i forbindelse med utarbeidelse av ny informasjonssikkerhetsstrategi, og herunder KI-strategi, utarbeides regler for den enkelte kommune for hvordan man skal forholde seg til denne typen bruk.

I forlengelsen av bruk av generativ KI må det også hensyntas at de fleste store fagsystemleverandører har KI-verktøy under utvikling, som er spesifikt tenkt brukt som støtte på ulike nivåer inne i fagsystemet, og samtidig vil ivareta sikkerhetsutfordringene som KI kan representere med at data kanskje kan komme på avveie ute i de store KI datasentrene.

KI i skolesektoren

I skolesektoren er det allerede opprettet egen KI-plattform for alle kommunene i Lofoten IKT-samarbeidet, tilpasset og tiltenkt bruk for både elever og ansatte i skoleverket: <https://ki.lofotskolen.com/>

Denne er bygd opp etter «Randabergmodellen» - som følger samme oppsett og sikkerhetsvurderinger som utviklere i Randaberg kommune har utarbeidet: <https://ki.randabergskolen.no/behandlingsrapport-og-dpia-for-ai-randabergskolen-no/>

Det er i forbindelse med dette arbeidet med KI i skolesektoren også utarbeidet retningslinjer tilpasset for bruk i skolesektoren – se **vedlegg 1**.

Utvikling av KI-strategien

Det er som nevnt enda ikke utarbeidet en overordnet formell KI-strategi med styringssystem som er formelt behandlet. Men det jobbes med å få dette på plass så snart som praktisk mulig. Dette vil være i samarbeid med det regionale samarbeidet i Vesterålen som også holder på å utvikle en felles KI-strategi.

Samarbeidet omfatter utvikling av felles KI-strategi, retningslinjer, leverandørkrav og kompetanseheving. Dette gir høyere kvalitet i vurderinger og styrker kommunens evne til å følge opp kravene etter forvaltningslovens krav til forsvarlig saksbehandling, jf. f.eks. forvaltningsloven §§ 17 og 25, samt GDPR artikkel 22 og annet regelverk.

Et viktig mål for kommunens arbeid med KI er å realisere gevinster på en trygg måte. KI skal bidra til å effektivisere arbeidsprosesser der dette er lovlig og forsvarlig.

De tjenestespesifikke retningslinjene angir derfor ikke bare risiko og forbud, men også hvilke oppgaver KI egner seg spesielt godt til, som dokumentstrukturering, språkvask, forenkling og oppsummering av tekst. Dette gjør at ansatte kan arbeide raskere, mer presist og med bedre kvalitet.

Ved vurdering av lokale KI-modeller kan kommunen ytterligere styrke effektiviteten uten å gå på kompromiss med sikkerhet eller lovkrav. Dette gir mulighet for å bruke KI på interne dokumenter og data uten at informasjon deles med eksterne aktører.

Krav som KI-strategien vil ivareta

Når strategien er ferdig utarbeidet, kommer denne til å ivareta både praktisk bruk og risikovurderinger av KI-verktøy for sluttbrukere, og forhold knyttet til leverandører av KI systemer og fagsystemer som har innebygde KI løsninger.

Krav til risikovurdering gjelder særlig ved anskaffelse av nye systemer med KI-funksjonalitet. I slike tilfeller må leverandøren dokumentere hvilke deler av løsningen som er forbudt bruk, hvilke som innebærer høy risiko, og hvordan løsningen sikrer sporbarhet, kontroll og etterlevelse av forvaltningslovens krav til forsvarlig saksbehandling, jf. §§ 17 og 25, samt GDPR artikkel 22. Kommunen vurderer deretter leverandørens dokumentasjon opp mot retningslinjene for å sikre at løsningen er forsvarlig før den tas i bruk.

Forvaltningslovens krav til forsvarlig saksbehandling, jf. §§ 17 og 25, samt GDPR artikkel 22 setter klare krav til at saksbehandling skal være forsvarlig og underlagt menneskelig kontroll.

Videre har den nye forvaltningsloven regler knyttet til automatisert saksbehandling, se særlig § 11 - § 13. Den nye forvaltningsloven ble vedtatt i juni 2025, men iverksettelsestidspunktet for loven er enda ikke bestemt.

Oppsummering

Moskenes kommune skal sammen med Vestvågøy kommune utarbeide en strategi for hvordan man skal implementere bruken av KI. Denne jobben blir en del av prosjektet i forbindelsen med sammenslutningen.

