



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Kåfjord kommune

Ordføreren

Rådmannen

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Deres ref.:
Vår ref.: 9/19/426.5.1/AH

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

Telefon: 91 69 18 42
Dato: 27.5.2019

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I KÅFJORD KOMMUNE

Det innkalles til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Kommunestyresalen, Rådhuset, Olderdalen

Møtedato: Tirsdag 4. juni 2019

Tid: Kl. 11.00

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Rådmannen innkalles til sakene 13/19 og 14/19. I sak 13/19 ønsker kontrollutvalget en kort presentasjon av regnskapet.

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 § 31. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Audun Haugan
seniorrådgiver

Gjenpart per e-post:

- 1. varamedlem i gruppene (NB! Varamedlemmer møter kun ved særskilt innkalling)

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ	Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: c/o Lenvik kommune Postboks 602 9306 FINNSNES Tlf. 77 87 10 65	Organisasjonsnr: 988 064 920	www.k-sek.no
---	---	--	---	------------------------------	--------------



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune
Møtedato: Tirsdag 4. juni 2019
Tid: Kl. 11.00
Møtested: Rådhuset i Olderdalen

Saknr	Tittel	Unnt. off
9/19	Godkjenning av protokollen fra møtet 26.2.2019	
10/19	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2018	
11/19	Revisjonsbrev 23 – lånefinansiering av rassikringstiltak	
12/19	Revisjonsbrev 24 – manglende bekreftelse/signatur på kontrolloppstilling	
13/19	Kontrollutvalgets uttalelse om Kåfjord kommunes årsregnskap for 2018	
14/19	Evalueringsrapport av «Innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms» – rapport	
15/19	Oppfølging av sak 23/18 – utdanningskrav m.v.	
16/19	Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
17/19	Gjennomgang av formannskaps-/utvalgssaker	
18/19	Referatsaker	
19/19	Drøftingssaker (eventuelt)	



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 09/2019	Møtedato: 4.6.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 26.2.2019

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 26. februar 2019 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 26. februar 2019

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 24. mai 2019

Audun Haugan
seniorrådgiver



KÅFJORD KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Formannskapssalen på Rådhuset, Olderdalen
Møtedato: 26.2.2019
Varighet: 11.00 – 13.20

Møteleder: Hermund Dalvik
Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Hermund Dalvik
Øyvind Rundberg
Kine Rasmussen
Åsmund Seljeskog
Carsten Meyer

Varamedlemmer

Emma Solveig Vik
Anders Mathisen
Inger Lilly Johansen
Iris Yttergård
Ninni Prøvlien
Torleif Larsen

Fra utvalget møte:

Hermund Dalvik
Øyvind Rundberg
Kine Rasmussen
Åsmund Seljeskog
Ninni Prøvlien

Fast medlem
Fast medlem
Fast medlem
Fast medlem
Varamedlem

Carsten Meyer hadde meldt forfall og varamedlem Ninni Prøvlien møtte i hans sted.

Fra politisk ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Rådmann Einar Pedersen under sak 5/19

Fra KomRev NORD IKS møte:

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
1/19	Godkjenning av protokollen fra møtet 10.12.2018	
2/19	Kontrollutvalgets årsrapport	
3/19	Kontrollutvalgets årsplan	
4/19	Deltakelse på generalforsamlinger m.v.	
5/19	Oppfølging av rapport om kvalitet i grunnskolen	
6/19	Status i revisjonsprosjekt om innkjøpssamarbeidet	
7/19	Gjennomgang av formannskapssaker	
8/19	Drøftingssaker (eventuelt)	

Sak 1/19

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 10.12.2018

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 10.12.2018 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 10.12.2018 godkjennes.

Sak 2/19

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT

Innstilling til vedtak:

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

Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 tas til orientering.

Utskrift av saksprotokoll og sak sendt elektronisk til:

- Kåffjord kommune v/ordfører

Sak 3/19

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN

Innstilling til vedtak:

Saken fremmet med åpen innstilling.

Behandling:

Det fremkom følgende felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets vedtar det fremlagte forslaget som kontrollutvalgets årsplan for 2019.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets vedtar det fremlagte forslaget som kontrollutvalgets årsplan for 2019.

Sak 4/19**DELTAKELSE PÅ GENERALFORSAMLINGER M.V.****Innstilling til vedtak:**

Saken fremmet med åpen innstilling.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet hvilke selskaper de ønsket å følge og fordelingen av selskaper mellom medlemmene. Det ble fremmet slikt forslag:

Kontrollutvalget ønsker å følge følgende selskaper og fordeler de slik mellom medlemmene:

<i>Ymber AS</i>	<i>Hermund Dalvik</i>
<i>3NET AS</i>	<i>Hermund Dalvik</i>
<i>Kåfjord Vekst AS</i>	<i>Kine Rasmussen</i>
<i>Avfallsservice AS</i>	<i>Åsmund Seljeskog</i>
<i>Nord-Troms Museum IKS</i>	<i>Carsten Meyer</i>
<i>Halti Kvenkultursenter IKS</i>	<i>Øyvind Rundberg</i>

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ønsker å følge følgende selskaper og fordeler de slik mellom medlemmene:

Ymber AS	Hermund Dalvik
3NET AS	Hermund Dalvik
Kåfjord Vekst AS	Kine Rasmussen
Avfallsservice AS	Åsmund Seljeskog

Nord-Troms Museum IKS
Halti Kvenkultursenter IKS

Carsten Meyer
Øyvind Rundberg

Sak 5/19

OPPFØLGING AV RAPPORT OM KVALITET I GRUNNSKOLEN

Innstilling til vedtak:

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

Saken tas til orientering.

Behandling:

Rådmannen møtte og redegjorde nærmere for oppfølgingen av rapporten.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Saken tas til orientering.

Utskrift av saksprotokoll sendt 14.5.2019 til:

- Kåffjord kommune v/ordfører

Sak 6/19

STATUS I REVISJONSPROSJEKT OM INNKJØPSSAMARBEIDET

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Sekretariatet la frem e-post fra KomRev Nord av 25.2.2019 i møtet.

Det fremkom følgende felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors notat og e-post og registrerer at rapporten antas ferdigstilt medio mars. Saken tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors notat og e-post og registrerer at rapporten antas ferdigstilt medio mars. Saken tas til orientering.

Sak 7/19**GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPS-/UTVALGSSAKER****Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling

Behandling:

Leder gjennomgikk utvalgssakene. Det fremkom følgende felles forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sakene tas til orientering.

Sak 8/19**DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)****Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Sekretariatet la frem:

- A. Innkalling av 31.1.2019 til representantskapsmøte i KomRev Nord IKS
- B. Innkalling av 31.1.2019 til representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS

Sekretariatet redegjorde for saken med parallelle stedsnavn og vurderte det slik at saken ikke hadde en side mot kontrollutvalgets mandat.

Sekretariatet redegjorde for mulig sak om forebygging av skredulykker i kommunen. Kontrollutvalget stilte seg positive til forlaget og ba sekretariatet om å utrede saken videre.

Det fremkom følgende felles forslag til vedtak:

Sakene tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sakene tas til orientering.



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 10/2019	Møtedato: 4.6.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2018 – KÅFJORD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

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

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens (KL) § 77 nr. 4. I kontrollutvalgfsforskriftens § 6 (årsregnskap) gjentas dette, men utdyper dette med *herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor*. Denne plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak. De krav som gjelder for regnskapsrevisjonen framgår av revisjonsforskriften.

KL § 78 nr. 5 har bestemmelse om at *revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget*.

Begrepet *god kommunal revisjonsskikk* slik det benyttes i lovgivningen 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 den rettslige standarden *god kommunal revisjonsskikk* et innhold, er det konkretisert i de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene), med 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, tidspunkt og styring av oppdraget. Denne 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. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

I veilederen for påse-ansvaret overfor regnskapsrevisor vises det til anbefalingenes punkt 7. Her fremgår at det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien og skal holdes løpende orientert om revisjonsarbeidet. Videre står det at revisor bør presentere i alle tilfeller en oppsummering av av årets revisjon i forbindelse med avleggelsen av revisjonsberetningen og forut kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

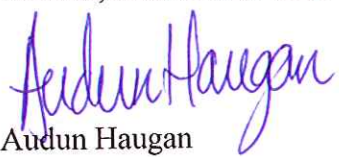
* * *

Kontrollutvalget er holdt orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens regnskap for 2018, herunder revisjonsarbeidet i forbindelse med internkontrollen. I tillegg er kontrollutvalget holdt orientert ved gjenpart av vesentlig korrespondanse mellom revisjonen og administrasjonen.

