



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Kåfjord kommune
Ordføreren
Kommunedirektøren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven

Deres ref.:
Vår ref.: 23/21/426.5.1/AH

Saksbeh.: Audun Haugan
E-postadr.: audun@k-sek.no

Telefon: 91 69 18 42
Dato: 07.09.2021

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I KÅFJORD KOMMUNE

Det innkalles til møte i kontrollutvalget i Kåfjord kommune.

Møtested: Formannskapssalen, Rådhuset, Olderdalen
Møtedato: Torsdag 16. september 2021
Tid: Kl. 11.00

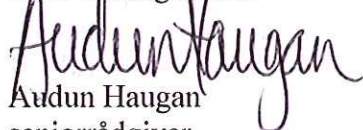
Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Kommunedirektøren innkalles til sak 32/2021 hvor kontrollutvalget ønsker en kort orientering om kommuneøkonomien, se nærmere i innkallingen.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet snarest. 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


Audun Haugan
seniorrådgiver



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune
Møtedato: Torsdag 16. september 2021
Tid: Kl. 11.00
Møtested: Rådhuset - formannskapssalen

Saknr	Tittel	Unnt. off
23/21	Godkjenning av protokollen fra møtet 03.06.2021	
24/21	Forenklet etterlevelseskontroll 2020	
25/21	Uavhengighetserklæring - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
26/21	Budsjettramme kontroll og tilsyn 2022	
27/21	Revisjonsbrev 25 – rassikringstiltak - sluttbehandling	
28/21	Havnefondet	
29/21	Kommunens svar på henvendelser	
30/21	Gjennomgang av formannskaps- og utvalgssaker	
31/21	Referatsaker	
32/21	Drøftingssaker (Eventuelt)	



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 23/2021	Møtedato: 16.09.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 03.06.2021

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 3. juni 2021 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 3. juni 2021
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 6. september 2021

Audun Haugan
seniorrådgiver



KÅFJORD KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunestyresalen på Rådhuset, Olderdalen
Møtedato: 3. juni 2021
Varighet: 11.00 – 13.30

Møteleder: Åsmund Seljeskog
Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Åsmund Seljeskog - leder
Linda A. Lien

Villy Hestdal – nestleder
Marian M. Myrseth
Hermund Dalvik

Fra utvalget møte:

Åsmund Seljeskog
Villy Hestdal
Hermund Dalvik
Linda A. Lien
Anders Mathisen

Varamedlemmer

Magne Monsen
Svein P. Pedersen
Celine Elise Marthinsen
Vera Eriksen

Inger Lillysdatter Johansen
Anders Mathisen
Randi Solberg
Roald Elvenes
Randi Stenseth

Fast medlem
Fast medlem
Fast medlem
Fast medlem
Varamedlem

Forfall:

Fast medlem Marian M. Myrseth.

Fra politisk ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Kommunedirektøren deltok under sakene 16/21 og 19/21. Økonomileder Håkon Jørgensen og regnskapsleder Joar Grønnbakk deltok på sak 16/21. Helse og omsorgssjef Trond R. Skotvold deltok på sak 19/21.

Fra KomRev NORD IKS møte:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyr på sak 15/21 – via Teams

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan

Merknader til innkalling og sakliste

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unnt. off
14/21	Godkjenning av protokollen fra møtet 04.03.2021	
15/21	Rapportering fra revisor – årsregnskapene 2020 – Kåfjord kommune	
16/21	Kontrollutvalgets uttalelse om Kåfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020	
17/21	Kontrollutvalget rolle og ansvar i forhold til private skoler	
18/21	Innspillsak - kommunens svar på henvendelser	
19/21	Personer med ressurskrevende tjenester – antall og tilbud	
20/21	Gjennomgang av formannskaps- og utvalgssaker	
21/21	Referatsaker	
22/21	Drøftingssaker (eventuelt)	

Sak 14/21

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 04.03.2021

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 04.03.2021 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 04.03.2021 godkjennes.

Sak 15/21

**RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPENE 2020 –
KÅFJORD KOMMUNE**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte fra revisjonen av årsregnskapet for 2021.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse til orientering.

SAK 16/21

**KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KÅFJORD KOMMUNES
ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2020**

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Kåfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.

Behandling:

Kommunedirektøren økonomileder og regnskapsleder orienterte kort om regnskapet og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Kåfjord kommunes årsregnskaper og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapene og årsberetningen.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 3.6.2021 til:

- Kåfjord kommune v/ordfører

Sak 17/21**KONTROLLUTVALGET ROLLE OG ANSVAR I FORHOLD TIL PRIVATE SKOLER****Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet saken.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Sak 18/21**INNSPILLSAK - KOMMUNENS SVAR PÅ HENVENDELSER****Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet saken.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til henvendelsen og opplysningene i årsberetningen og ber om at kommunedirektøren redegjør for den konkrete saken og for status og rutiner for svar på henvendelser og på hvilke områder avvik særlig forekommer.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til henvendelsen og opplysningene i årsberetningen og ber om at kommunedirektøren redegjør for den konkrete saken og for status og rutiner for svar på henvendelser og på hvilke områder avvik særlig forekommer.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 10.06.2021 til:

- Kåffjord kommune v/kommunedirektøren

Sak 19/21

PERSONER MED RESSURSKREVENDE TJENESTER – ANTALL OG TILBUD

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling

Behandling:

Kommunedirektøren og helse- og omsorgssjef Trond R. Skotvold møtte og redegjorde for det tilbud som ble ytt psykisk utviklingshemmede i kommunen.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Saken tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 10.06.2021 til:

- Kåffjord kommune v/kommunedirektøren

Sak 20/21
GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPS-/UTVALGSSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sakene tas til orientering.

Sak 21/21
REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Behandling:

Referert:

- A. K-SEKRETARIATET IKS – MØTE I REPRESENTANTSKAPET
 - Protokoll fra møte 30.04.2021

- B. VEILEDER TIL KONTROLLUTVALGS- OG REVISJONSFORSKRIFTEN
 - Utgitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet mars 2021

- C. INNKALLINGER TIL GENERALFORSAMLINGER
 - Ungbo AS
 - Kåfjord Vekst AS
 - Avfallsservice AS

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sakene tas til orientering.

Sak 22/21
DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Behandling:

Kontrollutvalget tok opp forvaltning av havnefondet.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber om at det fremlegges sak om havnefondet til neste møte.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om at det fremlegges sak om havnefondet til neste møte.



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 24/2021	Møtedato: 16.09.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSES- KONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING

Innstilling til vedtak:

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelsesk kontroll for 2020 tas til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

Attestasjonsuttalelse – forenklet etterlevelsesk kontroll - KomRev NORD av 29.06.2021

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

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. Regnsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelsesk kontroll». 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.

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 etterlevelsesrevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet forslag til en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 101 for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen».

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i forslaget til standard RSK 101. I standarden er vesentlighet definert ut fra to betraktninger:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet.

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 potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig 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.

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. RAPPORTEN FRA REVISOR

Vedlagt følger attestasjonsuttalelse fra revisor datert 29.06.2021. Uttalelsen tar for seg etterlevelsen i kommunen av reglene om «Selvkost VAF – indirekte driftskostnader», hvor det er kontrollert om:

- Indirekte driftsutgifter som inngår i beregningen utfyller eller understøtter selvkosttjenesten.
- Fordelingsnøkler som benyttes til å tilordne andelen direkte driftsutgifter er satt opp i henhold til regelverket.

Kriteriene er hentet fra selvkostforskriften § 4, 2. ledd.

Revisors konklusjon er:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kåfjord kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriften ved beregning av indirekte driftskostnader.

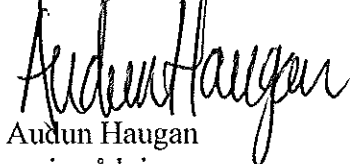
3. SEKRETARIATETS VURDERING

Revisor har ved sin kontroll ikke blitt oppmerksom på forhold som gir grunn til å tro at det foreligger vesentlige avvik fra korrekt etterlevelse av selvkostbestemmelsene.

Selve attestasjonsuttalelsen er utformet i tråd med de maler som er anbefalt av NKRF, men malen er bygget opp på en måte som gjør det vanskelig for sekretariatet og kontrollutvalget å se hva som nærmere er kontrollert og dermed forstå rekkeviden av uttalelsen.

Sekretariatet legger imidlertid til grunn at revisor gir en presentasjon av kontrollen i møtet.

