



K-Sekretariatet

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

Deres ref.:
Vår ref.: 32/21/426.5.1/AH

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

Telefon: 91 69 18 42
Dato: 24.11.2021

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I KÅFJORD KOMMUNE

Det innkalles til møte i kontrollutvalget i Kåfjord kommune.

Møtested: Kommunestyresalen på rådhuset, Olderdalen
Møtedato: Torsdag 2. desember 2021
Tid: Kl. 11.00

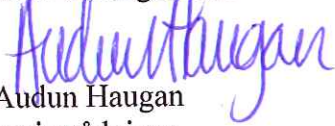
Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Kommunedirektøren innkalles til sak 34/2021 som gjelder forvaltningen av inntekter fra havner.

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 2. desember 2021
Tid: Kl. 11.00
Møtested: Rådhuset - kommunestyresalen

Saknr	Tittel	Unnt. off.
33/21	Godkjenning av protokollen fra møtet 16.09.2021	
34/21	Forvaltning av inntekter fra kommunens havner	
35/21	Rapportering fra revisor: revisjonsstrategi 2021 – Kåfjord kommune	
36/21	Rapportering fra revisor: forenklet etterlevelseskontroll 2021 – risiko og vesentlighetsvurdering	
37/21	Kontrollutvalgets møteplan for 2022	
38/21	Kontrollutvalgets årsplan for 2022	
39/21	Formannskaps- og utvalgssaker	
40/21	Referatsaker	
41/21	Drøftingssaker (Eventuelt)	



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 33/2021	Møtedato: 2.12.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 16.09.2021

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 16.09.2021 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 16.09.2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 24. november 2021

Audun Haugan
seniorrådgiver



KÅFJORD KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Formannskapssalen, Rådhuset, Olderdalen
Møtedato: 16. september 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
Marian M. Myrseth

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
Fast medlem

Forfall:

Fra politisk ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Kommunedirektør Gunn Andresen under sak 29/21.
Økonomileder Håkon Jørgensen under sak 32/21.

Fra KomRev NORD IKS møte:

Statsautorisert revisor Tove Pettersen under sak 24/21 – 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
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	Drøftingsaker (Eventuelt)	

Sak 23/21
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 03.06.2021

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 03.06.2021 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 03.06.2021 godkjennes.

Sak 24/21
FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2020

Innstilling til vedtak:

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll for 2020 tas til orientering.

Behandling:

Statsautorisert revisor Tove Pettersen orienterte fra forenklet etterlevelseskontroll for 2021.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisors attestasjonsuttalelse etter forenklet etterlevelseskontroll for 2020 tas til orientering.

SAK 25/21
UAVHENGIGHETSERKLÆRING - OPPDRAGSANSVARLIG
FORVALTNINGSREVISOR

Innstilling til vedtak:

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Sak 26/21

BUDSJETTRAMME KONTROLL OG TILSYN 2022

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.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet det fremlagte forslaget til budsjett.

Korrekt møtegodtgjørelse skal være kr 700,- per møte og posten for møtegodtgjørelse bør da endres fra kr 15.000,- til kr 16.500,-.

Kontrollutvalget ønsket også å videreføre abonnementet på «Kommunerevisoren» og det bør settes av et beløp på kroner 2.000,- til abonnementene.

Det bør settes av rom for at to av medlemmene kan delta på kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen i starten på 2022. Postene for «Hotell/overnatting» og «Kurs/opplæring/konferanser» bør økes med kr 10.000,- hver, dvs. til kr 20.000,- hver.

Det fremkom etter dette følgende felles forslag til vedtak:

Beløpet i innstillingens punkt 1 økes til kroner 814.500,-. Ellers som innstillingen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 814.500,- 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.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 20.09.2021 til:

- kommundirektøren

Sak 27/21

REVISJONSBREV 25 – 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.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

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.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 20.09.2021 til:

- *KomRev Nord IKS v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor*
- *Kommunedirektøren*

Sak 28/21

HAVNEFONDET

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling

Behandling:

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Kommunedirektøren innkalles til neste møte for å orientere utvalget muntlig om kommunens innkreving av anløpsavgifter/kaiavgifter og bruken av inntektene.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunedirektøren innkalles til neste møte for å orientere utvalget muntlig om kommunens innkreving av anløpsavgifter/kaiavgifter og bruken av inntektene.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 20.09.2021 til:

- Kåfjord kommune v/kommunedirektøren

Sak 29/21

KOMMUNENS SVAR PÅ HENVENDELSER

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Innspill fra medlem Lien ble lagt frem.