Regnskapet er avlagt 27. mai og revisjonsberetningen samme dag. Revisjonsberetningen behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Beretningen er en «normalberetning», men det foreligger to presiseringer i årsberetningen angående lånefinansiering av tilskudd til rassikringstiltak og (revisors) manglende signering/bekreftelse av skjema for lønns- og personalkostnader for 2018. Begge disse forhold er omhandlet i to nummererte brev og behandles som egne saker.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar» i § 6 – om at *regnskapet blir revidert på en betryggende måte*, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2018.

Tromsø, den 28. mai 2018



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 11/2019	Møtedato: 4.6.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

REVISJONSBREV NR. 23 – LÅNEFINANSIERING AV TILSKUDD TIL RASSIKRINGSTILTAK

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 23. Kontrollutvalget ber rådmannen om å opplyse hvilke vurderinger som er gjort for å føre tiltaket som en investering og med en begrunnelse opp mot gjeldende regelverk..
2. Svar bes gitt kontrollutvalget innen 1. juli med gjenpart til revisjonen.
3. Når svar foreligger fra rådmannen, bes revisor uoppfordret gi en vurdering av svaret. Vurderingen sendes kontrollutvalget med kopi til rådmannen.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 23, datert 27.5.2019
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vi viser til vedlagte revisjonsbrev nr. 23 - Lånefinansiering av tilskudd til rassikringstiltak.

Ifølge revisjonsforskriften § 4 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til rådmannen. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 8 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Etter reglene kan kommunen ikke lånefinansiere drift, mens investeringer kan lånefinansieres. I dette tilfellet er det tatt opp lån for å betale kommunens andel av tilskudd til eierne på Storhaugen for å flytte boliger og driftsbygninger. Lånet for er ført som investering. Revisor mener det kan stilles spørsmål ved om det er anledning til å lånefinansiere et slikt rassikringstiltak. Revisor mener at rådmannen må få avklart med departementet om kommunens andel til et slikt tiltak kan sidestilles med andre rassikringstiltak.

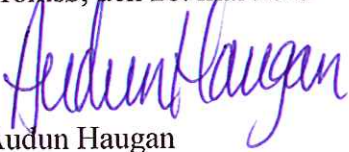
Det vises forøvrig til revisjonsbrevet.

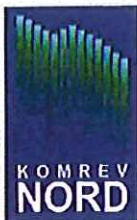
Slik sekretariatet forstår revisjonsbrevet, mener revisor at det foreligger en utilstrekkelig begrunnelse og dokumentasjon fra rådmannen for å føre kommunens andel for rassikringen som en investering som kan lånefinansieres, jf. forskriftens § 4, 2. ledd, nummer 1.

Rådmannen bes overfor kontrollutvalget opplyse hvilke vurderinger som er gjort for å føre tiltaket som en investering og med en begrunnelse opp mot gjeldende regelverk.

Svaret bes sendt kontrollutvalget med kopi til revisjonen. Revisjonen bes av eget tiltak avgi en vurdering av svaret til kontrollutvalget med kopi til rådmannen.

Tromsø, den 28. mai 2019


Audun Haugan
seniorrådgiver



Kåfjord kontrollutvalg

Deres ref:

Vår ref:
442

Saksbehandler:
kristin.bakke@komrevnord.no

Telefon:
77 85 11 24

Dato:
27.05.19

REVISJONSBREV NR. 23/2018 – LÅNEFINANSIERING AV TILSKUDD TIL RASSIKRINGSTILTAK

I forbindelse med rassikringstiltaket flytting av boliger og driftsbygning fra området Storhaugen, har kommunen lånefinansiert den kommunale andelen av tilskuddene utbetalt til de berørte eierne. For perioden 2016-2018 utgjør dette kr 5 714 132.

Vi har vurdert bokføringspraksisen i forhold til KRS nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet og låneadgangen etter kommunelovens §50. Vi kan ikke se at det følger direkte av regelverket at det er hjemmel for å bokføre tilskuddene som investeringsutgifter som lånefinansieres.

Det er derfor nødvendig å be Kommunal- og moderniseringsdepartementet om en avklaring om kommunal andel til dette rassikringstiltaket kan sidestilles med den type rassikringstiltak som det er gitt eksplisitt adgang til å lånefinansiere, jf. departementets brev til Overhalla kommune og Grong kommune. Kommunen må gi KMD nødvendige detaljer om dette særegne forholdet, og be om deres konklusjon på om dette er investeringer som kan lånefinansieres.

Inntil det foreligger en avklaring fra departementet, er det vanskelig for oss å si hvordan dette faktisk skal føres og om det er anledning til å lånefinansiere rassikringstiltaket. Vi har derfor omtalt forholdet som en presisering i vår revisjonsberetning datert 27. mai 2019. Det betyr at vi konkluderer positivt på regnskapet med en presisering om at det foreligger et uavklart forhold omkring kommunens anledning til å lånefinansiere omtalte rassikringstiltak.

Med hilsen

Doris Gressmyr

Doris Gressmyr
oppdragsansvarlig revisor

Gjenpart: Rådmann



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 12/2019	Møtedato: 4.6.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

REVISJONSBREV 24 – MANGLENDE SIGNERING AV SKJEMA FOR LØNN OG PENSJONSKOSTNADER 2018

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev nr. 24. Kontrollutvalget ber rådmannen gi utvalget en redegjørelse hvilke tiltak som vil bli iverksatt og etablert for sikre at kontrolloppstillingen for lønn og pensjonskostnader blir levert i samsvar med bestemmelsene.
2. Svar bes gitt kontrollutvalget innen 1. juli med gjenpart til revisjonen.
3. Når svar foreligger fra rådmannen, bes revisor uoppfordret gi en vurdering av svaret. Vurderingen sendes kontrollutvalget med kopi til rådmannen.

Saken gjelder:

Behandling av revisjonsbrev nr. 24 – manglende signering av skjema for lønn og pensjonskostnader.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Revisjonsbrev nr. 24 datert 27.5.2019
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vi viser til vedlagte revisjonsbrev nummer 24 fra KomRev Nord IKS av 27.5.2019.

Ifølge revisjonsforskriften § 4 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte

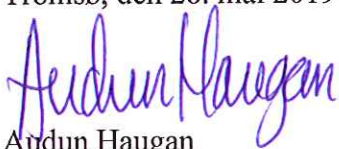
brev, med kopi til rådmannen. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 8 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Det følger av revisjonsforskriften §4, 2. ledd nummer 6 at brev skal utferdiges med «begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift».

Revisjonsbrevet omhandler manglende samsvar mellom førte lønnsutgifter i årsregnskapet og innberettete beløp i kontrolloppstillingen – skjema RF1022. Kontrolloppstillingen skal bekreftes og signeres av revisor. Grunnet avvikene kan ikke revisor signere og bekrefte kontrolloppstillingen. Vi viser for øvrig til revisjonsbrevet.

Rådmannen må overfor kontrollutvalget skriftlig og konkret opplyse hvilke rutiner som vil bli iverksatt og etablert for å sikre at kontrolloppstillingen blir levert i samsvar med bestemmelsene.

Tromsø, den 28. mai 2019



Arildun Haugan
seniorrådgiver



Kåfjord kontrollutvalg

Deres ref:

Vår ref:
443

Saksbehandler:
kristin.bakke@komrevnord.no

Telefon:
77 85 14 24

Dato:
27.05.19

REVISJONSBREV NR. 24/2018 – MANGLENDE SIGNERING AV SKJEMA RF 1022 LØNNS- OG PENSJONSKOSTNADER 2018

I henhold til Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4, 2. ledd nr. 6 og 3. ledd, skal revisor i nummerert revisjonsbrev gi begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser ovenfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift. Kontrolloppstilling over registrerte og innberettede beløp, RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader for 2018, skal utarbeides og signeres av arbeidsgiver og bekreftes av revisor.

Vi har mottatt utfylt skjema RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader 2018 for signering. Skjema skal vise at det er samsvar mellom lønnsutgiftene i årsregnskapet og innberettede beløp.

Det er innberettet kr 3 690 027 for lite som kommunens pensjonsutgifter via a-ordningen. Det er også en uavklart differanse mellom avgiftspliktige ytelser som er innberettet og det som er bokført.

Videre er det avdekket feil i innberetning av skattepliktig del av forsikringspremier på de ansatte, som har resultert i at totalt kr 326 133 ikke er innberettet som skattepliktig inntekt på de ansatte.

Som følger av disse avvikene mellom registrerte og innberettede beløp i skjema RF 1022 og avlagt årsregnskap, finner vi at vi ikke kan signere skjema RF 1022.