Tromsø, 6. september 2021



Audun Haugan
seniorrådgiver



Til kontrollutvalget i Kåfjord kommune

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

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

Kontroll av etterlevelse av reglene om "Selvkost VAF – Indirekte driftskostnader", hvor vi kontrollerer om

1. Indirekte driftsutgifter som inngår i beregningen utfyller eller understøtter selvkosttjenesten
2. Fordelingsnøkler som benyttes til å tilordne andelen indirekte driftsutgifter, er satt opp i henhold til regelverket

Kriterier er hentet fra:

1. Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften), begrenset til § 4, 2. ledd, som gjelder beregning av indirekte driftskostnader. Jf. veileder til selvkostforskriften, punkt 7.2

Vi har kontrollert indirekte kostnader i etterkalkyle selvkost for 2020.

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 kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev NORD IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

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

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

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kåfjord kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i selvkostforskriften ved beregning av indirekte driftskostnader.

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

Tromsø, 21.06.2021



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 25/2021	Møtedato: 16.09.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Innstilling til vedtak:

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

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor av 12.08.2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

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

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

Det er gitt nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet 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. Det sies her:

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

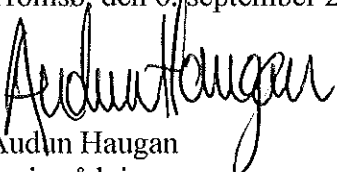
Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige 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.

Vedlagte uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er normalt Knut Teppan Vik, men han vil fortsatt være i permisjon. Margrete Mjølhus Kleiven fungerer i hans fravær. Tidligere uavhengighetserklæring fra henne gjaldt kun frem til 30.06.2021 og hun har utstedt ny, se vedlegg. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

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

Tromsø, den 6. september 2021


Audun Haugan
seniorrådgiver



Til
Kontrollutvalget i Kåfjord kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	77 60 05 03 901 38 721	12.8.2021

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Kåfjord kommune

Innledning

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

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

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

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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 12.8.2021



Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 26/2021	Møtedato: 16.09.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

BUDSJETTRAMME 2022 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 791.000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2022

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

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

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

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, side 25:

Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel

formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynorganets budsjetttramme.

Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettfremlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.

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

Post	Budsjett 2021	Budsjett 2022
Tapt arbeidsfortjeneste **	20 000	20 000
Godtgjørelse leder **	15 000	15 000
Møtegodtgjørelser **	16 000	16 000
Kontorutgifter	3 000	-
Beverting/representasjon	4 000	4 000
Annet forbruksmateriell		
Hotell/overnatting	10 000	10 000
Kurs/opplæring/konferanser	10 000	10 000
Skyss og kost	8 000	8 000
Transport	5 000	-
Husleie	2 000	-
EDB utstyr	-	-
Kjøp av ekstern bistand	10 000	-
Kjøp av tjenester til revisjon	557 000	569 000
Kjøp av sekretariats tjenester	135 000	139 000
Sum nettoutgifter	795 000	791 000

* Budsjettallene for 2021 er iht. vedtak i kontrollutvalgssak 24/20.

** Ledergodtgjørelse settes til 2 % av ordførerogodtgjørelsen. Møtegodtgjørelse kr. 627,50,- pr møte. Tapt arbeidsfortjeneste iht. egne regler.

Kommentarer:

Godtgjørelser er satt opp i henhold til kommunens eget godtgjørelsesreglement, sist revidert 20.06.2017. Det er tatt høyde for 5 møter i året. Tapt arbeidsfortjeneste er stipulert.

Kurs/opplæring/konferanser og hotell/overnatting omfatter utgifter til kurs og opplæring for å holde medlemmene oppdatert på områder knyttet til kontrollutvalgets arbeid.

Postene «kontorutgifter», «husleie» «kjøp av ekstern bistand» og «transport» er tatt ut, da sekretariatet - erfaringsmessig - ikke kan se at det er behov for at utgiftene settes av på kontrollutvalgets budsjett.

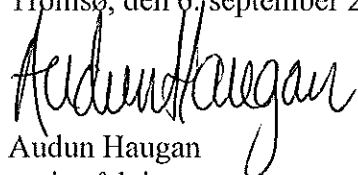
Utgifter til «skyss og kost» og «beverting/representasjon» er stipulert. Beverting/representasjon knytter seg til enkel servering ved langvarige møter i utvalget.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert med anslått deflator som er 2,7 % (Kommuneproposisjonen).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med samme deflator, dvs. 2,7 %.

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

Tromsø, den 6. september 2021



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 27/2021	Møtedato: 16.09.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REVISJONSBREV NR. 25 – LÅNEFINANSIERING AV TILSKUDD TIL RASSIKRINGSTILTAK - SLUTTBEHANDLING

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget anser avviket angående lånefinansiering av rassikringstiltak, som er omhandlet i revisjonsbrev 25, som korrigert i kommunens regnskaper.
2. Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev nr. 23 – Lånefinansiering av tilskudd til rassikringstiltak - oppfølging.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Kopi av e-post fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor datert 6.9.2021

B: Utrykte vedlegg:

- Sak 02/21 m.fl.

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget har i flere møter behandlet spørsmålet om kommunens adgang til å lånefinansiere egenandelen til rassikringstiltak.

I tidligere korrespondanse har kommunen bedt om å få fylkesmannen og departementets aksept på at egenandelen kan føres som en investering på lik linje med øvrige saker.

Departementet skrev i sitt svar datert 8.6.2020 følgende:

Vi ser at flyttingen av boligene har stor betydning for de berørte og for Kåfjord kommune. Spørsmålet om låneadgangen beror imidlertid på hvordan kommuneloven må forstås. Det er vår vurdering at kommuneloven § 50 ikke ga adgang til å lånefinansiere flytting av boliger/bygninger. Vi viser her til departementets brev av 20. april 2007 til Overhalla kommune hvor det ble vist til at tiltak som må anses å være tilskudd til andre, faller utenfor låneadgangen. Etter vårt syn har utgifter til flytting av boliger/bygninger et klart preg av å være tilskudd til andre. Dette gjelder selv om tiltaket/tilskuddet ellers regnes å ha stor samfunnsmessig betydning.

Kommunen har senere søkt om og fått innvilget skjønnsmidler via fylkesmannen. Totalt ble det innvilget 6.640.000,- til dekning av egenandelen.

I svaret fra departementet - i brev av 14.12.2020 - ble det sagt:

Departementet viser til at Kåfjord kommune har lagt ned betydelige ressurser i beredskapsarbeid og rassikring. Spørsmålet om finansiering av flyttetilskuddet har gitt uheldige utslag for kommunen.

Departementet gir Kåfjord kommune tilsagn om skjønnsmidler på 6 640 000 kroner på følgende vilkår:

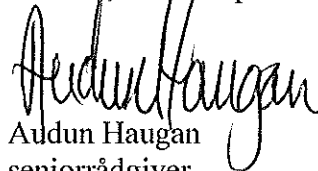
- I 2020 utbetales 645 000 kroner.
- Det resterende beløpet (5 995 000 kroner) utbetales i 2021 med forbehold om at Stortingets bevilgningsvedtak for 2021 gir budsjettmessig dekning.
- Kommunen må korrigere den tidligere utgiftsføringen og finansieringen i regnskapet i tråd med det som regnskapsrevisor har anført i revisjonsberetningen. Vi ber fylkesmannen følge opp dette.

Det fremgår av siste strekpunkt at kommunen måtte korrigere den tidligere utgiftsføringen og finansieringen i regnskapet.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har ved revisjonen av regnskapene for 2020 og i e-post av 6.9.2021 bekreftet at ulovlig lånefinansiering i perioden 2016-2020 er korrigert i Kåfjord kommunes regnskap i 2020 og at saken anses som tilfredsstillende avsluttet fra revisors side.

Det forhold som er omtalt i revisjonsbrev 25 er nå korrigert og saken avsluttes fra kontrollutvalgets side.

Tromsø, den 6. september 2021


Audun Haugan
seniorrådgiver

Audun Haugan

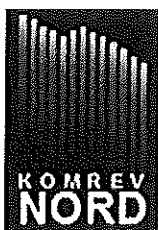
Fra: Doris Gressmyr <doris.gressmyr@komrevnord.no>
Sendt: mandag 6. september 2021 08:26
Til: Audun Haugan
Kopi: Tove Pettersen
Emne: SV: Kåfjord - revisjonsbrev 25

God morgen!

Kåfjord kommune har mottatt skjønnsmidler fra statsforvalteren på kr. 6 640 000 som dekker kommunens kostnader til flytting av boliger. Ulovlig lånefinansiering i perioden 2016-2020 er korrigert i Kåfjord kommunes regnskap i 2020.

Fra revisjonens side anses saken som tilfredsstillende avsluttet.