Kommunedirektør Gunn Andresen møtte og redegjorde for kommunens rutiner og utfordringer i forhold til kommunens svar på henvendelser.

Det fremkom følgende felles forslag til vedtak:

- 1. Kontrollutvalget registrerer at festeren vil få lagt sin sak frem for Næringsstyret og kan ikke gå inn i den konkrete saken og de vurderinger som må gjøres i forhold til eventuell forlengelse av festekontrakten.*
- 2. Kontrollutvalget registrerer at nedskjæringer m.v. vil påvirke saksbehandlingstiden i kommunen.*
- 3. Kontrollutvalget vil vurdere om kommunens svartid vil være gjenstand for egen forvaltningsrevisjon, herunder å vurdere omfang og tidsbruk. Et prosjekt innen dette området medtas ved neste bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.*

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget registrerer at festeren vil få lagt sin sak frem for Næringsstyret og kan ikke gå inn i den konkrete saken og de vurderinger som må gjøres i forhold til eventuell forlengelse av festekontrakten.
2. Kontrollutvalget registrerer at nedskjæringer m.v. vil påvirke saksbehandlingstiden i kommunen.
3. Kontrollutvalget vil vurdere om kommunens svartid vil være gjenstand for egen forvaltningsrevisjon, herunder å vurdere omfang og tidsbruk. Et prosjekt innen dette området medtas ved neste bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 20.09.2021 til:

- Kåfjord kommune v/kommunedirektøren

Sak 30/21
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 31/21
REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Referert:

- 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

Felles forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sakene tas til orientering.

Sak 32/21
DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling

Behandling:

Økonomileder Håkon Jørgensen møtte og redegjorde for status i kommunens økonomi.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Redegjørelsen tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Redegjørelsen tas til orientering.



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 34/2021	Møtedato: 2.11.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGEN AV INNTEKTER FRA KOMMUNES HAVNER - HAVNEKAPITAL

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Inntekter fra kommunens havner og forvaltningen av disse.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

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

B: Utrykte vedlegg:

- Sak 28/21 for kontrollutvalget

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget har i tidligere møter tatt 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.

Sekretariatet utredet saken som sak 28/21 og det viste seg at kommunen ikke hadde noe havnefond (havnekapital), eller plikt til å ha dette. Kåfjord er imidlertid i utredningen til ny havne- og farvannsløp nevnt som en av de fem største havnene i landet uten egen havnekapital.

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

Det sies videre i § 32 at:

Det kan deles ut verdier fra den kommunale havnevirkksomheten dersom det er avsatt

tilstrekkelige midler til drift og vedlikehold av havn, samt midler til investeringer som er direkte knyttet til tjenesteyting rettet mot fartøy, gods- og passasjerhåndtering. Som utdeling regnes enhver overføring av verdier som direkte eller indirekte kommer eieren til gode.

I dette liggere det at havnekapitalen som hovedregel bare skal benyttes til havneformål.

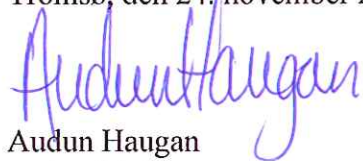
Det er i lovens § 53 gitt en overgangsbestemmelse som sier at «havner som ved opphevelsen av lov 17. april 2009 nr. 19 om havner og farvann ikke har havnekapital etter lovens § 47, er ikke omfattet av § 32 i loven her for Kongen bestemmer og tidligst fem år etter ikrafttreddelsen.»

Kontrollutvalget traff i forrige møte slikt vedtak i sak 28/21:

Kommunedirektøren innkalles til neste møte for å orientere utvalget muntlig om kommunens innkreving av anløpsavgifter/kaiavgifter og bruken av inntektene.

I tråd med kontrollutvalget vedtak innkalles kommunedirektøren for å muntlig orientere om kommunens praksis.