Retningslinjene kommer til å gå ned på ansatt/sluttbruker nivå og vil gi konkrete føringer for trygg bruk, forbudte bruksområder og høy-risiko situasjoner. Risiko håndteres primært gjennom retningslinjene og leverandørkrav, med særskilte risikovurderinger kun

der bruken faller utenfor rammene eller er klassifisert som høy risiko.

Kommunen vil samtidig legge til rette for effektivisering og bedre arbeidsprosesser ved å identifisere hvilke oppgaver KI faktisk egner seg godt til.



Arkivsaksnummer: KS-26/00070-2
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg
Moskenes kontrollutvalg

Møtedato
11.02.2026

Saksnr
05/26

Forenklet etterlevelse med økonomiforvaltningen 2025 - Budsjettrapportering og regulering

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar rapporten fra revisor til orientering.
2. Funn i rapporten er fulgt opp av revisor ved utstedelse av revisjonsbrev nr. 7, og kontrollutvalget vil følge dette opp i samsvar med gjeldende regler.

Svolvær, 29.01.2026

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Brev av 26.01.2026 - Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

1. INNLEDNING

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnskapsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon. 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.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er tilskudd private barnehager, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

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

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

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

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

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

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med mulig omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser. Samfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området. Revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget til orientering senest 30. juni.

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser.

2. ATTESTASJONSUTTALELSEN

Det kommer frem av attestasjonsuttaalelsen at revisor har kontrollert hvorvidt kommunen har etterlevd kommunelovens § 14-5 og § 14-10:

1. Har kommunedirektøren minst to ganger i året rapportert til kommunestyret om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet?
2. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik mellom driftsbudsjett og driftsregnskap, har kommunedirektøren foreslått endringer i årsbudsjettet, og har alle bruk av midler dekning i årets tilgang?

Kontroll har basert seg på 1. og 2. tertialrapportering 2025.

3. RAPPORTERING FRA REVISOR

Revisor skriver i sin attestasjonsuttalelse følgende:

Grunnlag for konklusjon med forbehold

- Kommunen har rapportert minst to ganger i året på utviklingen i inntekter og utgifter sammenholdt med årsbudsjettet, i juni og oktober i 2025. Kommunen har dermed overholdt kommunelovens krav om antall økonomirapporteringer
- Ved økonomirapportene for driftsregnskapet pr. 1. tertial 2025 og 2. tertial 2025 viste begge budsjettprognosene merforbruk på henholdsvis kr 32 og kr 29 millioner. Det ble i sakene ikke vedtatt budsjettreguleringer som medfører at budsjettet går i balanse. I henhold til kommunelovens § 14-5 3. og 4. ledd påhviler det kommunedirektøren et ansvar å legge frem forslag til endringer for å få budsjettet i balanse.

(sitat slutt)

Konklusjon med forbehold

Basert på revisors utførte handlinger, og innhentende bevis, har man avgitt følgende konklusjon:

*Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så tyder våre funn på at Moskenes kommune har oppfylt kravet om antall økonomirapporteringer pr. år, men **ikke** kravet om at kommunedirektøren skal foreslå endringer i driftsbudsjettet slik at det er dekning de aktuelle utgiftene.*

Revisor har på bakgrunn av ovennevnte konklusjon utstedt revisjonsbrev nummer 7. Sekretariatet viser her til egen sak.

4. SEKRETARIATETS VURDERING

Etter § 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget påse at «regnskapsrevisorens påpekinger etter [kommuneloven § 24-7](#) til [§ 24-9](#) blir rettet eller fulgt opp». Ut fra dette er sekretariatets vurdering at kontrollutvalget tar revisors rapport som gjelder forenklet etterlevelseskontroll for 2025 til orientering, og at revisors funn følges opp av kontrollutvalget som egen sak ved behandling av revisjonsbrev nr. 7.

Til kontrollutvalget i Moskenes kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet vedrørende Moskenes kommunes budsjett rapportering og -regulering. Følgende vurderingskriterier er lagt til grunn for kontrollen og er hentet fra kommuneloven § 14-5 og § 14-10:

1. Har kommunedirektøren minst to ganger i året rapportert til kommunestyret om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet?
2. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik mellom driftsbudsjett og driftsregnskap, har kommunedirektøren foreslått endringer i årsbudsjettet, og har alle bruk av midler dekning i årets tilgang?