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
KomRev NORD IKS
Vestregata 33
9008 Tromsø
Tlf. 77 60 05 28/ 957 01268
E-post: dg@komrevnord.no





Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 28/2021	Møtedato: 16.09.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

KOMMUNENS HAVNEFOND

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Kommunens havnefond.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Utskrift fra NOU 2018: 4, Sjøvegen videre, side 118-119.

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget tok i forrige møte opp kommunens havnefond, størrelse og bruk av dette. Kontrollutvalget traff følgende vedtak i sak 22/21:

Kontrollutvalget ber om at det fremlegges sak om havnefondet til neste møte.

2. REGLER FOR HAVNEFOND (HAVNEKAPITAL)

Sekretariatet har vedlagt utskrift fra side 118 og 119 i NOU 2018:4 «Sjøvegen videre». Utredningen beskriver tidligere regler og utredningen lå til grunn for ny havne- og farvannslov.

I utredningen er de tidligere reglene for kommunens havnekapital gjengitt. Det fremgår at:

Reglene om havnekapital i havne- og farvannsloven (2009) gjelder som hovedregel for de havnene som hadde egen havnekasse da loven trådte i kraft, jf. § 44 andre ledd. Dette betyr i praksis de havner som etter havne- og farvannsloven (1984) hadde egen havnekasse. Kravet etter havne- og farvannsloven (1984) gjaldt bare kommuner som hadde opprettet havnedistrikt ved egen forskrift jf. § 23 fjerde ledd. Opprettelse av havnedistrikt var i utgangspunktet frivillig, men for at kommunene skulle kunne utøve myndighet og kreve inn havneavgifter etter havne- og farvannsloven, måtte det være

opprettet havnedistrikt. Per 1. januar 2010 var det opprettet ca. 100 havnedistrikt. Dette omfatter, etter Kystverkets oversikt, 179 kommuner av totalt 277 kystkommuner. Det er dermed i dag omtrent 100 kystkommuner som ikke er bundet av reglene om havnekapital etter gjeldende havne- og farvannslov. Bakgrunnen for at disse kommunene ikke har opprettet havnedistrikt ved egen forskrift, kan sees i sammenheng med trafikkgrunnlaget. Det ble ansett lite hensiktsmessig for kommuner uten kommersiell trafikk av betydning å opprette eget havnedistrikt. Ifølge SSBs havnestatistikk, håndterer kommuner uten havnekapital i overkant av 1 prosent av de totale godsmengdene som går over norske havner. Godstrafikken i disse kommunene er i stor grad knyttet til spesifikk næringsvirksomhet og private havneanlegg. Det er bare noen få av kommunene uten havnekapital som håndterer større godsmengder. Fem av kystkommunene uten havnekapital rapporterer over 100 000 tonn i årlig godsomslag, og dette representerer omtrent 83 prosent av godsomslaget for kystkommuner uten havnekapital. De fem største havnene uten havnekapital var i 2016 Kvinnherad, Balsfjord, Sandens, Gáivuotna Kåffjord og Kvam. Sandnes Havn KF er eneste kommunene uten havnekapital som har opprettet et eget kommunalt havneforetak, og som har sammensatt havneaktivitet (bulk, container, ro-ro). Havner som ikke er omfattet av reglene om havnekapital er likevel bundet av de begrensningene som følger av loven for innkreving av anløpsavgift.

Det sies videre:

Det er bare noen få av kommunene uten havnekapital som håndterer større godsmengder. Fem av kystkommunene uten havnekapital rapporterer over 100 000 tonn i årlig godsomslag, og dette representerer omtrent 83 prosent av godsomslaget for kystkommuner uten havnekapital. De fem største havnene uten havnekapital var i 2016 Kvinnherad, Balsfjord, Sandens, Gáivuotna Kåffjord og Kvam. Sandnes Havn KF er eneste kommunene uten havnekapital som har opprettet et eget kommunalt havneforetak, og som har sammensatt havneaktivitet (bulk, container, ro-ro). Havner som ikke er omfattet av reglene om havnekapital er likevel bundet av de begrensningene som følger av loven for innkreving av anløpsavgift.

Når det gjelder forvaltningen av kapitalen sies det:

Kommunale eiere av havner skal etter § 47 holde havnekapitalen regnskapsmessig adskilt fra kommunens øvrige midler. Som omtalt over, skal det også føres regnskap etter regnskapslovens regler for havnevirksomheten.

Som hovedregel skal havnekapitalen bare benyttes til havneformål, jf. havne- og farvannsloven § 48 første ledd. Havnekapitalen kan ikke «nyttes til andre formål enn havnevirksomhet, herunder drift, vedlikehold, utbedring, utbygging og utvikling» eller til avsetning til «fremtidig utviklingstiltak og investeringer i havnevirksomhet». Med det siste menes ifølge forarbeidene (Ot.prp. nr. 75 (2007–2008) s. 183 første spalte) utgifter som kan knyttes til selve havnen eller havneanlegg, eller tjenesten som naturlig ytes i eller i tilknytning til havnen som omlastningsterminal innen gods- eller persontransport. Loven angir unntak fra hovedregelen i § 48 tredje ledd, § 49 og § 50.

Det er gitt en ny havne og farvannslov som er gjort gjeldende fra 01.01.2020. Etter denne er det i § 32 gitt generelle regler om at det skal etableres en havnekapital for kommunalt eide havner, og inntekter og kapital fra havnevirksomheten skal holdes regnskapsmessig adskilt fra kommunens øvrige virksomhet.

Det er i § 53 gitt en overgangsbestemmelse som sier at «havner som ved opphevelsen av lov 17. april 2009 nr. 19 om havner og farvann ikke har havnekapital etter lovens § 47, er ikke omfattet av § 32 i loven her før Kongen bestemmer og tidligst fem år etter ikrafttredelsen.»

3. SEKRETARIATETS VURDERING

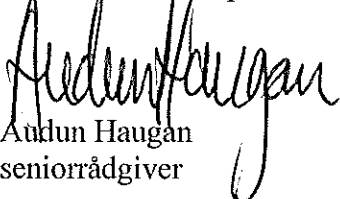
Ut fra det sekretariatet har kunnet bringe på det rene, har ikke Kåfjord kommune noen egen havnekapital (havnefond). Dette kan skyldes at kommunen ikke hadde havnekapital i 2009, eller at det ikke er opprettet noe eget havnedistrikt.

Som det fremgår av den nye lovens § 32 vil det nå bli en generell plikt til å opprette havnekapital (havnefond) for kommunale havner, med regler for å holde midlene regnskapsmessig atskilt og bestemte regler for bruken av kapitalen. Det er imidlertid gitt overgangsregler, slik atplikten til å opprette en egen havnekapital (havnefond) vil inntre tidligst 1.1.2025.

Ut fra det ovenstående kan ikke sekretariatet se at Kåfjord kommune – på nåværende tidspunkt - har plikt til å ha et havnefond.

Saken må drøftes i utvalget, herunder om det er elementer som ønskes fulgt opp. Saken er derfor fremmet med åpen innstilling.

Tromsø, den 6. september 2021


Audun Haugan
seniorrådgiver

Hva inngår i havnekapitalen

Reglene om havnekapital i havne- og farvannsloven (2009) gjelder som hovedregel for de havnene som hadde egen havnekasse da loven trådte i kraft, jf. § 44 andre ledd. Dette betyr i praksis de havner som etter havne- og farvannsloven (1984) hadde egen havnekasse. Kravet etter havne- og farvannsloven (1984) gjaldt bare kommuner som hadde opprettet havnedistrikt ved egen forskrift jf. § 23 fjerde ledd. Opprettelse av havnedistrikt var i utgangspunktet frivillig, men for at kommunene skulle kunne utøve myndighet og kreve inn havneavgifter etter havne- og farvannsloven, måtte det være opprettet havnedistrikt. Per 1. januar 2010 var det opprettet ca. 100 havnedistrikt. Dette omfatter, etter Kystverkets oversikt, 179 kommuner av totalt 277 kystkommuner. Det er dermed i dag omtrent 100 kystkommuner som ikke er bundet av reglene om havnekapital etter gjeldende havne- og farvannslov. Bakgrunnen for at disse kommunene ikke har opprettet havnedistrikt ved egen forskrift, kan sees i sammenheng med trafikkgrunnlaget. Det ble ansett lite hensiktsmessig for kommuner uten kommersiell trafikk av betydning å opprette eget havnedistrikt. Ifølge SSBs havnestatistikk¹⁵, håndterer kommuner uten havnekapital i overkant av 1 prosent av de totale godsmengdene som går over norske havner. Godstrafikken i disse kommunene er i stor grad knyttet til spesifikk næringsvirksomhet og private havneanlegg. Det er bare noen få av kommunene uten havnekapital som håndterer større godsmengder. Fem av kystkommunene uten havnekapital rapporterer over 100 000 tonn i årlig godsslag, og dette representerer omtrent 83 prosent av godsslaget for kystkommuner uten havnekapital. De fem største havnene uten havnekapital var i 2016 Kvinnherad, Balsfjord, Sandens, Gáivuotna Kåfjord og Kvam. Sandnes Havn KF er eneste kommunene uten havnekapital som har opprettet et eget kommunalt havneforetak, og som har sammensatt havneaktivitet (bulk, container, ro-ro). Havner som ikke er omfattet av reglene om havnekapital er likevel bundet av de begrensningene som følger av loven for innkreving av anløpsavgift.