Med hilsen

Doris Gressmyr

Doris Gressmyr
oppdragsansvarlig revisor

Gjenpart: Rådmann
Skatt Nord



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 13/2019	Møtedato: 4.6.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KÅFJORD KOMMUNE ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Kåfjord kommunes årsregnskap for 2018.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Saken gjelder:

Kåfjord kommunes regnskap for 2018.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2018, datert 27. mai 2019.
Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018.

B: Utrykte vedlegg: Kåfjord kommunes årsregnskap for 2018 (tidligere utsendt)
Kåfjord kommunes årsberetning for 2018 (tidligere utsendt)

Saksutredning:

Av *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* skal:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, samt tilhørende regnskapsstandarter utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr. 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr. 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I tillegg skal administrasjonssjefen redegjøre for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

Årsberetningen er administrasjonssjefens redegjørelse for kommunens virksomhet gjennom året. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april, jf. revisjonsforskriftens § 5.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

Innledningsvis i revisjonsberetningen er revisors konklusjon om årsregnskapet. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Revisor gir også en uttalelse om sin uavhengighet.

Videre inneholder revisjonsberetningen eget punkt som identifiserer «øvrig informasjon» og beskriver ledelsens ansvar og revisors arbeid, jf. ISA 720 – *Revisor oppgaver og plikter*

vedrørende øvrig informasjon. Dette vil ofte være en mer detaljert omtale på enkeltområder i kommunen som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrig informasjon og vurdere om det er vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Videre skal det omtales revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

Årsregnskap og årsrapporten er avlagt hhv. 27.5. og 29.3.2019. Revisjonsberetningen er avlagt 27. mai 2019, og erstatter beretningen som ble avlagt 15.4.2019.

I revisjonsberetningen (del 2) – *Uttalelse om øvrige lovmessige krav* – har revisor inntatt to presiseringer.

Revisor har presisert at kommunen i forbindelse med med rassikringstiltak har lånefinansiert tilskudd til flytting av boliger på Storhaugen. For perioden 2016-2018 utgjør dette kroner 5 714 132. Revisor kan ikke se at det følger direkte av regelverket at det er anledning til å bokføre tilskuddene som investeringsutgifter og mener kommunen må be Kommunal- og moderniseringsdepartementet om en avklaring om kommunal andel av dette tiltaket kan sidestilles med andre rassikringstiltak som er eksplisitt nevnt i andre prinsippavgjørelser.

Revisor har videre presisert at det mangler signering av kontrolloppstilling i skjema revisjonsforskriften 1022. Dette da det er manglende samsvar mellom førte lønnsutgifter i årsregnskapet og innberettede beløp i kontrolloppstillingen. Grunnet avvikene kan ikke revisor signere og bekrefte kontrolloppstillingen.

Vi viser for øvrig til revisjonsberetningen for detaljer.

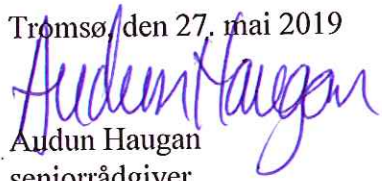
Revisors forbehold i revisjonsberetningen er tatt i nummererte revisjonsbrev (nr. 23 og 24) til kontrollutvalget, og vil bli behandlet som egne saker i møtet.

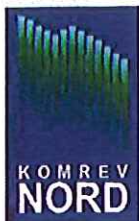
Kommunens årsregnskap for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 2 393 118. Tilsvarende tall for 2017 var kr 0.

Kommunens økonomi beskrives i årsberetningen, og det vises til denne.

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Tromsø, den 27. mai 2019


Audun Haugan
seniorrådgiver



Til kommunestyret i Kåfjord kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Kåfjord kommunes årsregnskap som viser kr 166 996 502 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 393 118. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Kåfjord kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Andre forhold

Lånefinansiering av tilskudd til rassikringstiltak

I forbindelse med rassikringstiltaket flytting av boliger og driftsbygning fra området Storhaugen, har kommunen lånefinansiert den kommunale andelen av tilskuddene utbetalt til de berørte eierne. For perioden 2016-2018 utgjør dette kr 5 714 132. Vi har vurdert bokføringspraksisen i forhold til KRS nr 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet og låneadgangen etter kommunelovens §50. Vi kan ikke se at det følger direkte av regelverket at det er hjemmel for å bokføre tilskuddene som investeringsutgifter som kan lånefinansieres. Kommunen må be Kommunal- og moderniseringsdepartementet om en avklaring om kommunal andel til dette rassikringstiltaket kan sidestilles med den type rassikringstiltak som det er gitt eksplisitt adgang til å lånefinansiere gjennom brev (prinsipputtalelser) fra departementet.

Manglende signering av skjema RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader 2018

Vi har mottatt utfylt skjema RF 1022 Lønns- og pensjonskostnader 2018 for signering. Skjema for lønns- og pensjonskostnader skal vise at det er samsvar mellom lønnsutgiftene i årsregnskapet og innberettede beløp. Da det er avvik mellom registrerte og innberettede beløp i skjema RF 1022 og avlagt årsregnskap, finner vi at vi ikke kan signere skjema RF 1022. Vi mener det er innberettet kr 3 690 027 for lite som kommunens pensjonsutgifter. Videre er det avdekket manglende innberetning av skattepliktig del av forsikringspremier på de ansatte med totalt kr 326 133.

Tilbakekalling av tidligere avgitt revisjonsberetning

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.4.2019, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskapet ble først avgitt av administrasjonssjefen 3.4.2019, og endelig årsregnskap ble avgitt 27.5.2019.

Tromsø, 27. mai 2019



Doris Gressmyr
oppdragsansvarlig revisor



KÅFJORD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Kåfjord kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KÅFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Kontrollutvalget har i møte 4.6.2019 behandlet Kåfjord kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 27.5.2019 og rådmannens årsberetning. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Kåfjord kommunes regnskap for 2018 viser regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 2 393 118.

I revisjonsberetningen (del 2) – *Uttalelse om øvrige lovmessige krav* – har revisor inntatt to presiseringer.

Revisor har presisert at kommunen i forbindelse med med rassikringstiltak har lånefinansiert tilskudd til flytting av boliger på Storhaugen. For perioden 2016-2018 utgjør dette kroner 5 714 132. Revisor kan ikke se at det følger direkte av regelverket at det er anledning til å bokføre tilskuddene som investeringsutgifter som kan lånefinansieres og mener kommunen må be Kommunal- og moderniseringsdepartementet om en avklaring om kommunal andel av dette tiltaket kan sidestilles med andre rassikringstiltak, som er eksplisitt nevnt som tillatt i andre prinsippavgjørelser.

Revisor har presisert at det er tatt forbehold om manglende signering av kontrolloppstilling i skjema RF-1022. Dette da det er manglende samsvar mellom førte lønnsutgifter i årsregnskapet og innberettede beløp i kontrolloppstillingen. Grunnet avvikene kan ikke revisor signere og bekrefte kontrolloppstillingen.

Forbeholdene i revisjonsberetningen er tatt opp i to nummererte revisjonsbrev til kontrollutvalget, og kontrollutvalget vil behandle og følge opp dette særskilt.

Ut over ovennevnte, og det som framgår av saksframlegget til kontrollutvalget i regnskapssaken og revisjonsberetningen av 27.5.2019, har kontrollutvalget ikke merknader til Kåfjord kommunes årsregnskap for 2018.

Olderdalen, den 4. juni 2019

Hermund Dalvik
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 14/2019	Møtedato: 4.6.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORTEN *EVALUERING AV INNKJØPSSAMARBEIDET I NORD-TROMS*

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rår *kommunestyret* å treffe slikt vedtak:

1. Kommunestyret viser oppsummeringer, konklusjoner og anbefalinger i forvaltningsrevisjonsrapporten «*Evaluering av innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms*».
 - a. Kommunestyret slutter seg til revisors konklusjon i rapportens kap. 4 og tilrådning om at kommunen må treffe tiltak for å sikre at anskaffelser gjennomføres i tråd med regelverket om offentlige anskaffelser, herunder særlig at anskaffelsesprosesser dokumenteres i tråd med krav i regelverket, og at slik dokumentasjon oppbevares på en måte som gjør det mulig å belyse prosessene i ettertid.
 - b. Kommunestyret viser revisors konklusjon i rapportens kapittel 5 og ber administrasjonssjefen følge opp revisjonens merknader og forslag til tiltak for å forbedre etterlevelsen av kommunens plikter etter samarbeidsavtalen.
 - c. Kommunestyret ber rådmannen fremlegge en handlingsplan med forslag til tiltak for å styrke kommunens kompetanse og arbeid på området for offentlige anskaffelser. Kommunestyret ber rådmann gi arbeidet med forbedringer og tiltak høy prioritet.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å følge opp anbefalingene i rapporten, og rapportere tilbake til kontrollutvalget om planlagte og gjennomførte tiltak som nevnt i pkt. 1 a – 1 c ovenfor innen 20. august 2019.