Kontroll har basert seg på 1. og 2. tertialrapportering 2025.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

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

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester har KomRev Nord 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 etterleveres. 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.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Basert på våre utførte handlinger og kontroller, har vi funnet ut følgende;

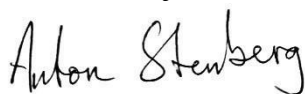
1. Kommunen har rapportert minst to ganger i året på utviklingen i inntekter og utgifter sammenholdt med årsbudsjettet, i juni og oktober i 2025. Kommunen har dermed overholdt kommunelovens krav om antall økonomirapporteringer
2. Ved økonomirapportene for driftsregnskapet pr. 1. tertial 2025 og 2. tertial 2025 viste begge budsjettprognosene merforbruk på henholdsvis kr 32 og kr 29 millioner. Det ble i sakene ikke vedtatt budsjettreguleringer som medfører at budsjettet går i balanse. I henhold til kommunelovens § 14-5 3. og 4. ledd påhviler det kommunedirektøren et ansvar å legge frem forslag til endringer for å få budsjettet i balanse.

Konklusjon med forbehold

Ut fra de vurderingskriterier vi har satt opp så tyder våre funn på at Moskenes kommune har oppfylt kravet om antall økonomirapporteringer pr. år, men **ikke** kravet om at kommunedirektøren skal foreslå endringer i driftsbudsjettet slik at det er dekning de aktuelle utgiftene.

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

Svolvær, 26. januar 2026



Anton Stenberg
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren



Arkivsaksnummer: KS-26/00079-2
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg
Moskenes kontrollutvalg

Møtedato
11.02.2026

Saksnr
06/26

Revisjonsbrev nr. 7 - Forenklet etterlevelse med økonomiforvaltningen 2025

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget oversender nummert revisjonsbrev nr. 7 til kommunedirektøren, og ber om skriftlige redegjørelse som omhandler planlagte tiltak for å lukke avvik som omtalt i revisjonsbrevet. Redegjørelsen oversendes kontrollutvalget innen 01.05.2026
2. Kommunedirektøren bes oversendte svar til kontrollutvalget med kopi til regnskapsrevisor i KomRev NORD. Regnskapsrevisor bes gi kontrollutvalget en vurdering av svaret fra kommunedirektøren.

Svolvær, 29.01.2026

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Vedlegg
KomRev Nord – Revisjonsbrev nr. 7; Budsjettrapportering og regulering
Oversendelsesbrev fra kommunedirektør

1. Bakgrunn for saken

Revisor skal i henhold til revisjonsstandard, RSK 301 Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen punkt 17, kommunisere til kontrollutvalget i nummerert brev hvis det avdekkes avvik som fører til en modifisert uttalelse.

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon i § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Ut fra oversendt dokumentasjon har revisor konkludert med følgende, og som også er grunnlaget for oversendelse av nummerert brev nr. 7 til kontrollutvalget.

I henhold til kommuneloven § 14-5 (3) skal kommunedirektøren minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal kommunedirektøren ovenfor kommunestyret foreslå endringer i årsbudsjettet. Videre er det et krav om at all bruk av midler i årsbudsjettet skal ha dekning i årets tilgang på midler, jfr. Kommuneloven § 14-10.

Revisors konklusjon på forenklet etterlevelseskontroll av kommunens budsjettreportering og -regulering er modifisert. Vår kontroll avdekket at kommunen ikke fullt ut har etterlevd bestemmelsene i kommuneloven.

Kommunen har rapportert minst 2 ganger til kommunestyret på utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet, men vi kan ikke se at det er foreslått tilstrekkelige endringer når prognosen viste vesentlige avvik. Det er kommunestyret sitt ansvar å vedta et årsbudsjett i balanse, og som er realistisk og fullstendig.

Kommunedirektøren har i sin uttalelse til oss, se vedlegg, bekreftet at det er mangler i kommunens etterlevelse på dette området.

2. Sekretariatets vurdering

Kommunedirektøren bes svare ut kontrollutvalget som følge av revisjonsbrev nr.7, hvor det bes gitt tilbakemelding på hvordan Moskenes kommune skal etterleve bestemmelsene i kommunelovens § 14-10.

Kontrollutvalget har en plikt til å rapportere til kommunestyret dersom avvik avdekket i nummererte revisjonsbrev ikke følges opp tilfredsstillende, jf. § 3 i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Hvorvidt saken bør rapporteres særskilt eller følges opp på annen måte avgjøres når svar og vurderinger som nevnt ovenfor foreligger. Når svar foreligger fra kommune-direktøren bes revisjonen gi kontrollutvalget en vurdering av dette.

Forslag til vedtak er utformet med bakgrunn i ovennevnte vurdering.