Havne- og farvannsloven (2009) § 47 angir hva som inngår i havnekapitalen og dermed hvilken formuesmasse som skal underlegges særskilte regler. Utover formuesmassen som hørte til havnekassen da 2009-loven trådte i kraft, inngår også inntekter fra tjenester og ytelser knyttet til hav-

nedrift og anløpsavgift. Havnekapitalen er en dynamisk formuesmasse som endres ved kjøp, salg, makebytte etc. Alle verdier som trer istedenfor den opprinnelige formuesmasse vil fortsette å være en del av havnekapitalen samt alle inntekter og avkastning fra havnekapitalen.

Forvaltning og benyttelse av havnekapitalen

Kommunale eiere av havner skal etter § 47 holde havnekapitalen regnskapsmessig adskilt fra kommunens øvrige midler. Som omtalt over, skal det også føres regnskap etter regnskapslovens regler for havnevirksomheten.

Som hovedregel skal havnekapitalen bare benyttes til havneformål, jf. havne- og farvannsloven § 48 første ledd. Havnekapitalen kan ikke «nyttes til andre formål enn havnevirksomhet, herunder drift, vedlikehold, utbedring, utbygging og utvikling» eller til avsetning til «fremtidig utviklingstiltak og investeringer i havnevirksomhet». Med det siste menes ifølge forarbeidene (Ot.prp. nr. 75 (2007–2008) s. 183 første spalte) utgifter som kan knyttes til selve havnen eller havneanlegg, eller tjenesten som naturlig ytes i eller i tilknytning til havnen som omlastningsterminal innen gods- eller persontransport. Loven angir unntak fra hovedregelen i § 48 tredje ledd, § 49 og § 50.

Departementet kan etter § 48 tredje ledd samtykke til at havnekapitalen brukes til andre formål enn det som fremgår av første ledd. Det kan ifølge forarbeidene (Ot.prp. nr. 90 (2001–2002) ikke gis unntak fra prinsippet om at midler som inngår i havnekapitalen skal forvaltes forsvarlig og holdes regnskapsmessig adskilt fra havnekommunens økonomi. Bestemmelsen åpner imidlertid for at eiendeler og andre midler i havnekapitalen kan investeres i prosjekter og annen virksomhet som ikke direkte gjelder havnevirksomhet, forutsatt at dette også innebærer en økonomisk sett forsvarlig forvaltning av midlene i havnekapitalen. Typiske eksempler i nyere tid er omregulering og omdisponering av havneareal i byområder, der det omdisponerte arealet kan finansiere utvikling av nytt havneområde til erstatning for det opprinnelige. I lovens forarbeider (Ot.prp. nr. 90 (2001–2002) s. 2, første spalte, første avsnitt) forutsettes det at deltagelse i slike prosjekter blir organisert på en slik måte at risiko knyttet til engasjementet blir holdt juridisk adskilt fra havnevirksomheten. Videre legges det til grunn at de verdier og den avkastning som knytter seg til investering av opprinnelige havnemidler i prosjekter uten havneformål fortsatt skal inngå i havnekapitalen. Det

¹⁵ SSBs regnskapsrapportering til Kommune-Stat-Rapportering (KOSTRA)

siste innebærer at også midler som er investert i annen virksomhet enn havn, vil høre til havnekapitalen fremover, med de begrensninger loven setter for fremtidig forvaltning for eier og for den som drifter havnen. Den kommunale eieren kan med andre ord ikke frigjøre midlene for andre formål enn havn. Departementets tillatelse kan gis «i særlige tilfeller» og er ment som en snever unntaksregel. Departementet har mottatt et fåtall søknader etter § 48 tredje ledd om tillatelse til å bruke deler av havnekapital til andre formål enn havnevirksomhet. Departementet har godkjent to slike søknader som gjelder videreutvikling og salg av eiendommer som er vurdert som overflødig som havneareal.

Havne- og farvannsloven § 49 regulerer utbytteadgangen når kommunene har investert havnekapital i samarbeidsselskap for havnevirksomhet, jf. havne- og farvannsloven § 45 andre ledd, som er organisert som AS, ASA eller IKS. I slike tilfeller kan utdeling av utbytte og annen anvendelse av selskapets midler ikke foretas før etter at det er foretatt nødvendige avsetninger til vedlikehold, nyanlegg, fremtidig utviklingstiltak og investeringer i havnevirksomheten.

For havnevirksomhet organisert som aksjeselskap eller interkommunalt selskap, gjelder de alminnelige selskapsrettslige begrensninger for utdeling av overskudd fra selskapet, og havne- og farvannslovens krav etter § 49 kommer i tillegg til de alminnelige selskapsrettslige regler.

Kommunens andel av et eventuelt utbytte i havnesamarbeidet er en del av kommunens havnekapital, jf. § 47 siste ledd, og den kan etter § 48 første ledd dermed kun nyttes til havnevirksomhet, jf. ovenfor. Heller ikke ved organisering av havnevirksomheten i interkommunalt selskap eller aksjeselskap kan den kommunale eieren hente ut midler til bruk for andre formål enn havn, selv om det ikke skulle være noe til hinder for det av hensyn til havnevirksomheten.

Hjemmelen i § 49 første ledd til å gi forskrift om regler for bruk av utbytte til annet formål enn havnevirksomhet, er ikke benyttet.

Fritak fra reglene om bruk av havnekapital

Intensjonen med gjeldende lov var ikke at alle kommuner som hadde havnekaske etter 1984-loven skulle underlegges de nye reglene om havnekapital. Det vises til forarbeidene (Ot.prp. nr. 75 (2007–2008) s. 118), hvor det fremgår at systemet med skjerming av havnekaske ikke betyr at alle

kommuner som hadde havnekaske etter 1984-loven bør underlegges de nye reglene om havnekapitalen. Videre fremgår det av forarbeidene (Ot.prp. nr. 75 (2007–2008) s. 126, andre spalte), at

«[d]epartementet tilrår i stedet at det foretas en styrt og målrettet avgrensning av hvilke havner som bør ha havnekapital. En slik «skritt for skritt» tilnærming gjennom søknader fra kommunene, kan gi mulighet for en gradvis tilpasning av den infrastrukturen som staten bør rette sine ressurser og oppmerksomhet mot.»

Dette er bakgrunnen for havne- og farvannsloven § 50, som regulerer adgangen til å søke om fritak fra reglene om bruk av havnekapital. Et fritak vil innebære at kommunen kan benytte havnekapitalens midler til andre formål. En viktig begrensning er at adgangen ikke gjelder for havner som er trafikkknutepunkt med vesentlig betydning utenfor kommunen. For alle andre havner har departementet en skjønnsmessig myndighet til å vurdere om det skal gis fritak, eventuelt på fastsatte vilkår. Ved avgjørelsen skal det legges vekt på transporthensyn samt sannsynlige nærings- og miljømessige konsekvenser av å gi fritak. Ifølge lovens forarbeider kan det også legges vekt på overordnede samfunnsmessige hensyn.

Departementet har kun fått og innvilget to slike søknader. Den styrte tilpasningen av infrastrukturen som var tiltenkt gjennom bruk av havne- og farvannsloven § 50 har dermed ikke fungert etter intensjonen. Årsaken til dette er ikke dokumentert, men i arbeidsgrupperapporten (2015) fremgår det at den restriktive utformingen av bestemmelsen kan ha betydning for at få havner har søkt om fritak.

10.6.3 EØS-rett og nordisk rett

10.6.3.1 Innledning

Norge er det eneste landet i Norden som i dag har særskilte havnekapitalregler. Når en ser på reguleringen i de øvrige nordiske land, må erfaringer fra disse landene ses i sammenheng med politiske prioriteringer og nasjonale hensyn i de ulike nasjonene. For eksempel kan topografi, lokalisering av naturressurser, bosettingsmønster og distriktspolitiske perspektiver være avgjørende for utforming av regelverk.



