K-Sekretariatet

Møteprotokoll

Utvalg

Kontrollutvalget i Gratangen kommune

Dato:	22.10.2026
Sted:	Rådhuset, kommunestyresalen
Tid:	Fra kl: 10.00 Til kl: 13.30
Arkivsak:	KS-26/00589-4
Tilstede:	Martin Olsen (leder) Kolbjørn Nygård Anne Marit Eilertsen Ann-Karin Kvernmo Magnus Nikolaisen
Møtende varamedlemmer:	
Forfall:	
Øvrige:	Oppdragsansvarlig revisor Tove Benjaminsen, KomRev NORD IKS Seniorrådgiver Tage Karlsen, K-Sekretariatet IKS
Protokollfører:	Tage Karlsen

Behandlede saker:

Sak nr.	Tittel	Unntatt offentlighet
25/26	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 20.05.2026	
26/26	Orienteringer	
27/26	Budsjettramme for kontroll og tilsyn 2027	
28/26	Rapportering fra revisor – forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen 2026 – selvkost	
29/26	Revisjonsbrev nr. 5 – forenklet etterlevelseskontroll - selvkost	
30/26	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering – Astrid Indrebø	
31/26	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering – Margrete Mjølhus Kleiven	
32/26	Orientering om ny oppdragsansvarlig revisor	
33/26	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering	
34/26	Rapportering fra revisor – planleggingsfasen – revisjonsstrategi 2026	
35/26	Rapportering fra revisor – risiko- og vesentlighetsvurdering – forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen 2026	
34/26	Eventuelt	

Sak 25/26
GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGETS MØTE 20.05.2026

Innstilling:
Protokollen fra kontrollutvalgets møte 20.05.2026 godkjennes.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Protokollen fra kontrollutvalgets møte 20.05.2026 godkjennes.

(utdrag av møteprotokollen oversendt til ordføreren, med kopi til kommunedirektøren)

Sak 26/26
ORIENTERINGER

Innstilling:
Saken tas til orientering.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Saken tas til orientering.

Sak 27/26
BUDSJETTRAMME FOR KONTROLL OG TILSYN 2027

Innstilling:
1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2027 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 709 000,- . Ved endringer i forskriftsbestemte godtgjørelser til folkevalgte etter utarbeidelsen av budsjettforslaget kreves etterfølgende justering. Eventuelle politiske vedtak om forvaltningsrevisjon eller andre undersøkelser som medfører kostnader utover budsjettet forutsetter egen bevilgning.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalsboka fra Kommunal- og distriktsdepartementet, 2022 s. 14, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Behandling:
Det ble fremsatt felles forslag om at posten kurs, konferanser, opplæring m.v. økes med kr. 40 000 til 70 000 og at posten møteutgifter økes med kr. 2 000 til 4 000.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2027 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 751 000,- . Ved endringer i forskriftsbestemte godtgjørelser til folkevalgte etter utarbeidelsen av budsjettforslaget kreves etterfølgende justering. Eventuelle politiske vedtak om forvaltningsrevisjon eller andre undersøkelser som medfører kostnader utover budsjettet forutsetter egen bevilgning.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalsboka fra Kommunal- og distriktsdepartementet, 2022 s. 14, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen

skjer som beskrevet her.

(utdrag av møteprotokollen oversendt til kommunedirektøren, 22.10.2026)

Sak 28/26
RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN 2026 – SELVKOST

Innstilling:
1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse av 29.6.2026 til orientering.

2. Kontrollutvalgets oppfølging av revisors funn skjer gjennom behandling av revisjonsbrev nr. 5 (kontrollutvalgets sak 29/26).

Behandling:
Oppdragsansvarlig revisor redegjorde for kontrollen.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse av 29.6.2026 til orientering.

2. Kontrollutvalgets oppfølging av revisors funn skjer gjennom behandling av revisjonsbrev nr. 5 (kontrollutvalgets sak 29/26).

Sak 29/26
REVISJONSBREV NR. 5 – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - SELVKOST

Innstilling:
1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 5, og ber kommunedirektøren svare kontrollutvalget innen 01.10.2026 med kopi til revisjonen.
2. Når svar foreligger fra kommunedirektøren ber kontrollutvalget om revisjonens vurdering av svaret.

Behandling:
Oppdragsansvarlig revisor opplyste at revisjonen vurderer kommunedirektørens svar på attestasjonsuttalelsen som tilstrekkelig svar. Kontrollutvalget sluttet seg til denne vurderingen.

Det ble fremsatt følgende felles forslag til vedtak:

«Saken anses som tilstrekkelig belyst av kommunedirektøren. Saken avsluttes fra kontrollutvalgets side.»

Vedtak:

Saken anses som tilstrekkelig belyst av kommunedirektøren. Saken avsluttes fra kontrollutvalgets side.

Sak 30/26
OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING – ASTRID INDREBØ

Innstilling:
Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurdering fra Astrid Indrebø til orientering.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar uavhengighetsvurdering fra Astrid Indrebø til orientering.

Sak 31/26
OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING – MARGRETE MJØLHUS KLEIVEN

Innstilling:
Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens uavhengighetsvurdering til orientering.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens uavhengighetsvurdering til orientering.

Sak 32/26
ORIENTERING OM NY OPPDRAGSANSVARLIG REVISOR

Innstilling:
Kontrollutvalget tar brev av 01.09.2026 fra KomRev NORD om ny oppdragsansvarlig revisor til orientering.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar brev av 01.09.2026 fra KomRev NORD om ny oppdragsansvarlig revisor til orientering.

Sak 33/26
OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING

Innstilling:
Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Tove Benjaminsens uavhengighetsvurdering av 01.09.2026 til orientering.

Behandling:
Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisor Tove Benjaminsens uavhengighetsvurdering av 01.09.2026 til orientering.

Sak 34/26
RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN – REVISJONSSTRATEGI 2026

Innstilling:
Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Behandling:
Oppdragsansvarlig revisor rapporterte.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Sak 35/26
RAPPORTERING FRA REVISOR – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL AV ØKONOMIFORVALTNINGEN 2026

Innstilling:
Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Behandling:
Oppdragsansvarlig revisor rapporterte.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:
Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Sak 36/26
EVENTUELT

Kontrollutvalgets møteplan endres. Møte 25.11. utgår p.g.a. kollisjon med personalsamling i KomRev NORD. Ny møtedato settes til 18.11.

*****

Protokollen godkjennes av kontrollutvalget i påfølgende møte. Den publiseres med forbehold om at etterfølgende endringer kan skje.

Neste møte avholdes 18.11.2026