Tromsø, den 24. november 2021



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord Kommune	Saksnummer: 35/2021	Møtedato: 2.12.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2021 – KÅFJORD KOMMUNE

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskap blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferensens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Revisjonsstrategien vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* - framgår følgende i punktene 12 og 13:

«Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller som er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.

Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.»

3. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi vil være et egnet bidrag for at kontrollutvalget kan oppfylles sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder planleggingsfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være

skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde. Følgende er beskrevet:

Orientering om planleggingsfasen

Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:

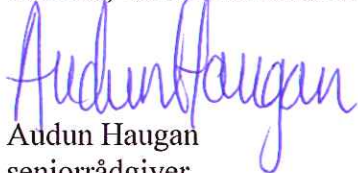
- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen*
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen*
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skønsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Tromsø, den 24. november 2021


Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 36/2021	Møtedato: 2.12.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL FOR 2021 – RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

1. BAKGRUNN FOR SAKEN

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. Kontrollen vil slikt sett være et redskap for å 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 etterlevelsesk kontroll 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 at den er forutsatt å skulle skje innenfor 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 m.v. 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 101 for forenklet

etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden gjøres gjeldende fra årsregnskapet 2020.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt 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. Hvis kommunen ikke følger kravene til konkurranse og kjøper tjenester til en høyere sum enn de kunne fått med tilbud blir det ikke feil i regnskapet, men hvis dette blir kjent, vil det sannsynligvis bli et omdømmetap, tap av tillit fra andre leverandører og kommer dette i media, vil det også få samsfunnsmessig aktualitet. Samsfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

I FKTs veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor skal kontrollutvalget holde seg løpende orientering om revisjonsarbeidet. Når det gjelder etterlevelseskontroll er følgende beskrevet:

Orientering om etterlevelseskontroll

Jf. KL §§ 23-2 og 24-9. Kontrollutvalget ber om:


- a. En risiko- og vesentlighetsvurdering av om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak*
- b. Skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av revisors vurdering av om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen innen 30.6. eller annet tidspunkt gitt i oppdragsavtalen*

Veilederen er tidligere gjort kjent for kontrollutvalget.

2. RAPPORTERING FRA REVISOR

I innværende møte vil revisor orientere om risiko- og vesentlighetsvurderingen for 2021.

Tromsø, den 24. november 2021


Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 37/2021	Møtedato: 2.12.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN 2022

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:
- Forslag til møteplan 2022 for Kåfjord kommune

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget drøfter og fastsetter i møtet møteplan for 2022. Det er normalt behov for 4 møter i utvalget og de har i 2021 vært den 4.3, 3.6, 16.09 og 3.12.

Kontrollutvalget møter bør koordineres mot kommunestyre og formannskap, i alle fall for regnskapsmøtet. Møtet den 3.6.2021 var utsatt og møtet bør normalt legges til midten/siste halvdel av mai 2022.

Sekretariatet har vedlagt plan for møtene i øvrige utvalg i kommunen for 2022.

Saken legges fram uten innstilling til vedtak.

Tromsø, den 24. november 2021

Audun Haugan
seniorrådgiver



MØTER

i kommunale politiske organer år 2022 Gáivuona suohkan Kåfjord kommune Kaivuonon komuuni



Utvalg	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Juli	August	Septem.	Oktober	Novemb.	Desemb.
Kommunestyret		24.		7.		20.				6.	10.	8. 16. Budsj
Barnas kommunestyre			?							?		
Formannskapet		10.	22.	27.	23. strategi møte	9.			15. Arb.møte	7. 3-parts 27.	23. 3-parts/ budsj	
Administrasjonsutvalg (avholdes ved behov)		10.	22.	27.	23.	9.			15.	7. 27.	23.	
Utvalg for Oppvekst og omsorg		3.	17.	28.		2.			8. Arb.møte	13.	3.Arbmøte 17.Budsj.	
Utvalg for Miljø, Drift og Utvikling									Arb.møte		Arbmøte Budsj	
Eldreråd		2		7.					1.		9.	
Råd for personer med funksjonsnedsettelse			2.		11.				14.			
Ungdomsrådet												
Samepolitisk utvalg												
Kvenpolitisk utvalg		15.		26.				30.		25.		
Arbeidsmiljøutvalget			14.		9.				19.			5.
Kontrollutvalget												
Regionrådsmøter KDU	25.	17.	21.	25.	30.	20.		29-30.	19.	10.	21.	
Regionrådsforsamling	25.	22.	29.	26.	24.	21.		30.	27.	25-26.	28-29.	