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 29/2021	Møtedato: 16.09.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

INNSPILLSAK - KOMMUNENS SVAR PÅ HENVENDELSER - OPPFØLGING

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Innspill om å se på kommunens svartid på henvendelser.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- E-poster av 6. og 7. september 2021 fra kommunedirektøren

B: Utrykte vedlegg:

- Sak 18/21 for kontrollutvalget

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

Kontrollutvalget tok i forrige møte opp spørsmålet om kommunens svartid på henvendelser. Bakgrunnen var at medlem Lien har hadde fått flere henvendelser fra innbyggere - skriftlige og flere muntlige - om at det tar lang tid med svar fra kommunen. Hun hadde vedlagt et eksempel fra Snekkerbua som mener seg utsatt for treg saksbehandling fra kommunens side.

Sekretariatet har vist til at forvaltningsloven har generelle regler om svartid i lovens § 11a, som bestemmer:

Forvaltningsorganet skal forberede og avgjøre saken uten ugrunnet opphold. Dersom det må ventes at det vil ta uforholdsmessig lang tid for en henvendelse kan besvares, skal det forvaltningsorganet som mottok henvendelsen, snarest mulig gi et foreløpig svar. I svaret skal det gjøres rede for grunnen til at henvendelsen ikke kan behandles tidligere, og såvidt mulig angis når svar kan ventes. Foreløpig svar kan unnlates dersom det må anses som åpenbart unødvendig.

I saker som gjelder enkeltvedtak, skal det gis foreløpig svar etter annet ledd dersom en henvendelse ikke kan besvares i løpet av en måned etter at den er mottatt.

Ved behandlingen i utvalget ble det også tatt opp at det også i kommunens årsmelding var sagt på side 37, under «Service, saksbehandling»:

Service, saksbehandling

Resultatkravet om ingen avvik i forhold til frister ansees ikke som oppnådd. Fristbrudd har forekommet uten at omfanget kan tallfestes.

Kontrollutvalget traff 18/21 slikt vedtak:

Kontrollutvalget viser til henvendelsen og opplysningene i årsberetningen og ber om at kommunedirektøren redegjør for den konkrete saken og for status og rutiner for svar på henvendelser og på hvilke områder avvik særlig forekommer.

2. SVAR FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Kommunedirektøren har svart i to e-poster, se vedlegg.

Når det gjelder den generelle opplysningen i årsberetningen om at fristbrudd har forekommet, sier han:

Vi har registrert at det er noen som har fått en del lengre saksbehandlingstid enn forutsatt.

Dette kan begrunnes i flere forhold.

Jeg lister opp:

- *Søknader ikke er komplette og at en ber om mer info fra søker – dette tar tid i enkelte tilfeller*
- *Søknaden må inn til politisk behandling*
- *Saksbehandler er syk eller ferie*
- *Stort press i berørte avdeling/etat*
- *Annet*

Vi jobber imidlertid med denne saken og vi mener å løse dette gjennom følgende: OU-prosessen som er godt i gang herunder

- *Ny lederstruktur*
- *Nye underliggende strukturer*
- *Nytt saksbehandlerprogram - Websak som er tatt i bruk*
- *Digitaliseringsmodul her vil også bli tatt i bruk*
- *Nytt dialogverktøy med innbyggere*
- *Forbedre intern informasjonsflyt*

Når det gjelder den konkrete saken, som har vært lagt fram for kontrollutvalget sier han:

Saken har nok dratt for mye ut i tid men det henger nok sammen med at vi også ønsket en befaring og en dialog for saken ble ført i penna.

Han kontaktet meg i oktober/november 2020 og etterlyste status for sin klage som var levert til kommunen på delegert vedtak 21/20 datert 29.09.20.

Klagen var rettidig innkommet og datert 10.10.2020. Jeg tok da kontakt med kommunalsjef og saksbehandler her for høre hva som var status for denne saken. Saksbehandler var også etter det jeg har forstått vært i kontakt med Scholz, og fikk også invitert ham til et dialogmøte 9/2 for å få hans innspill til saksbehandlingen og sikre videre fremdrift i behandling av klagen. Møtet konkluderte med at kommunen også ønsket en befaring ute i bedriften og dette ble da også gjennomført 23/2 på Løkvoll.

Etter det ble saksbehandlingen sluttført, og saken ble lagt frem for Næringsstyret 20/5 (sak 27/21). Klager fikk her delvis medhold da festeavtalen ble forlenget til han har dokumentert drift i selskapet. Scholtz er også invitert til neste møte i Næringsstyret 21/9 for å redegjøre for sitt syn i saken.

Saken her er spesiell, og startet før jeg kom inn i bildet. Det har etter det jeg hører vært liten aktivitet i bedriften de siste årene, og det har vært mye bilvrak etc. i området. Når det gjelder det siste er det delvis rettet opp i.

*Kommunen jobber som sagt med OU-prosessen og en av delmålene er å sikre at henvendelser blir besvart. Det er faktisk et av delmålene i prosjektet. **Intern og ekstern kommunikasjon.** I tillegg er et av delmålene **Organisasjonsjustering**, og da ikke bare på toppledernivået. Ser da på mulige modeller for en fremtidig organisering som gjør at vi overholder lovpålagte tidsfrister og kunne svare på henvendelser innafør rimelig tid.*

2. SEKRETARIATETS VURDERING

Som det fremgår – både av årsberetningen og av kommunedirektørens tilbakemelding – forekommer det fristoversittelser av ulike årsaker. Kommunedirektøren har vist til at det er satt i gang tiltak for å søke å bedre kommunens svartid og saksbehandlingstid, herunder organisasjonsutviklingsprosesser og nytt saksbehandlingssystem.

Det er vanskelig å kunne konkludere hvilket omfang fristoversittelser har. Om det har skjedd en fristoversittelse må også skje etter en konkret vurdering, bl.a. ut fra sakens kompleksitet og den enkelte sak. Dersom det ønskes nærmere undersøkelser av omfanget av fristoversittelser – og på hvilket saksområde - bør kontrollutvalget initiere en forvaltningsrevisjon på området som kan gi et mer dekkende bilde.

Når det gjelder den konkrete saken viser tilbakemeldingen fra kommunedirektøren at kommunen har gitt svar i saken og at den er fulgt opp på adekvat måte, dog slik at det har tatt noe tid.

Saken må drøftes i utvalget, da særlig om man ønsker kommunens saksbehandlingstid revidert, og sekretariatet fremmer saken med åpen innstilling.

Tromsø, den 26. mai 2021



Audun Haugan
seniorrådgiver

Audun Haugan

Fra: Trond Arne Hoe <Trond.Arne.Hoe@kafjord.kommune.no>
Sendt: mandag 6. september 2021 13:04
Til: Audun Haugan
Emne: SV: Melding om vedtak fra kontrollutvalget - sak 18/21

Hei

Vi har registrert at det er noen som har fått en del lengre saksbehandlingstid enn forutsatt.

Dette kan begrunnes i flere forhold.

Jeg lister opp:

- Søknader ikke er komplette og at en ber om mer info fra søker – dette tar tid i enkelte tilfeller
- Søknaden må inn til politisk behandling
- Saksbehandler er syk eller ferie
- Stort press i berørte avdeling/etat
- Annet

Vi jobber imidlertid med denne saken og vi mener å løse dette gjennom følgende:

- OU-prosessen som er godt i gang herunder
 - o Ny lederstruktur
 - o Nye underliggende strukturer
- Nytt saksbehandlerprogram - Websak som er tatt i bruk
 - o Digitaliseringsmodul her vil også bli tatt i bruk
- Nytt dialogverktøy med innbyggere
- Forbedre intern informasjonsflyt

Dearvuodaiguin/Med hilsen

Trond Arne Hoe
Kommunedirektør



Gáivuona suohkan
Kåfjord kommune
Kaivuoona komuuni

Ørveien 2, 9146 OLDERDALEN

Mobil: +47 91 36 34 88

Kontor: +47 77 71 92 25

E-mail: trond.arne.hoe@kafjord.kommune.no

Besøk oss på web:

www.kafjord.kommune.no

Fra: Audun Haugan <audun@k-sek.no>
Sendt: mandag 6. september 2021 12:14
Til: Trond Arne Hoe <Trond.Arne.Hoe@kafjord.kommune.no>
Emne: VS: Melding om vedtak fra kontrollutvalget - sak 18/21

[E-POST UTENFRA] Vær forsiktig, kontroller avsender!