Saken gjelder:

Behandling av forvaltningsrevisjonsrapport «*Evaluering av innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms*».

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Forvaltningsrevisjonsrapport «*Evaluering av Innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms*», datert 18.3.2019 (tidligere utsendt til medlemmene)

B: Utrykte vedlegg:

Kontrollutvalgssak 7/18 m.fl.

1. INNLEDNING

Kontrollutvalget gjorde i møte den 6. desember 2017, under behandling av sak 31/17, vedtak om å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt vedrørende innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms i samarbeid med de øvrige deltakerkommunene i innkjøpssamarbeidet.ⁱ Prosjektskisse ble godkjent i kontrollutvalgets møte den 20.2.2018 som sak 7/18.

Problemstillingene i prosjektet har vært som følger:

1. *Har anskaffelser der innkjøpskontoret har medvirket til gjennomførelsen, herunder særlig fellesinnkjøp og rammeavtaler, vært i tråd med sentrale bestemmelser i lov og forskrift om offentlige anskaffelser?*
2. *Fungerer innkjøpssamarbeidet som beskrevet i samarbeidsavtalen?*
3. *Hva gjør den enkelte kommune for å sikre at kommunen har kompetanse på området for offentlige anskaffelser.*

KomRev Nord avla rapporten 18.3.2019.

2. RAPPORTENS HOVEDFUNN

Sekretariatet viser generelt til rapporten, men gjengir hovedpunktene i de funn som er gjort av revisor:

Rapportens kap. 4 «Etterlevelse av regelverk»

4.5 Oppsummering og samlet konklusjon

Ovenstående funn og vurderinger viser at innkjøpstjenesten i to av de tre undersøkte tilfellene kan dokumentere oppfyllelse av enkelte, men ikke alle de her aktuelle, kravene i anskaffelsesregelverket. For én av de tre anskaffelsene kan innkjøpssamarbeidet ikke dokumentere oppfyllelse av noen av regelverkets krav. Dokumentasjon er etterspurt både fra innkjøpssjef og fra deltakerkommunen der tidligere innkjøpssjef hadde kontorsted. Revisor har heller ikke fått anvisning på hvem andre vi eventuelt kan henvende oss til for å få oversendt slik dokumentasjon.

Et grunnleggende prinsipp om etterprøvbarehet skal gjelde for alle anskaffelser som omfattes av lov om offentlige anskaffelser⁴⁰. Etter forskrift om offentlige anskaffelser § 7-

ⁱ Kommunene Kvæangen, Lyngen, Nordreisa, Skjervøy og Storfjord.

1 har oppdragsgiver plikt til å oppbevare dokumentasjon som er tilstrekkelig til å begrunne viktige beslutninger i anskaffelsesprosessen. Ved anskaffelser over EØS-terskelverdiene, skal dokumentasjonen oppbevares i minst tre år fra tidspunktet for inngåelse av kontrakten. I tillegg skal vesentlige forhold for gjennomføringen av anskaffelsen nedtegnes eller samles i en protokoll. Kravet til etterprøvbarehet skal ivareta leverandørenes rettssikkerhet og gjøre det mulig for leverandører og eventuelle tredjeparter å undersøke om oppdragsgiver har fulgt reglene som gjelder for konkurransen. Oppdragsgiver må fortløpende sikre at de vurderinger og den dokumentasjonen som har betydning for gjennomføring av konkurransen er skriftlig, klar, og utfyllende nok til at en tredjeperson eller et klageorgan i ettertid kan få en god forståelse av oppdragsgivers vurderinger. I forbindelse med denne forvaltningsrevisjonen har innkjøpstjenesten ikke fremlagt slik dokumentasjon som kan gi en tredjeperson, i dette tilfellet revisor, en god forståelse av oppdragsgivers vurderinger i alle faser av anskaffelsesprosessen. Det er dermed ikke mulig å gjøre en fullstendig vurdering av om reglene om offentlige anskaffelser er etterlevd i de konkrete tilfellene, og dermed heller ikke hvorvidt om oppdragsgiver har opptrådt på en måte som sikrer effektiv forvaltning av fellesskapets ressurser. Det er etter revisors syn et brudd på det grunnleggende prinsippet om etterprøvbarehet at det ikke kan fremlegges slik dokumentasjon. Revisor har fått informasjon som tilsier at fremskaffingen av slik dokumentasjon er utfordrende grunnet ansettelse av ny innkjøpssjef og skifte av saksbehandlingssystem. Det er etter revisors syn en svært uheldig situasjon dersom den dokumentasjonen som kan belyse anskaffelseprosesser som er gjennomført fra 2010 og frem til medio 2018, ikke er eller kan gjøres fullstendig tilgjengelig for innkjøpstjenesten eller for en tredjeperson på nåværende tidspunkt.

Ovenstående funn og vurderinger gir grunnlag for å konkludere med at innkjøpstjenesten – og dermed de seks deltakerkommunene – har oppfylt enkelte av kravene i anskaffelsesregelverket, men samtidig brutt med helt sentrale bestemmelser i forbindelse med de undersøkte fellesinnkjøpene og rammeavtaler. Revisor vil særlig fremheve at regelverkets overordnede prinsipp om *etterprøvbarehet* ikke synes å være etterlevd i noen av de tre undersøkte anskaffelsene.

Rapportens kap. 5 «Oppfyllelse av samarbeidsavtalen»

5.6 Oppsummering og samlet konklusjon

Ved etableringen av innkjøpstjenesten i Nord-Troms var målsetningen at deltakerkommunene skulle tilknyttes rammeavtaler basert på strategiske vurderinger av hvilke vare- og tjenesteavtaler de hadde behov for, og at bruk av slike rammeavtaler skulle virke tids- og ressursbesparende for den enkelte deltakerkommune. Det ble forutsatt i samarbeidsavtalen at informasjon om slike avtaler skulle gjøres tilgjengelig på intranett og forenkle innkjøp som gjøres i enheter og virksomheter i den enkelte deltakerkommune. Det var også en målsetning at det skulle skje en kompetanseheving på området for offentlige anskaffelser i kommunene ved at innkjøpskontoret skulle tilby kurs og opplæring. Gjennom forvaltningsrevisjonen har revisor innhentet informasjon og vurdert denne opp mot utledede revisjonskriterier, for å besvare hvorvidt innkjøpssamarbeidet fungerer som beskrevet i samarbeidsavtalen.

På bakgrunnen av funnene i rapporten har revisor gjort følgende oppsummerte vurderinger:

- ✓ Innkjøpstjenesten v/innkjøpssjef har i de her undersøkte tilfellene **ikke oppfylt** kriteriet om at *det skal fremforhandles rammeavtaler på vegne av alle deltakerkommuner*. Vurderingen bygger på at de undersøkte anskaffelsene ikke er gjennomført i tråd med anskaffelsesregelverket.
- ✓ Styringsgruppa har **ikke oppfylt** kriteriet om at *det skal avholdes jevnlige møter*
- ✓ Rådmennene i deltakerkommunene har **oppfylt** kriteriet om å *sørge for at egen kommune til enhver tid har oppnevnt representant til styringsgruppa*
- ✓ Innkjøpstjenesten v/innkjøpssjef har i **liten grad** oppfylt kriteriet om at *samarbeidskommunene skal tilbys kurs og opplæring innenfor offentlige anskaffelser*
- ✓ Deltakerkommunene v/kontaktperson har kun i **noen grad** oppfylt kriteriet om å *skaffe bakgrunnsmateriale tilknyttet sin kommunes forbruk og behov ved å etablere kommunale brukergrupper i forkant av felles anskaffelser*
- ✓ Deltakerkommunene v/kontaktperson har kun i **noen grad** oppfylt kriteriet om å *sørge for å kommunisere innkjøpssamarbeidets virksomhet innad i sin kommune*

Ovenstående kriterier er utledet direkte fra samarbeidsavtalen som ble utarbeidet ved etablering av innkjøpssamarbeidet. Da fem av seks kriterier vurderes som ikke oppfylt, i liten grad oppfylt eller kun til dels oppfylt, er dette klare indikasjoner på at innkjøpssamarbeidet til nå ikke har fungert som beskrevet i samarbeidsavtalen. De funnene som er gjort i forvaltningsrevisjonen viser at disse manglene ved samarbeidet har relativt store negative virkninger for oppfyllelse av målene i samarbeidsavtalen. Manglende styringsgruppemøter svekker kommunenes overordnede kontroll med innkjøpstjenestens virksomhet, og manglende kontakt og informasjonsflyt mellom innkjøpstjenesten og kommunene medvirker til at de som foretar innkjøp i kommunene, ikke har oversikt over hvilke avtaler de er tilknyttet og skal forholde seg til. Varierende bruk av brukergrupper i kommunene i forkant av anskaffelser kan medføre risiko for lite treffende og tilpassede rammeavtaler. Disse forholdene er klart egnet til å vanskeliggjøre oppnåelse av målsetningene i samarbeidsavtalen.