Kontrollutvalget i Moskenes kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
 45 Anton Stenberg 91 91 10 49 26.1.2026
 as@komrevnord.no

REVISJONSBREV NR. 7 – Forenklet etterlevelsesk kontroll *Budsjettrapportering og -budsjettregulering*

Revisor skal i henhold til vår revisjonsstandard, RSK 301 Forenklet etterlevelsesk kontroll med økonomiforvaltningen punkt 17, kommunisere til kontrollutvalget i nummerert brev hvis vi avdekker avvik som fører til en modifisert uttalelse.

Vi viser til uttalelsen vår med dagens dato, hvor vår konklusjon på forenklet etterlevelsesk kontroll av kommunens budsjettreportering og -regulering er modifisert. Vår kontroll avdekket at kommunen ikke fullt ut har etterlevd bestemmelsene for dette i kommuneloven.

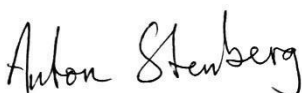
I henhold til kommuneloven § 14-5 (3) skal kommunedirektøren minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal kommunedirektøren ovenfor kommunestyret foreslå endringer i årsbudsjettet. Videre er det et krav om at all bruk av midler i årsbudsjettet skal ha dekning i årets tilgang på midler, jfr. Kommuneloven § 14-10 (1).

Kommunen har rapportert minst 2 ganger til kommunestyret på utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet, men vi kan ikke se at det er foreslått tilstrekkelige endringer når prognosen viste vesentlige avvik. For 1. tertial 2025 viste prognosen et merforbruk på om lag kr 32 millioner, og vi finner ikke at det var foreslått endringer som dekket opp dette avviket. Det samme gjelder for 2. tertialreportering 2025. Det er kommunestyret sitt ansvar å vedta et årsbudsjett i balanse, og som er realistisk og fullstendig.

Kommuneloven stiller krav om at kommunedirektøren skal angi konkrete forslag til inndekking av merforbruk når det oppstår slike situasjoner. Det er ikke tilstrekkelig å bare rapportere om at det forventes avvik fra vedtatt budsjett.

Kommunedirektøren har i sin uttalelse til oss, se vedlegg, bekreftet at det er mangler i kommunens etterlevelse på dette området.

Med hilsen



Anton Stenberg
Oppdragsansvarlig revisor

Vedlegg

Kopi: Kommunedirektøren

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

Til
KomRev NORD IKS

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av budsjettrapportering og -regulering i Moskenes kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med at vi må oppfylle vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av kommunelovens bestemmelser om budsjettrapportering og -regulering.
2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av budsjettrapportering og -regulering.
3. Vi kjenner til at det er manglende etterlevelse av kommunelovens bestemmelser om budsjettregulering i kommunen.

Reine, den 21/1-20



Ketil Finstad-Steira
Kommunedirektør



Arkivsaksnummer: KS-26/00080-2
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg
Moskenes kontrollutvalg

Møtedato
11.02.2026

Saksnr
07/26

Kvalitetskontroll 2025 - KomRev Nord

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar til etterretning at KomRev NORD har bestått den obligatoriske kvalitetskontrollen gjennomført av Kontroll og revisjon i kommunene (NKRF).

Svolvær, 29.01.2026

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Brev av 27.01.2026 fra KomRev Nord gjeldende bestått kvalitetskontroll 2025
Kvalitetskontroll 2025

1. saksopplysninger

Kontrollen er en del av det nasjonale systemet for kvalitetskontroll av kommunale revisjonstjenester og bekrefter at KomRev Nord arbeid utføres i samsvar med gjeldende revisjonsstandarter og regelverk.

Å bli orientert om at revisor har fått godkjent kvalitetskontrollen er også en viktig del av kontrollutvalgets påseansvar, jf. kommuneloven § 23-2 og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 3 som innebærer at kontrollutvalget skal påse at kommunens revisjon skjer i henhold til lov og forskrift.

Dette fremgår også av veileder for kontrollutvalgets påseansvar punkt 10-1:

Kontrollutvalget bør stille krav om at revisor er underlagt bransjebasert kvalitetskontroll, og be om dokumentasjon av at kvalitetskontroll er gjennomført.

Resultatet av kvalitetskontrollen skal gi trygghet for at revisjonstjenestene som leveres til kommunen/fylkeskommunen holder høy faglig kvalitet og er i samsvar med gjeldende revisjonsstandarder og regelverk.

Det vises for øvrig til vedlegg.