Audun Haugan

Fra: Trond Arne Hoe <Trond.Arne.Hoe@kafjord.kommune.no>
Sendt: tirsdag 7. september 2021 17:39
Til: Audun Haugan
Emne: Korrigert versjon

Hei

Saken til Gunter Scholz kjenner jeg litt til ja. Gjaldt oppsigelse av festeavtale.

Saken har nok dratt for mye ut i tid men det henger nok sammen med at vi også ønsket en befaring og en dialog før saken ble ført i penna.

Han kontaktet meg i oktober/november 2020 og etterlyste status for sin klage som var levert til kommunen på delegert vedtak 21/20 datert 29.09.20.

Klagen var rettidig innkommet og datert 10.10.2020. Jeg tok da kontakt med kommunalsjef og saksbehandler her for høre hva som var status for denne saken. Saksbehandler var også etter det jeg har forstått vært i kontakt med Scholz, og fikk også invitert ham til et dialogmøte 9/2 for å få hans innspill til saksbehandlingen og sikre videre fremdrift i behandling av klagen. Møtet konkluderte med at kommunen også ønsket en befaring ute i bedriften og dette ble da også gjennomført 23/2 på Løkvoll.

Etter det ble saksbehandlingen sluttført, og saken ble lagt frem for Næringsstyret 20/5 (sak 27/21). Klager fikk her delvis medhold da festeavtalen ble forlenget til han har dokumentert drift i selskapet. Scholtz er også invitert til neste møte i Næringsstyret 21/9 for å redegjøre for sitt syn i saken.

Saken her er spesiell, og startet før jeg kom inn i bildet. Det har etter det jeg hører vært liten aktivitet i bedriften de siste årene, og det har vært mye bilvrak etc. i området. Når det gjelder det siste er det delvis rettet opp i.

Kommunen jobber som sagt med OU-prosessen og en av delmålene er å sikre at henvendelser blir besvart. Det er faktisk et av delmålene i prosjektet. **Intern og ekstern kommunikasjon.** I tillegg er et av delmålene **Organisasjonsjustering**, og da ikke bare på toppledernivået. Ser da på mulige modeller for en fremtidig organisering som gjør at vi overholder lovpålagte tidsfrister og kunne svare på henvendelser innafor rimelig tid.

Dearvvuodaiguin/Med hilsen

Trond Arne Hoe
Kommunedirektør



Øverveien 2, 9146 OLDERDALEN
Mobil: +47 91 36 34 88
Kontor: +47 77 71 92 25
E-mail: trond.arne.hoe@kafjord.kommune.no
Besøk oss på web:
www.kafjord.kommune.no



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 30/2021	Møtedato: 16.09.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPS-/UTVALGSSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Saklister formannskap og næring: 08.06, 29.06, 02.07 og 26.08.2021

Sakliste oppvekst og omsorg: 09.09.2021

Sakliste samepolitisk utvalg: 25.08.2021

Saklister miljø, drift og utvikling: 08.09.2021

Saklister arbeidsmiljøutvalget: -----

Saklister administrasjonsutvalget: -----

Saklister kommunalt råd for eldre: 02.09.2021

Saklister kommunalt råd for pers. med funksjonsnedsettelse: -----

Ungdomsrådet: -----

Saksutredning:

Kontrollutvalget gjennomgår sakslistene for eventuelle saker av interesse for utvalget.

Tromsø, den 07.09.2021


Audun Haugan
seniorrådgiver



Gáivuona suohkan
Kåfjord kommune
Kaivuonon komuuni

Møteprotokoll

Utvalg: Formannskapet
Møtested: Kommunestyresal
Dato: 08.06.2021
Tid: Kl. 10:00 - 15:00

Følgende medlemmer møtte	Parti
Bernt Eirik Isaksen Lyngstad	AP
Jens-A. Butter Simonsen	H
Einar Eriksen	KrF
Svein O. Leiros	SP
Mikkel Mathisen	UR

Forfall	Parti	Varamedlem	Parti
Britt-M. Pedersen	AP	Lisa K. Mo	AP

Underskrifter:

Vi bekrefter med underskriftene våre at de som er ført på de sidene vi har signert i møteprotokollen, er i samsvar med det som ble vedtatt på møte

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel	
49/21	Samlesak for delegasjonssaker	
50/21	Samlesak for referatsaker	
51/21	Organisering og gjennomføring av fotballaktivitet for aldersgruppen 6-20 år.	
52/21	Miljøfyrtårn – økonomiske og administrative konsekvenser	
53/21	Prosjektet "Dáppego? Tääläkö? Her? Here?" - Samarbeidsavtale	
54/21	Merknadsbehandling og fastsetting av planprogram for Storhammaren steinbrudd	
55/21	Dispensasjon for bruksendring - Olderdalen Ski Camp	
56/21	Søknad om dispensasjon for bruksendring	
57/21	Dispensasjon byggesak	
58/21	Søknad om dispensasjon for dieseltank utenfor byggegrense	
59/21	Reforhandling av kommunens utleieavtaler	Unntatt offentlighet
60/21	Høring - Energi- og klimaplan i Nord-Troms	
61/21	Kjøp av eiendom 29/2 - Løkvoll	
62/21	Vedtaksoppfølging Formannskapet juni	
63/21	Riebangardi barnehage utbygging - finansieringsbehov	
64/21	Kåfjord kommunes årsregnskap 2020	

Merknader:

Møtet ble startet kl.10.02.

Sakliste og innkalling ble godkjent.

Kommunedirektør Trond A. Høe orienterte om Nav.

Svein O. Leiros: Nav er til for innbyggerne, men veldig vanskelig å få tak i ansatte på Nav.

Formannskapet må få redegjørelse vedrørende Nav på et lukket møte.

Møtet ble hevet kl.12.53.

Orientering til slutt ble hevet kl.13.24.



Gáivuona suohkan
Kåfjord kommune
Kaivuonon komuuni

Møteprotokoll

Utvalg: Formannskapet
Møtested: Kommunestyresal
Dato: 29.06.2021
Tid: Kl. 10:00 - 14:00

Følgende medlemmer møtte	Parti
Bernt Eirik Isaksen Lyngstad	AP
Jens-A. Butter Simonsen	H
Svein O. Leiros	SP

Forfall	Parti	Varamedlem	Parti
Mikkel Mathisen			
Britt-M. Pedersen	AP	Lisa K. Mo	AP
Einar Eriksen	KrF	Bjørn-Even Salamonsen	KrF

Underskrifter:

Vi bekrefter med underskriftene våre at de som er ført på de sidene vi har signert i møteprotokollen, er i samsvar med det som ble vedtatt på møte

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
65/21	Samlesak for delegasjonssaker
66/21	Samlesak for referatsaker
67/21	Søknad om Coronamidler 2021
68/21	Søknader til Troms Holding med frist 15. august 2021
69/21	Innspill til Gjerdrumutvalget
70/21	Minnesmerke Kongeparken
71/21	Søknad om tilskudd til grunnarbeider ved etablering av gapahuk i Savvon
72/21	Prosjektet "Dáppego? Tääläkö? Her? here?" - Samarbeidsavtale
73/21	Merknadsbehandling og fastsetting av planprogram for motocrossbane i Manndalen
74/21	Søknader om tilskudd til flytting av bebyggelse som sikringstiltak mot skred
75/21	Intensjonsavtale gjeldende oppstart av forhandlinger
76/21	Anke på avslag utslippstillatelse eiendom 29/69/7
77/21	Geoteknisk vurdering og grunnundersøkelser VA-trasè Olderdalen - Nommedalen

Merknader:

Møtet ble startet kl.10.02.

Innkalling og sakliste ble godkjent, politisk sak 77/21 legges til sakliste og behandles.

Svein O. Leiros SP: Bør unngå ekstraordinære formannskapsmøter i ferien for ettertiden.

Ordfører Bernt E. I. Lyngstad og Stine Pedersen orienterte i forhold til Troms Kraft og reparasjon av Guolasveien.

Formannskapet gjorde følgende enstemmige vedtak angående vedlikehold Guolasveien:

Kåfjord kommune opplever et meget høyt trykk fra lokalbefolkning og besøkende til turistattraksjoner/næringer i Kåfjorddalen.

Det er meget uheldig at arbeidet med normalt vedlikeholdt utsettes over flere år.

Kåfjord kommune er en uforskyldt tredjepart i uenigheten mellom Troms Kraft Produksjon og Statnett, som følge av byggingen av 420KV-linja. Kåfjord formannskap forventer at det utføres umiddelbar utbedring av Guolasveien fra veiende på fylkesveien 7936, og fram til avkjøring/parkering ved sti til Gorsabrua.