Det er imidlertid også grunn til å påpeke at de fleste representantene fra deltakerkommunene som revisor har vært i kontakt med, uttrykker at de opplever det som nyttig for sin kommune å være tilknyttet innkjøpstjenesten, på tross av de utfordringene som de har gitt uttrykk for overfor revisor. Dette blant annet fordi kommunene ved deltakelsen er tilknyttet rammeavtaler på mange flere områder enn de ellers ville ha vært, og fordi de har tilgang på rådgivning i forbindelse med enkeltanskaffelser. Kommunene opplever også at deltakelse i samarbeidet sikrer tilgang på en kompetanse som ikke finnes ute i kommunene. Det fremstår imidlertid som klart at selv om samarbeidet oppleves som nyttig av deltakerkommunene, bør det treffes tiltak på flere områder før samarbeidet kan sies å fungere som beskrevet i samarbeidsavtalen.

Revisor finner i denne sammenheng også grunn til å vise til våre funn, vurderinger og konklusjon i kapittel 4 i rapporten. Både KOFAs avgjørelser i saker der innkjøpstjenesten har foretatt eller medvirket til anskaffelse, og revisors gjennomgang av utvalgte

rammeavtaler, viser at disse i flere tilfeller er gjennomført på en måte som innebærer brudd på regelverket. Ett av hovedhensynene ved etableringen av samarbeidet var å sikre bedre kompetanse om offentlige anskaffelser og redusere risikoen for å komme i situasjoner der kommunen blir erstatningsansvarlig. Når innkjøpstjenesten gjennomfører eller medvirker til anskaffelser på vegne av kommunene som innebærer brudd på regelverket, er dette ikke i tråd med forutsetningene i samarbeidsavtalen.

På bakgrunn av ovenstående funn og vurderinger er revisors konklusjon på problemstilling 2 at innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms kun **til dels** fungerer som forutsatt i samarbeidsavtalen.

Rapportens kap. 6 «Deltakerkommunens egen kompetanse»

Kåfjord:

Det er avdelingsledere og etatsledere i kommunen som foretar innkjøp på vegne av kommunen. Revisor har fått opplyst at heller ingen av disse har formell utdanning som er relevant for dette arbeidet. Kommunens representant viser videre til at det er gitt intern opplæring til de ansatte i kommunen som jobber med dette, og at det også er gitt ekstern opplæring, men at slik ekstern opplæring ikke er gitt til alle som arbeider med innkjøp. Kommunen oppgir at de har opplevd at anskaffelser som kommunalt ansatte har foretatt, har blitt innklaget til KOFA. Revisor har søkt i KOFA's databaser og funnet at Kåfjord kommune alene har blitt innklaget til KOFA ved tre anledninger. I alle sakene ble det konstatert brudd på regelverket om offentlige anskaffelser. Videre oppgis det at kommunen, bortsett fra innkjøpssamarbeidet, ikke samarbeider med andre kommuner om kompetansedeling- og heving på området for offentlige anskaffelser.

Rapportens kap. 8 «Revisjonens anbefalinger»

På bakgrunn av våre funn, vurderinger og konklusjoner har revisor funnet grunn til å gi følgende anbefalinger:

- Innkjøpstjenesten anbefales å sikre at anskaffelser gjennomføres i tråd med regelverket om offentlige anskaffelser, herunder særlig at anskaffelsesprosesser dokumenteres i tråd med krav i regelverket, og at slik dokumentasjon oppbevares på en måte som gjør det mulig å belyse prosessene i ettertid.
- Styringsgruppa anbefales å sikre at det blir avholdt jevnlig møter i tråd med forutsetning i samarbeidsavtalen.
- Innkjøpstjenesten anbefales å ta initiativ til å tilby deltakerkommunene kurs og opplæring på området for offentlige anskaffelser.
- Deltakerkommunene anbefales å ta initiativ til kommunale brukergrupper for å samle inn bakgrunnsinformasjon fra sin kommune i forbindelse med inngåelse av alle nye rammeavtaler.
- Styringsgruppa, innkjøpstjenesten og rådmannsutvalget anbefales å medvirke til at relevant informasjon fra innkjøpstjenesten, herunder særlig informasjon om inngåtte rammeavtaler, videreformidles til deltakerkommunene.

3. SEKRETARIATETS VURDERINGER

Sekretariatet har gjennomgått rapporten og kan i store trekk slutte seg til de vurderinger som er gjort i rapporten. Sekretariatet vil på bakgrunn av funn i rapporten fremheve følgende forhold:

2.1 Kort om offentlige anskaffelser

Årlig foretas det «offentlige anskaffelser» i stat, fylker og kommuner for over 500 milliarder kroner. Det er med andre ord tale om et regelverk som skal forvalte store samfunnsmessige verdier.

Regelverket om offentlige anskaffelser kom for fullt inn i norsk rett etter tiltredelsen av EØS avtalen. Både avtalen og lov om offentlige anskaffelser ble inngått i 1992, og trådte i kraft 1.1.1994. Fra 1.1.1995 var hele EU/EØS regelverket på plass i norsk rett. Det nye med regelverket var at det ga rettskrav ovenfor forvaltningen og disse kunne håndheves for domstolene. Reglene innebar en grunnleggende endring og medførte risiko for økonomisk ansvar ved brudd. Lov om offentlige anskaffelser ble gjenstand for en større revisjon ved lov av 16.juli 1999, ikraft 1.1.2001. Loven ble utvidet til å omfatte kommuner og fylkeskommuner. Det ble en ny omfattende revisjon i 2006 på grunnlag av nye EU regler i 2004. I 2003 ble klagenemnda for offentlige anskaffelser – KOFA – opprettet. Nok en revisjon ble igangsatt i EU i 2011, og formålet var å få enklere regler. I det nye regelverket ble det anledning til å ta hensyn til andre samfunnshensyn såsom miljø, sosiale hensyn og arbeidsvilkår. Dette ble ytterligere forsterket ved lovendring i 2016 i kraft fra 1.1.2017

Konklusjon er i alle fall at rettområdet offentlige anskaffelser er et relativt ungt regelverk som er i rask utvikling og som krever oppdatert fagkompetanse.

2.2 Etterlevelse av regelverket - Ansvar og risiko

Forvaltningsrevisjonsrapporten viser at *etterlevelsen* av regelverket ikke er tilfredsstillende. Det er grunn til å minne om at rettsområdet offentlige anskaffelser er et område hvor kommunen som anskaffer disponerer seg for betydlige økonomisk ansvar. En forbigått anbyder kan vinne frem med erstatningskrav, og det finnes mange eksempler fra rettspraksis hvor erstatningsansvaret ble betydelig.

Brudd på lov og forskrift om offentlige anskaffelser er ikke i seg selv straffbare. Et av lovens formål er imidlertid å forebygge korrupsjon og økonomisk utroskap. Lovens § 1 (formålsbestemmelsen) sier i 2. setning: «Regelverket skal også bidra til at det offentlige opptrer med stor integritet, slik at allmennheten har tillit til at offentlige anskaffelser skjer på en samfunnstjenlig måte.». I Ot.prp 51L (2015-2016) sies følgende (s. 35): «Denne delen av formålsbestemmelsen ble tilføyd ved en lovendring i 2006 og gir uttrykk for et krav om etisk atferd hos offentlige tjenestemenn, jf. Ot.prp. nr. 62 (2005-2006) side 19. Det er et formål med regelverket å sikre det offentliges tillit utad og forhindre korrupsjon og kameraderi.».

Dersom forvaltningslovens habilitetsregler følges, og anskaffelsesreglene etterleves, vil korrupsjon og økonomisk utroskap ved offentlige anskaffelser som regel være utelukket. Anskaffelsesreglene inneholder krav til saklige vurderinger, og fremfor alt utførlig dokumentasjon på alle kritiske punkter i en anskaffelsesprosess. Når disse bestemmelsene

tilsidesettes legges veien i stor grad åpen for straffbare forhold, ved at etterprøvbareheten for de forskjellige ledd i prosessen forsvinner.

Etterlevelse av regelverket har således flere formål enn å unngå et mulig økonomisk ansvar.