Til eierkommunene i KomRev NORD IKS

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	302-2025/LAH	Lars-André Hanssen lah@komrevnord.no	41 69 52 80	27.01.2026

Bestått kvalitetskontroll fra NKRF

KomRev NORD ønsker å informere kontrollutvalget om at selskapet i år har **bestått** den obligatoriske kvalitetskontrollen gjennomført av Kontroll og revisjon i kommunene (NKRF).

Kontrollen er en del av det nasjonale systemet for kvalitetskontroll av kommunale revisjonstjenester og bekrefter at vårt arbeid utføres i samsvar med gjeldende revisjonsstandards og regelverk. Kvalitetskontrollen utføres i perioder på 6 år, slik at alle bedriftsmedlemmer blir kontrollert minst en gang innenfor hver 6 års periode, og maksimalt to ganger innenfor en løpende 6 års periode. Forrige gang KomRev NORD var gjenstand for kvalitetskontroll var i 2021.

Dette er også en viktig del av kontrollutvalgets påseansvar, jf. kommuneloven § 23-2 og kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 3 som innebærer at kontrollutvalget skal påse at kommunens revisjon skjer i henhold til lov og forskrift. Dette fremgår også av veileder for kontrollutvalgets påseansvar punkt 10-1:

Kontrollutvalget bør stille krav om at revisor er underlagt bransjebasert kvalitetskontroll, og be om dokumentasjon av at kvalitetskontroll er gjennomført.

Resultatet av kvalitetskontrollen skal gi trygghet for at revisjonstjenestene som leveres til kommunen/fylkeskommunen holder høy faglig kvalitet og er i samsvar med gjeldende revisjonsstandards og regelverk. Kontrollen kan gi to utfall; godkjent eller ikke godkjent.

Vedlagt følger dokumentasjon på bestått kvalitetskontroll:

- Kontroll av kvalitetssikringssystemer - godkjent
- Kontroll av regnskapsrevisjon - godkjent
- Kontroll av forvaltningsrevisjon - godkjent

Tromsø, 27.01.2026

Lars-André Hanssen
Administrerende direktør
KomRev NORD IKS

Kvalitetskontrollkomiteen

Kontroll nr. 2504
KomRev Nord IKS
post@komrevnord.no

Kopi:
Kristin.Hansstein@romerikerevisjon.no
terje.gronli@krv.oslo.kommune.no
renatebor@ofk.no

Forbundsbasert kvalitetskontroll utført 2025

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte 17. november 2025 behandlet kontrollrapporter for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll iht. reglement for kvalitetskontroll.

Kontrollen er gjennomført i samsvar med kontrollordning vedtatt av årsmøtet i NKRF 2021. Ordningen innebærer at det er gjort egne vedtak for enheten mht. kvalitetssikringssystemer og for hver enkelt oppdragsansvarlig revisor mht. kontrollerte revisjonsoppdrag.

Med bakgrunn i kontrollrapportene har komiteen fattet følgende vedtak:

Vedtak etter kontroll av kvalitetssikringssystemer: *Godkjent*. Kontrollen viser at enheten har et betryggende skriftlig system for kvalitetssikring.

Vedtak etter kontroll av regnskapsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor 2504A: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Oppdragsansvarlig revisor 2504B: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Vedtak etter kontroll av forvaltningsrevisjon:

Oppdragsansvarlig revisor 2504A: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Oppdragsansvarlig revisor 2504B: *Godkjent*. Kontrollen har ikke avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til planleggingen og gjennomføringen av de oppdrag som er kontrollert.

Komiteen ber enheten og oppdragsansvarlige revisorer merke seg de forbedringspunkter kontrollørene har identifisert.

Jessheim, 23. november 2025

For Kvalitetskontrollkomiteen i NKRF

Øyvind Nordbrønd Grøndahl (sign.)



Arkivsaksnummer: KS-26/00081-2
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg	Møtedato	Saksnr
Moskenes kontrollutvalg	11.02.2026	08/26

Eventuelt

Innstilling til vedtak:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Svolvær, 29.01.2026

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Ved behov tas eventuelle tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet.
Ingen saker innmeldt til sekretariatet pr. 02.02.2026.



Arkivsaksnummer: KS-26/00081-3
Saksbehandler: Knut Roar Johansen

Utvalg
Moskenes kontrollutvalg

Møtedato
11.02.2026

Saksnr
09/26

Godkjenning av protokoll fra møte 11.02.2026

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 11.02.2026 godkjennes.

Svolvær, 29.01.2026

Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Vedlegg

Saken gjelder

Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte den 11.02.2026.

Saksutredning:

Protokollen fra møte gjennomgås og godkjennes som siste sak i møte 11.02.2026