Dette arbeidet må igangsettes i løpet av uke 26 av TKP/Statnett.

Hvis arbeidet ikke er påbegynt denne uka så vil Kåfjord kommune selv utføre arbeidet med sine entreprenører i uke 27.

Gunn Andersen, fungerende kommunedirektør, orienterte om møte med menighetsrådet, der følgende saker ble tatt opp:

- Olderdalen kirkegård og utvidelse.
- Toalettfasiliteter Djupvik.
- Oppfylling nedsunkne gravsteder.

Jens A Butter Simonsen H: Uheldig situasjon i forhold til oppfylling av gravsteder og gravsteiner, dette skader kommunens omdømme.

Bjørn-Even Salamonsen Krf: Flaut for menighetsråd og kommunen. Viktig med dialog mellom alle partene, for å unngå slike situasjoner, slik at man unngår slike situasjoner.

Stine Pedersen: Før avtale som ble inngått i 2015 mellom Kåfjord vekst og Menighetsråd, var det fast befaring på kirkegårder med kommune, menighetskontor og Kåfjord vekst.

Gunn Andersen, fungerende kommunedirektør, orienterte om Riebangardi, kontraktsmøte og oppstartsplan.



Gáivuona suohkan
Kåfjord kommune
Kaivuonon komuuni

Innkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	
Dato:	02.07.2021
Tid:	Kl. 14:00 - 14:30

Eventuelt gyldig forfall må meldes snarest på tlf.: 77 71 92 00 eller svare pr. SMS.

Varerepresentanter møter etter nærmere beskjed.

Olderdalen, 02.07.2021

Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
Sátnejođiheadđji / Ordfører / Sananjohtaaja

Greta Larsen
avdelingsleder Servicekontor

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
78/21	Utvidelse av Skattvoll Skole



Gáivuona suohkan
Kåfjord kommune
Kaivuonon komuuni

Innkalling

Utvalg:	Formannskapet
Møtested:	Messenger
Dato:	26.08.2021
Tid:	Kl. 10:00 - 11:00

Eventuelt gyldig forfall må meldes snarest på tlf.: 77 71 92 00 eller svare pr. SMS.

Varerepresentanter møter etter nærmere beskjed.

Olderdalen, 26.08.2021

Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
Sátnejođiheadđji / Ordfører / Sananjohtaaja

Ann Karin Pedersen
sekretær

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
79/21	Dispensasjonssøknad - Oppsett av trafo



Gáivuona suohkan
Kåfjord kommune
Kaivuonon komuuni

Innkalling

Utvalg:	Utvalg for oppvekst og omsorg
Møtested:	
Dato:	09.09.2021
Tid:	Kl. 10:00 - 15:30

Eventuelt gyldig forfall må meldes snarest på tlf.: 77 71 92 00 eller svare pr. SMS.

Varerepresentanter møter etter nærmere beskjed.

Eventuelt gyldig forfall må meldes snarest på 916 76229.

Olderdalen, 01.09.2021

Lisa K. Mo
Leder

Ann Karin Pedersen
sekretær

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
12/21	Handlingsplan mot vold i nære relasjoner
13/21	Avtale om vertskommunesamarbeid krisesentertilbud, mellom Kåfjord kommune og Tromsø kommune som vertskommune.
14/21	Ungdata 2021: Nøkkeltall og viktige funn for Kåfjord kommune
15/21	Elevundersøkelsen 2020 i Kåfjord
16/21	Oppfølgingsordningen - VK19 - Avsluttende vurdering
17/21	Kompetanseheving i skoler og barnehager 2021/2022
18/21	Levering av mat til skoler og barnehager
19/21	Orientering om utbygging av Riebangardi



Gáivuona suohkan
Kåfjord kommune
Kaivuonon komuuni

Innkalling

Utvalg:	Samepolitisk utvalg
Møtested:	Formannskapssalen
Dato:	25.08.2021
Tid:	Kl. 10:00 - 13:00

Eventuelt gyldig forfall må meldes snarest på tlf.: 77 71 92 00 eller svare pr. SMS.

Varerepresentanter møter etter nærmere beskjed.

Olderdalen, <velg dato>

Asgeir Fagerli Langberg

Inger Marie Åsli
språkkonsulent

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
22/21	Samlesak for referatsaker
12/21	Oppretting av navnesak for områdene Djupvik og Nordmannvik - 5426 Kåfjord kommune
23/21	Rapportering for 2020- Giellasiida/Samisk språksenter
24/21	Aktivitesplan for Giellasiida 2022-2024
25/21	Tospråklighetsmidlenenes aktivitetsplan 2022 - 2024
26/21	Rapport 2020 - Tospråklighetsmidler fra Sametinget, ansvar 435. og ansvar 436.



Gáivuona suohkan
Kåfjord kommune
Kaivuonon komuuni

Innkalling

Utvalg:	Utvalg for miljø, drift og utvikling
Møtested:	Kommunestyresalen
Dato:	08.09.2021
Tid:	Kl. 09:00

Eventuelt gyldig forfall må meldes snarest på tlf.: 77 71 92 00 eller svare pr. SMS.

Varerepresentanter møter etter nærmere beskjed.

Olderdalen, 01.09.2021

Nils O. Larsen
leder

Ina Engvoll (s) e.f.
sekretær

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
	Referatsak:
08/21	Fiskerihavneansvaret - oversendelse av vedtak i Troms og Finnmark fylkesting
	Politiske saker:
47/21	Samlesak for delegasjonssaker
48/21	Orientering til UMDU per august 2021
49/21	Orienteringssak skilting "Parkering forbudt"
50/21	Vedtak om fritak fra kommunale avgifter
51/21	Orienteringssak - Avtale om fellesføring av lavspenningsanlegg
52/21	Abonnenter Numedalen vannverk - gjentakende mangelfull vannleveranse



Gáivuona suohkan
Kåfjord kommune
Kaivuonon komuuni

Innkalling

Utvalg:	Kommunalt råd for eldre
Møtested:	Rådhuset, Formannskapssalen
Dato:	02.09.2021
Tid:	Kl. 10:00

Eventuelt gyldig forfall må meldes snarest på tlf.: 77 71 92 00 eller svare pr. SMS.

Varerepresentanter møter etter nærmere beskjed.

Møtet som skulle være den 20.5.21 ble ikke avholdt pga ikke beslutningsdyktig. Disse sakene er med til dette møte.

Olderdalen, 24.08.2021

Reidar Breivik

Ina Engvoll
sekretær

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
	Referatsaker:
07/21	Samlesak for referatsaker
08/21	Støttekontaktordningen - behandles i eldrerådet
09/21	Senteret for et aldersvennlig Norge: Nyhetsbrev mars 2021
10/21	Møteprotokoll fra møtet i Sametingets eldreråd 20.05.2021
11/21	Forelesning fra møte i eldrerådet 30.6.21 med Sametingets eldreråd
	Politiske saker:
08/21	Valg av arbeidsgruppe til arbeid med kommuneplanen
09/21	Drøfting - demens i Kåfjord
10/21	Avtale om vertskommunesamarbeid krisesentertilbud, mellom Kåfjord kommune og Tromsø kommune som vertskommune.
11/21	Handlingsplan mot vold i nære relasjoner

Trond Skotvold vil orientere om status i helse og omsorg.



Gáivuona suohkan
Kåfjord kommune
Kaivuonon komuuni

Tilleggsinnkalling

Utvalg:	Kommunalt råd for eldre
Møtested:	Rådhuset, Formannskapssalen
Dato:	02.09.2021
Tid:	Kl. 10:00

Eventuelt gyldig forfall må meldes snarest på tlf.: 77 71 92 00 eller svare pr. SMS.

Varerepresentanter møter etter nærmere beskjed.

Møtet som skulle være 20. mai ble ikke avholdt pga ikke beslutningsdyktig. Disse sakene er med til dette møtet.

I tillegg til ordinær innkalling tas med en ny referatsak.

Olderdalen, 30.08.2021

Reidar Breivik

Ina Engvoll
sekretær

Sakliste

Sak nr.	Sakstittel
12/21	Forebyggende hjemmebesøk for eldre



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 31/2021	Møtedato: 16.09.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Referatsaker

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

- A. K-SEKRETARIATET IKS – KONTROLLUTVALGSSEMINAR
 - Invitasjon av 24.08.2021
- B. OPPSUMMERING AV ÅRSREGNSKAPET FOR 2020 – KÅFJORD KOMMUNE
 - Brev fra KomRev Nord IKS av 23.06.2021
- C. PROTOKOLLER
 - Generalforsamling i Kåfjord Vekst AS 27.05.2021

Tromsø, den 7. september 2021

Audun Haugan
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

Til kontrollutvalgene

Deres ref.:
Vår ref.: 1793/311/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 24.8.2021

KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON

K-Sekretariatet IKS vil avholde seminar for kontrollutvalgene til våre eierkommuner i Tromsø og Svolvær hhv. **9. november** og **11. november 2021**.