2.3 Etterlevelse av samarbeidsavtalen

Sekretariatet mener kommunene bør vurdere å forta en revisjon av samarbeidsavtalen. Revisjonen har i rapporten pekt på flere områder hvor etterlevelsen ikke har vært tilfredsstillende. En av årsakene til dette kan være at avtalen som sådant er noe «utdatert», og at det ikke er gjort tilpasninger og revisjoner i tråd med de mange lovendringer som er omtalt ovenfor.

Med tanke på de mange lovendringer som er gjennomført er det klarligvis ikke tilfredsstillende at kurs – og opplæring har vært mangelfull.

2.4 Status i egen kommune

Sekretariatet vil innledningsvis fraråde kommunen å legge vekt på om kommunen er felt i KOFA, eller ikke, som indikasjon på etterlevelse av regelverket. Det er mange leverandører som ikke innklager saker helt dit, og det ville være mer dekkende å få innhentet oversikt over hvor mange klagesaker som kommunen har mottatt siste år. Ved kontrollutvalgets behandling av rapporten kan det derfor være på sin plass å be om en særskilt redegjørelse fra administrasjonssjef / rådmann om dette.

2.5 Oppsummering

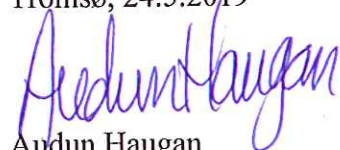
Det foreslås at saken sendes kommunestyret for videre oppfølging. Sekretariatet har utformet forslag til vedtak basert på revisjonens funn og anbefalinger. Rapportens funn er ikke tilfredsstillende lesning for kommunen, og den krever også oppfølging fra kontrollutvalgets side.

I tillegg til å rapportere tilbake på revisjonens merknader mener sekretariatet at kommunestyret bør be administrasjonssjefen/rådmann å utarbeide en handlingsplan for å styrke kommunens kompetanse og arbeid på rettsområdet generelt.

Forvaltningsrevisor stiller i møtet, og vil fremlegge rapporten. Det vil bli anledning til oppfølgende spørsmål.

Rådmannen innkalles også til møtet for å redegjøre for om hans syn på samarbeidet, herunder om kommunen har mottatt mange klager på anskaffelser.

Tromsø, 24.5.2019



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 15/2019	Møtedato: 4.6.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

OPPFØLGNING AV KONTROLLUTVALGETS SAK 23/18 – DISPENSASJON FRA UTDANNINGSKRAV, M.V.

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Oppfølging av tidligere sak 23/18 for kontrollutvalget.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- E-poster fra rådmannen av 14. mai 2019

B: Utrykte vedlegg:

- Kontrollutvalgssak 23/18.

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kontrollutvalget gjennomgikk i møte den 10.10.2018 - under sak 23/18 - tidligere formannskapssaker. Kontrollutvalget traff følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten «Barnehager – bemanning, rekruttering og kompetanseheving» fra KomRev Nord IKS fra 2017 og til sakene 20/18 til 23/18 for Oppvekst- og omsorgskomiteen og ber om en redegjørelse fra rådmannen om bruken av dispensasjoner fra utdanningskrav i barnehager.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen redegjøre for status og implementering av lokal kompetanseplan for barnehagepersonell.
3. Kontrollutvalget ber rådmannen redegjøre for praksis vedrørende lukking av komitèmøter og føring av protokoller og sakslister vedrørende lukking av møter.
4. Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse vedrørende disse forhold innen 1. desember 2018.

2. RÅDMANNENS TILBAKEMELDING

Det har tatt tid å få tilbakemelding i sakene, men svar er innkommet fra rådmannen v/ etatsleder for oppvekst og avdelingsleder Service/IT i e-poster av 14.mai 2019, se vedlegg.

Bruk av dispensasjon fra utdanningskrav i barnehager.

Rådmannen v/ etatsleder for oppvekst har svart:

Det er pr 22.11.18 to tre pedagogiske ledere på dispensasjon i barnehagene i Kåfford. Dette er omtrent samme antall som høsten 2017. Dette til tross for at det er innført skjerpet pedagognorm i barnehagene. Lov om barnehager § 18 annet ledd krever at pedagogisk leder må ha utdanning som barnehagelærer. Når et stort antall barnehager i Norge nå må tilsette flere pedagoger som følge av skjerpet pedagognorm, ble det mer krevende å få tilstrekkelig antall kvalifiserte søkere i barnehagene i Kåfford også. Fra 1. august 2018 er kravet en pedagogisk leder pr 14 barn over 3 år eller 7 barn under 3 år. Det femtende barnet over 3 år vil altså utløse krav om en ny heltidsstilling som pedagogisk leder. Et barn regnes som over tre år fra august det året det fyller 3 år. Normen gjelder på barnehagenivå og beregningen skal derfor ta utgangspunkt i det totale antall barn i barnehagen og ikke på den enkelte avdeling eller gruppe.

Barnehagelovens §§ 17 og 18 og forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon § 3 regulerer muligheten for å søke og innvilge dispensasjon fra utdanningskravet. Dispensasjon fra utdanningskravet kan innvilges for inntil ett år dersom stillingen er offentlig utlyst og det ikke har meldt seg kvalifiserte søkere. Dersom barnehagene ikke fått kvalifiserte søkere, pedagogiske ledere er langtidssykemeldt eller delvis sykemeldt over tid kan det være nødvendig å innvilge dispensasjon fra utdanningskravet.

For Kåfford kommune sin del har dette pr i dag ikke ført til flere dispensasjoner fra utdanningskravet som skal behandles av kommunen sammenlignet med høsten 2017.

Status for implementering av lokal kompetanseplan for barnehagepersonell.

Rådmannen v/ etatsleder for oppvekst har svart:

Fra høsten 2018 har Kåfford kommune sammen med de andre barnehagemyndighetene i Nord-Troms påbegynt et arbeid med lokal kompetanseplan. Første del av planen er felles for kommunene, mens andre del er lokal. Arbeidet med lokal kompetanseplan er nært knyttet opp mot regjeringens strategi Kompetanse for framtidens barnehage – revidert strategi for kompetanse og rekruttering 2018-2022 (Vedlegg 1) Del to, del lokale delen av planen, er ferdigstilt og er ute på før-høring i barnehagene. Deretter sendes planen til aktuelle høringsinstanser, for så å behandles politisk i hovedutvalget for oppvekst og omsorg over nyttår. (Foreløpig plan ligger som vedlegg 2)

I rådmannens oversendelse er det også gitt oppdatert informasjon. Det sies ved oversendelsen:

Kompetanseplan for barnehagene er ferdigstilt og vedtatt i HOO den 24.01.19 (PS 2/19). Denne planen må revideres noe etter Fylkesmannen i Troms og Finnmark har kommet med «Langsiktig kompetanseutviklingsplan for barnehagene i Troms 2019-2022» og mest sannsynlig etter at utdanningsdirektoratet har vært på ekstern barnehagevurdering i barnehagene i Kåfford.

Praksis vedrørende lukking av komitemøter og føring av protokoll og sakslister.

Når det gjelder lukking ved behandlingen av dispensasjoner for utdanningskravet særskilt sier etatsleder for oppvekst:

Ved saker som omhandler dispensasjon for utdanningskravet er selve saksutredningen unntatt offentlighet, mens navnet på den som har fått innvilget dispensasjon er offentlig på lik linje med tilsetninger for øvrig. Hjemmel for lukking er Fvtl. §13-(1) som omhandler personlige forhold.

Eventuell dispensasjon fra utdanningskravet er et enkeltvedtak og skal gjelde for en bestemt person, til en bestemt stilling i en bestemt barnehage. De reelle kvalifikasjonene til den det søkes for skal vurderes av kommunen og dette er beskrevet i enkeltvedtaket. Det er barnehageeier som skal søke om dispensasjon fra utdanningskravet og søknaden skal inneholde en skriftlig uttalelse fra styrer. Kommunen som barnehagemyndighet kan stille vilkår ved dispensasjonen etter å ha vurdert den reelle kompetansen til den det søkes for. Et slikt vilkår kan være veiledning, men også andre vilkår som kommunen mener må til for å sikre at vedkommende blir i stand til å fylle stillingen. Alle dispensasjoner som innvilges skal være knyttet til den personen det søkes dispensasjon for, og til en konkret stilling i en konkret barnehage. Denne vurderingen gjør at det kan være personlige forhold i saksframlegget, derav hjemmel Fvtl. §13(1).

Saker om dispensasjon for utdanningskrav har vært fremmet som referatsaker i utvalget. Verken i sakslista eller i protokoll kommer hjemmel for lukking fram. Vi bør se nærmere på hvordan vi kan få dette bedre til.