Det tas forbehold om endringer i denne møteplanen. Nye møter, eventuelt endringer kan komme der hvor ordfører / leder finner behov!
Kåfjord ordførerkontor, Bernt E. I. Lyngstad, ordfører.



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 38/2021	Møtedato: 2.12.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2022

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Utkast til årsplan for 2022

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram et utkast til årsplan for kontrollutvalget, se vedlegg.

Årsplanen er et internt arbeidsdokument for kontrollutvalget. I årsplanen skal det normalt bestemmes hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller som skal initieres og følges opp.

Kontrollutvalget foretar en gjennomgang av planen i møtet og setter opp eventuelle øvrige saker som ønskes behandlet i løpet av året.

Tromsø, den 24. november 2021

Audun Haugan
seniorrådgiver



**Gáivuona suohkan
Kåfjord kommune
Kaivuonon komuuni**

Kontrollutvalgets årsplan for 2022

ÅRSPLAN 2022

1. MØTEPLAN

Kontrollutvalgets møteplan er fastsatt som følger:

- Xx
- Xx
- Xx
- Xx

Møtestart for alle møtene er satt til kl. 11.00.

2. OVERSIKT OVER ÅRSBERETNINGER OG ÅRSREGNSKAP SOM SKAL BEHANDLES AV KONTROLLUTVALGET.

Følgende årsberetninger og årsregnskap skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

Kåfjord kommunes årsberetning og årsregnskap

3. OVERSIKT OVER ORGANER OG SELSKAP UNDERLAGT KONTROLLUTVALGET

Følgende enheter er underlagt kontrollutvalgets innsynsrett og alminnelige kontrollmandat:

1. Kåfjord kommune
2. Aksjeselskaper, interkommunale selskaper og enheter etter kommuneloven § 23-6
3. Vetskommunesamarbeid hvor Kåfjord kommune er vertskommune

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, mv.

4. VEDTATTE PLANER AV BETYDNING FOR KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET

Kommunestyret har vedtatt følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 (sak 127/20):

- a) Elevenes psykososiale arbeidsmiljø i skolene
- b) Barnevern
- c) Arbeidsmiljø og skader i helse- og omsorgssektoren
- d) Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg

Kommunestyret har i samme sak vedtatt følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2020 til 2023:

- a. Ungbo AS
- b. Kåfjord Vekst AS

For begge planene vedtok kommunestyret:

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.

5. VIRKSOMHETEN FOR DE ENKELTE KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 23 og i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

5.1 Revisjonens virksomhet

Kåfjord kommunes valgte revisor er KomRev Nord IKS. KomRev Nord IKS 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.

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 m.v.). Hvis påpekingene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere dette til kommunestyret.

5.2 Forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget skal la utføre forvaltningsrevisjoner med utgangspunkt i plan for forvaltningsrevisjon og bestille forvaltningsrevisjonsprosjekter fra revisjonen. Følgende prosjekter bestilles i 2022:

- Barnevern (hvis ressurser)

Kontrollutvalget skal motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget. Resultatene fra revisjonsprosjektene rapporteres til kommunestyret, og kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget rapporterer tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp.

Følgende prosjekter mottas og følges opp i 2022:

- Elevenes psykososiale miljø.

3. Eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal la utføre eierskapskontroller med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll.

Kontrollutvalget skal bestille eierskapskontroller fra revisjonen, samt motta samtlige kontroller til behandling i utvalget. Resultatene fra kontrollene rapporteres til kommunestyret. Kontrollutvalget følger opp kommunestyrets vedtak og rapporterer tilbake til kommunestyret om hvordan vedtakene har blitt fulgt opp

Det bestilles følgende eierskapskontroll i 2022:

- Ungbo AS.

4. Øvrige oppgaver

Kontrollutvalget skal ellers:

- utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen
- føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningen
- avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.
- følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.

Olderdalen, den 2. desember 2021

Åsmund Seljeskog
Leder

Villy Hestdal
Nestleder

Magne Monsen
Varamedlem

Hermund Dalvik
Medlem

Marian M. Myrseth
Medlem