Vedlagt oversendes foreløpig dagsorden for seminaret.

Seminaret vil gå over en dag (kl. 1015-1530) og bli avholdt på følgende steder:

Tromsø: tirsdag 9. november 2021. Fylkeshuset, Tromsø
adr. Strandveien 13

Svolvær: torsdag 11. november 2021. Scandic Svolvær
adr. Lamholmen

Deltakelse på seminaret er gratis, men eventuell reise og opphold må den enkelte deltakers kommune dekke. K-Sekretariatet vil besørge lunsj.

Påmelding skjer på e-post innen **12. oktober 2021** til K-Sekretariatet.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig dagsorden

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



KONTROLLUTVALGSSEMINAR NOVEMBER 2021

- 10.15** **Åpning/presentasjon/praktisk informasjon**
- v/daglig leder Inger Johansen
- 10.25** **Kontroll og tilsyn i mange ledd**
- v/seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen
- 10.50** **Pause**
- 11.00** **Hvorfor kontrollutvalg? – formål og funksjon**
- v/seniorrådgiver Tage Karlsen
- 11.30** **Kontrollutvalgets påse-ansvar ovenfor revisor**
- v/seniorrådgiver Audun Haugan
- 12.00** **Lunsj**
- 12.45** **Hvilke saker bør kontrollutvalget interessere seg for og når bør det holde fingrene av fatet? (Varslingssaker mv.)**
- v/seniorrådgiver Tage Karlsen
- 13.15** **Saksbehandlingen i kontrollutvalget – offentlighet, taushetsplikt, lukking av møter mv.**
- v/seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen
- 13.45** **Pause**
- 14.00** **Kjekt å vite – litt om inhabilitet – en enkel innføring i et komplisert tema**
- v/seniorrådgiver Tage Karlsen
- 14.30** **Praktiske eksempler, drøfting og oppsummering**
- 15.30** **Slutt**



Kåfjord kommune
v/ kommunedirektøren

Deres ref:

Vår ref:
480

Saksbehandler:
Tove Pettersen
tp@komrevnord.no

Telefon:
77 85 11 24

Dato:
23.06.2021

OPPSUMMERINGSBREV TIL ÅRSREGNSKAPET FOR 2020

Vår revisjon av årsregnskapet for 2020 ble avsluttet med revisjonsberetning avgitt 21.05.2021.

Etter gjennomført revisjon ønsker vi også å kommentere noen forhold som ikke har hatt betydning for revisjonsberetningen, men som kommunen likevel bør vurdere som et grunnlag for oppfølging og forbedringer av regnskapet for 2021.

Gammel differanse på kapitalkonto

Det er en differanse på kr 1 265 606 ved avstemming av kapitalkonto som har vært stabil gjennom mange år. Vi har fått opplyst at differansen oppsto da likviditetsreserven ble oppgjort. Det er nødvendig at man prøver å finne en måte den kan korrigeres på, slik at sammenhengene i regnskapet blir korrekte.

Gruppeliv- og ulykkesforsikring

Det er innberettet kr 100 132 for lite som skattepliktig inntekt på de ansatte enn det som fremkommer av KLPs forsikringsbevis for 2020. Som følge av at dette påvirker skattemeldingene til alle ansatte og at det beløpsmessig utgjør under kr 350 pr ansatt, mener vi det ikke er påkrevd å endre innberetningen for 2020. Men det er nødvendig at man utligner differansen mellom KLPs forsikringsbevis og A-rapportering gjennom året, slik at man sikrer at oppgaveplikten overholdes for 2021.

Manglende bruk av mottatte avdrag på utlån

Bundne fond - Konto 255080001 Fond nedbet. gjeld/ utlån står med en saldo på kr -7 540 920. Avsetningen gjelder mottatte avdrag på startlån, som ikke er brukt til avdrag på innlån eller videre utlån. Kommunen bør vurdere om de i 2021 enten skal bruke dem til videre utlån eller nedbetale på kommunens innlån. Kommuneloven sier i §14-17, 3. ledd at mottatte avdrag på videreutlån kan i årsbudsjettet *bare* finansiere avdrag på lån eller nye utlån. Vi ber om kommunedirektørens vurdering av forholdet.

Memoriakonto for ubrukte formidlingslån

Det er tatt opp nytt Startlån i 2020 på kr 18 mill. På memoriakonto for ubrukte formidlingslån sto det ved inngangen til 2020 en saldo på kr 11,4 mill., og dette er økt til kr 20,7 mill. ved utgangen av 2020. Vi ber om kommunedirektørens vurdering av forholdet.

Selvkost

I regnskapet står det et underskudd på avløp fra 2015 på kr 141 424. Vi minner om at underskudd og avsatte overskudd til fond skal dekkes inn innen 5 år, jf. Selvkostforskriften § 8. For avløp sitt vedkommende skulle dette vært dekket inn i 2020.

Post- og besøksadresse:	Avdelingskontor:	Telefon:	Organisasjonsnummer:
Sjøgt. 3 HARSTAD www.komrevnord.no	Tromsø, Finnsnes, Narvik, Bodo Leknes, Svolvær, Sortland, Sjøvegan post@komrevnord.no	77 04 14 00	986 574 689

Bundne fond

Bundne fond uten bevegelse i 2020 utgjør totalt kr 2 361 046, dvs 10% av sum bundne fond. Kommunen må gjennomgå ubrukte fondsmidler for å finne ut om midler må tilbakebetales, eller om utgifter er påløpt over drift. Vi ber om tilbakemelding på forholdet.

Det bes om svar på vår henvendelse innen 9. august 2021.

Med hilsen



Doris Gressmyr
oppdragsansvarlig revisor

Gjenpart: Kontrollutvalget
 Økonomisjef

C

DAGSORDEN – GENERALFORSAMLING 27.05.2021 KL: 11.00

Innkalling sendt ut pr. mail 29.04.2021 til : Linn S Steinnes (styreleder), Anna B Løvli og Dag R Voldvik (styremedlemmer), Janne Steinlien (nestleder og rep for VTA / AFT deltakerne), ordfører Bernt E Isaksen Lyngstad, K-sekretariatet v/ Audun Haugen, Enter revisjon v/ Jon A Torbergesen og daglig leder Johnny Olsen.

Trond A Hoe møtte på vegne av ordfører m/ godkjent fullmakt.

Hermund Dalvik møtte på vegne av K -sekretariatet

SAK 1 : ÅPNING OG PRESENTASJON V/ STYRELEDER

SAK 2 : GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE . Ingen anmerkninger

SAK 3 : VALG AV MØTELEDER OG TO TIL Å UNDERSKRIVE PROTOKOLLEN . Daglig leder, ledet møtet . Anna B Løvli og Dag R Voldvik underskriver protokollen. Ingen anmerkninger

SAK 4 : ÅRSMELDING FOR ATTFØRINGSBDRIFTEN 2020. Sendt ut til alle impliserte parter i forkant. Tatt til orientering og godkjent.

SAK 5 : BEHANDLING AV ÅRSREGNSKAPET OG REVISORS BERETNING. Regnskapet sendt ut til alle impliserte parter i forkant av møtet. Beretningen ble fremlagt på møtet. Ingen anmerkninger.

SAK 6: FASTSETTING AV GODTGJØRING TIL STYRET OG VARAMEDLEMMER. Godtgjørelsen holdes på samme nivå som i 2020. Ingen anmerkninger

SAK 7: VALG AV REVISOR . Beholder Enter Revisjon Hålogaland AS, Harstad. Ingen anmerkninger. Honoraret fastsettes etter regning.

SAK 8: VALG . Det sittende styret med vara velges. Ingen anmerkninger

Birtavarre 27.05. 2021

Johnny Olsen

Møteleder

Anna-Tren Berg-Løvli

Dag Rina Voldvik



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 32/2021	Møtedato: 16.09.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalgets leder har ønsket en kort orientering fra kommunedirektøren om økonomien i kommunen, også etter det forlik som skal være inngått med Skanska angående Helsetunet. Kommunedirektøren innkalles til å gi en kort muntlig redegjørelse, herunder svare på spørsmål fra utvalget.

Eventuelt øvrige saker tas også opp for drøfting.

Tromsø, den 7. september 2021

Audun Haugan
seniorrådgiver