Avdelingsleder service/IT har i tillegg svart:

I saksliste fremkommer X i kolonne: U. off, når referat-/politiske saker er unntatt offentlighet.

Saker legges ikke ut på hjemmeside eller e-møteserver, men deles ut på møtet og tas inn igjen etter møtet og makuleres. I saksliste fremkommer det ikke hvilken lovhjemmel og paragraf som er brukt, dette fremkommer i saksfremlegg og bør protokolleres i møteprotokoll.

I saksprotokoll (protokoll på den enkelte sak) på politiske saker skal det fremkomme hvilken lovhjemmel og paragraf som er brukt for å lukke møtet, og at møtet er åpnet igjen.

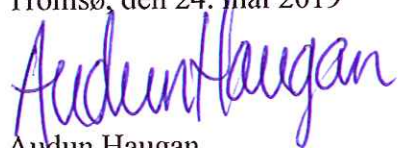
I møteprotokoll (samlet protokoll for alle saker) vil det da fremkomme på aktuell sak hvilken lovhjemmel og paragraf som ble brukt for lukking av møtet. I referatsaker bør det protokolleres under sakslisten, hvilken lovhjemmel og paragraf som er brukt på den/de aktuelle referatsaker for unntatt offentlighet, da vil det fremkomme i møteprotokoll.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet kan ikke se at rådmannens svar til dispensasjoner og kompetanseplan avstedkommer spesielle merknader.

Når det gjelder offentlighet og lukking av møter har heller ikke sekretariatet særskilte merknader. Som redegjort fra rådmannen skal det fremgå av protokollen saksbehandlingen ved spørsmålet om lukking og lovhjemmelen for dette.

Tromsø, den 24. mai 2019



Audun Haugan
seniorrådgiver

Audun Haugan

Fra: Einar Pedersen <Einar.Pedersen@kåfjord.kommune.no>
Sendt: tirsdag 14. mai 2019 12:29
Til: Audun Haugan
Emne: VS: SKRIFTLIG REDEGJØRELSE INNEN 1. DESEMBER TIL KONTROLLUTVALEGT -fra Elisabeth
Vedlegg: Kompetanseplan barnehagene.pdf

Hallo

Viser til mail våt telefonsamtale og denne mail med vedlegg.

Oppvekstleder Elisabeth Gulbrandsen ga sitt bidrag til meg allerede 22. november, jfr nedenfor. Jeg har feilet på å få dette videre og det beklager jeg.

Med vennlig hilsen

Einar Pedersen

rådmann

Tlf 77719225 / 91703255

[Gáivuona suohkan Kåfjord kommune Kaivuonon komuuni](#)

Fra: Elisabeth Gulbrandsen
Sendt: tirsdag 14. mai 2019 12.17
Til: Einar Pedersen
Emne: FW: SKRIFTLIG REDEGJØRELSE INNEN 1. DESEMBER TIL KONTROLLUTVALEGT -fra Elisabeth

Her er mitt svar fra 22.11.18

Endringer siden det:

Sak 2: Kompetanseplan for barnehagene er ferdigstilt og vedtatt i HOO den 24.01.19 (PS 2/19). Denne planen må revideres noe etter Fylkesmannen i Troms og Finnmark har kommet med «Langsiktig kompetanseutviklingsplan for barnehagene i Troms 2019-2022» og mest sannsynlig etter at utdanningsdirektoratet har vært på eksternt barnehagevurdering i barnehagene i Kåfjord.

Dearvvuodaiguin/vennlig hilsen/tervheissii

Elisabeth Gulbrandsen

Bajásšaddanhoavda/Etatsleder for oppvekst

Gáivuona suohkan/Kåfjord kommune/Kaivuonon komuuni

Tlf: 777 19 219



From: Elisabeth Gulbrandsen

Sent: Thursday, November 22, 2018 12:45 PM

To: Einar Pedersen <Einar.Pedersen@kafjord.kommune.no>

Subject: RE: SKRIFTLIG REDEGJØRELSE INNEN 1. DESEMBER TIL KONTROLLUTVALEGT -fra Elisabeth

Redegjørelse til Kontrollutvalgsak 23/18 –FRA ELISABETH

Sak 1.

Kontrollutvalget viser til forvaltningsrapporten «Barnehager – bemanning, rekruttering og kompetanseheving fra KomRev Nord IKS fra 2017 og til sakene 20/18 til 23/18 for Oppvekst- og omsorgskomiteen og ber om redegjørelse fra rådmannen om bruken av dispensasjoner fra utdanningskrav i barnehagene.

Det er pr 22.11.18 to tre pedagogiske ledere på dispensasjon i barnehagene i Kåfjord. Dette er omtrent samme antall som høsten 2017. Dette til tross for at det er innført skjerpet pedagognorm i barnehagene. Lov om barnehager § 18 annet ledd krever at pedagogisk leder må ha utdanning som barnehagelærer. Når et stort antall barnehager i Norge nå må tilsette flere pedagoger som følge av skjerpet pedagognorm, ble det mer krevende å få tilstrekkelig antall kvalifiserte søkere i barnehagene i Kåfjord også. Fra 1. august 2018 er kravet en pedagogisk leder pr 14 barn over 3 år eller 7 barn under 3 år. Det femtende barnet over 3 år vil altså utløse krav om en ny heltidsstilling som pedagogisk leder. Et barn regnes som over tre år fra august det året det fyller 3 år. Normen gjelder på barnehagenivå og beregningen skal derfor ta utgangspunkt i det totale antall barn i barnehagen og ikke på den enkelte avdeling eller gruppe.

Barnehagelovens §§ 17 og 18 og forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon § 3 regulerer muligheten for å søke og innvilge dispensasjon fra utdanningskravet. Dispensasjon fra utdanningskravet kan innvilges for inntil ett år dersom stillingen er offentlig utlyst og det ikke har meldt seg kvalifiserte søkere. Dersom barnehagene ikke fått kvalifiserte søkere, pedagogiske ledere er langtidssykemeldt eller delvis sykemeldt over tid kan det være nødvendig å innvilge dispensasjon fra utdanningskravet.

For Kåfjord kommune sin del har dette pr i dag ikke ført til flere dispensasjoner fra utdanningskravet som skal behandles av kommunen sammenlignet med høsten 2017.

Sak 2.

Kontrollutvalget ber rådmannen redegjøre for status og implementering av lokal kompetanseplan for barnehagepersonell.

Fra høsten 2018 har Kåfjord kommune sammen med de andre barnehagemyndighetene i Nord-Troms påbegynt et arbeid med lokal kompetanseplan. Første del av planen er felles for kommunene, mens andre del er lokal. Arbeidet med lokal kompetanseplan er nært knyttet opp mot regjeringens strategi *Kompetanse for framtidens barnehage – revidert strategi for kompetanse og rekruttering 2018-2022* (Vedlegg 1) Del to, del lokale delen av planen, er ferdigstilt og er ute på før-høring i barnehagene. Deretter sendes planen til aktuelle høringsinstanser, for så å behandles politisk i hovedutvalget for oppvekst og omsorg over nyttår. (Foreløpig plan ligger som vedlegg 2)

Sak 3.

Kontrollutvalget ber rådmannen ber rådmannen redegjøre for praksis vedrørende lukking av komitémøter og føring av protokoller og sakslistene vedrørende lukking av møter. Ved saker som omhandler dispensasjon for utdanningskravet er selve saksutredningen unntatt offentlighet, mens navnet på den som har fått innvilget dispensasjon er offentlig på lik linje med tilsetninger for øvrig. Hjemmel for lukking er Fvtl. §13-(1) som omhandler personlige forhold.

Eventuell dispensasjon fra utdanningskravet er et enkeltvedtak og skal gjelde for en bestemt person, til en bestemt stilling i en bestemt barnehage. De reelle kvalifikasjonene til den det søkes for skal vurderes av kommunen og dette er beskrevet i enkeltvedtaket. Det er barnehageeier som skal søke om dispensasjon fra utdanningskravet og søknaden skal inneholde en skriftlig uttalelse fra styrer. Kommunen som barnehagemyndighet kan stille vilkår ved dispensasjonen etter å ha vurdert den reelle kompetansen til den det søkes for. Et slikt vilkår kan være veiledning, men også andre vilkår som kommunen mener må til for å sikre at vedkommende blir i stand til å fylle stillingen. Alle dispensasjoner som innvilges skal være knyttet til den personen det søkes dispensasjon for, og til en konkret stilling i en konkret barnehage. Denne vurderingen gjør at det kan være personlige forhold i saksframlegget, derav hjemmel Fvtl. §13(1).

Saker om dispensasjon for utdanningskrav har vært fremmet som referatsaker i utvalget. Verken i sakslista eller i protokoll kommer hjemmel for lukking fram. Vi bør se nærmere på hvordan vi kan få dette bedre til.

Vedlegg:

Nasjonal strategi:

<https://www.regjeringen.no/contentassets/437c8d37eb3d48719efcb9d22b99408c/kompetansestrategi-for-barnehage-2018---2022.pdf>

Lov om bemanning i barnehagene: <https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2017-06-22-1049?q=forskrift%20om%20pedagogisk%20bemanning>

[Kompetanseplan barnehagene.pdf](#)

Med vennlig hilsen

Elisabeth Gulbrandsen

Bajásšaddanhoavda/Etatsleder for oppvekst

GÁIVUONA SUOHKAN/KÅFJORD KOMMUNE/KAIVONON KOMUUNI

Tlf: 777 19 219

elisabeth.gulbrandsen@kafjord.kommune.no



Gáivuona suohkan
Kåfjord kommune
Kaivonon komuuni

From: Einar Pedersen <Einar.Pedersen@kafjord.kommune.no>

Sent: Friday, October 26, 2018 3:52 PM

To: Gunn Andersen <Gunn.Andersen@kafjord.kommune.no>; Elisabeth Gulbrandsen <elisabeth.gulbrandsen@kafjord.kommune.no>; Greta Larsen <Greta.Larsen@kafjord.kommune.no>

Cc: Svein Pedersen <Svein.Pedersen@kafjord.kommune.no>; Ellen Lindvall <Ellen.Lindvall@kafjord.kommune.no>

Subject: SKRIFTLIG REDEGJØRELSE INNEN 1. DESEMBER TIL KONTROLLUTVALEGT.

<< File: Default.pdf >>

Hallo

Se vedlegg. Spørsmålene fra kontrollutvalget handler er i 3 punkter. Pkt 1 og 2 er kun til oppvekst.

Spørsmål nr 3 er både til Greta, Elisabeth og Gunn, generelt om praksis omkring lukking av politiske møter, Gunn og Elisabeth om to konkrete møter.

I punkt nr. 4 setter utvalget frist innen 1. desember. Jeg må derfor ha skriftlig tilbakemelding fra dere 1 uke før, dvs 23. november. Slik at jeg får laget et fremlegg til utvalget innen 1. des.

Med vennlig hilsen

Einar Pedersen
rådmann

Tlf 77719225 / 91703255

[Gáivuona suohkan Kåfjord kommune Kaivuonon komuuni](#)

Audun Haugan

Fra: Einar Pedersen <Einar.Pedersen@kafjord.kommune.no>
Sendt: tirsdag 14. mai 2019 13:43
Til: Audun Haugan
Emne: VS: SKRIFTLIG REDEGJØRELSE INNEN 1. DESEMBER TIL KONTROLLUTVALEGT.

Viktighet: Høy

Hallo

Viser til vår telefonsamtale og videresender redegjørelse fra Greta Larsen på spørsmålet om praksis vedrørende lukking av komitemøter osv.
Jeg beklager at frist er oversittet.

Med vennlig hilsen

Einar Pedersen

rådmann

Tlf 77719225 / 91703255

[Gáivuona suohkan Kåfjord kommune Kaivuonon komuuni](#)

Fra: Greta Larsen
Sendt: onsdag 21. november 2018 09.59
Til: Einar Pedersen
Emne: RE: SKRIFTLIG REDEGJØRELSE INNEN 1. DESEMBER TIL KONTROLLUTVALEGT.

Kontrollutvalget ber rådmannen redegjøre for praksis vedrørende lukking av komitemøter og føring av protokoller og sakslister vedrørende lukking av møter.

Praksis for lukking av politiske møter og føring av protokoller/sakslister:

- I saksliste fremkommer X i kolonne: **U. off**, når referat-/politiske saker er unntatt offentlighet.
- Saker legges ikke ut på hjemmeside eller emøteserver, men deles ut på møtet og tas inn igjen etter møtet og makuleres.
- I saksliste fremkommer det ikke hvilken lovhjemmel og paragraf som er brukt, dette fremkommer i saksfremlegg og bør protokolleres i møteprotokoll.
- I saksprotokoll (protokoll på den enkelte sak) på politiske saker skal det fremkomme hvilken lovhjemmel og paragraf som er brukt for å lukke møtet, og at møtet er åpnet igjen.

- I møteprotokoll (samlet protokoll for alle saker) vil det da fremkomme på aktuell sak hvilken lovhjemmel og paragraf som ble brukt for lukking av møtet.
- I referatsaker bør det protokolleres under sakslisten, hvilken lovhjemmel og paragraf som er brukt på den/de aktuelle referatsaker for unntatt offentlighet, da vil det fremkomme i møteprotokoll.

Mvh

Greta S. Larsen

Avdelingsleder Service/IT

Direkte tlf 777 19 201 / 915 73 468

Gáivuona suohkan Kåfjord kommune Kaivuonon komuuni

From: Einar Pedersen <Einar.Pedersen@kafjord.kommune.no>

Sent: Friday, October 26, 2018 3:52 PM

To: Gunn Andersen <Gunn.Andersen@kafjord.kommune.no>; Elisabeth Gulbrandsen <elisabeth.gulbrandsen@kafjord.kommune.no>; Greta Larsen <Greta.Larsen@kafjord.kommune.no>

Cc: Svein Pedersen <Svein.Pedersen@kafjord.kommune.no>; Ellen Lindvall <Ellen.Lindvall@kafjord.kommune.no>

Subject: SKRIFTLIG REDEGJØRELSE INNEN 1. DESEMBER TIL KONTROLLUTVALEGT.

<< File: Default.pdf >>

Hallo

Se vedlegg. Spørsmålene fra kontrollutvalget handler er i 3 punkter. Pkt 1 og 2 er kun til oppvekst.

Spørsmål nr 3 er både til Greta, Elisabeth og Gunn, generelt om praksis omkring lukking av politiske møter, Gunn og Elisabeth om to konkrete møter.

I punkt nr. 4 setter utvalget frist innen 1. desember. Jeg må derfor ha skriftlig tilbakemelding fra dere 1 uke før, dvs 23. november. Slik at jeg får laget et fremlegg til utvalget innen 1. des.

Med vennlig hilsen

Einar Pedersen

rådmann

Tlf 77719225 / 91703255

[Gáivuona suohkan Kåfjord kommune Kaivuonon komuuni](#)



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 16/2019	Møtedato: 4.6.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor datert 11.1.2019

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Krav til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene fremgår av kommunelovens § 79. Det må ikke foreligge særegne forhold eller at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I forskrift om revisjon § 15, 1. ledd er det bestemmelse om dokumentasjon av revisors uavhengighet i forhold til revisjonsoppdraget:

Den som foretar revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

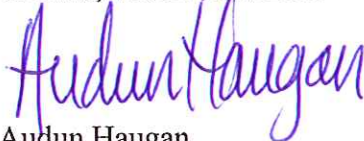
Disse vurderingene skal skje løpende, men minimum en gang hvert år og ellers ved behov. Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom 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 forvaltningsrevisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige forvaltningsrevisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors interne kontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger til de enkelte punktene. Kravet tilandel er dokumentert med politiattest tidligere.

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

Tromsø, den 27. mai 2019



Audun Haugan
seniorrådgiver



Kontrollutvalget i Gáivuona suohkan/Kåfjord kommune
v/K-Sekretariatet IKS
Postboks 6600
9296 TROMSØ

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	/ktv	Knut Teppan Vik	77 60 05 25	11.1.2019
		ktv@komrevnord.no	98 81 91 14	

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Kåfjord kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget.

Ifølge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovkrav til revisors uavhengighet

Følgende framgår av kommuneloven § 79:

“Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.”

Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.”

Krav til kommunerevisors uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13, som slår fast at revisor ikke kan inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget. Revisor kan heller ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i. Og videre framgår det av § 13 i revisjonsforskriften at revisor ikke kan delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg til ovenstående gjelder følgende begrensninger for den som foretar revisjon for en kommune/fylkeskommune, jf. revisjonsforskriften § 14:

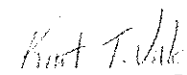
- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev NORD IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Kåfjord kommune deltar i.
Pkt 3: Funksjoner i annen virksomhet	Undertegnede deltar ikke i og innehar heller ikke funksjoner i annen virksomhet på måter som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Kåfjord kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	Før slike tjenester utføres, gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slike veiledninger skjer med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Kåfjord kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Kåfjord kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Fullmektig	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Kåfjord kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Tromsø, 11. januar 2019



Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS