



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.: 1/20/426.5.1/AH

Saksbeh.: Audun Haugan

E-postadr.: audun@k-sek.no

Telefon:

91 69 18 42

Dato:

26.1.2019

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I KÅFJORD KOMMUNE

I henhold til møteplan innkalles det herved til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Kommunestyresalen, Rådhuset, Olderdalen

Møtedato: Onsdag 5. februar 2020

Tid: Kl. 11.00

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

Rådmannen innkalles til sak 2/20 og 3/20, se nærmere i saksdokumentene.

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle øvrige 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



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune
Møtedato: Onsdag 5. februar 2020
Tid: Kl. 11.00
Møtested: Kommunestyresalen - Rådhuset i Olderdalen

Saknr	Tittel	Unnt. off
1/20	Godkjenning av protokollen fra møtet 11.12.2019	
2/20	Orienteringssak: Samepolitisk utvalg – avsetninger og omdisponeringer	
3/20	Orienteringssak: dispensasjoner og utlysningspraksis i barnehager	
4/20	Rapportering fra revisor - revisjonsstrategi 2019	
5/20	Kontrollutvalgets årsrapport 2019	
6/20	Kontrollutvalget møteplan 2020	
7/20	Kontrollutvalget årsplan 2020	
8/20	Gjennomgang av formannskaps-/utvalgssaker	
9/20	Referatsaker	
10/20	Drøftingssaker (eventuelt)	



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 1/2020	Møtedato: 5.2.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 11.12.2019

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 11. desember 2019 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 11. desember 2019
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 23. januar 2020

Audun Haugan
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 1/2020	Møtedato: 5.2.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 11.12.2019

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 11. desember 2019 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 11. desember 2019

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 23. januar 2020

Audun Haugan
seniorrådgiver



KÅFJORD KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Kommunestyresalen på Rådhuset, Olderdalen
Møtedato: 11.12.2019
Varighet: 11.00 – 13.10

Møteleder: Åsmund Seljeskog
Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Åsmund Seljeskog - leder
Linda A. Lien

Villy Hestdal – nestleder
Marian M. Myrseth
Hermund Dalvik

Varamedlemmer

Magne Monsen
Svein P. Pedersen
Celine Elise Marthinsen
Vera Eriksen

Inger Lillysdatter Johansen
Randi Solberg
Roald Elvenes
Randi Stenseth

Fra utvalget møte:

Åsmund Seljeskog	Fast medlem
Villy Hestdal	Fast medlem
Hermund Dalvik	Fast medlem
Linda A. Lien	Fast medlem
Marian M. Myrseth	Fast medlem

Fra politisk ledelse møte:

Ordfører Bernt Eirik Isaksen Lyngstad under sakene 30/19 t.o.m. 33/19.

Fra administrasjonen møte:

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
30/19	Godkjenning av protokollen fra møtet 11.11.2019	
31/19	Revisjonsbrev 23 - rassikring	
32/19	Rapportering fra revisor - revisjonsstrategi 2019	
33/19	Drøftingssak – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	
34/19	Beboerregnskap – Kåfjord helsesenter	
35/19	Kontrollutvalgets møteplan for 2020	
36/19	Gjennomgang av formannskaps-/utvalgssaker	
37/19	Referatsaker	
38/19	Drøftingssaker (eventuelt)	

Sak 30/19**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 11.11.2019****Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møtet 11.11.2019 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 11.11.2019 godkjennes.

Sak 31/19**REVISJONSBREV 23 - RASSIKRING****Innstilling til vedtak:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Sekretariatet la frem e-post av 5. desember 2019 fra kommunedirektøren og notat av 10. desember 2019 fra KomRev Nord IKS v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget drøftet saken. Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev 23 og senere korrespondanse i saken.
2. Kontrollutvalget forutsetter at kommunedirektøren treffer de nødvendige tiltak for å få avklart forholdet ved behandlingen av regnskapet for 2019 og/eller at revisor fremskaffer tilstrekkelig grunnlag for å kunne ta entydig standpunkt til lovligheten av forholdet og betydningen for regnskapet.
3. Kontrollutvalget vil følge opp saken ved behandlingen av regnskapet for 2019.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsbrev 23 og senere korrespondanse i saken.
2. Kontrollutvalget forutsetter at kommunedirektøren treffer de nødvendige tiltak for å få avklart forholdet ved behandlingen av regnskapet for 2019 og/eller at revisor fremskaffer tilstrekkelig grunnlag for å kunne ta entydig standpunkt til lovligheten av forholdet og betydningen for regnskapet.
3. Kontrollutvalget vil følge opp saken ved behandlingen av regnskapet for 2019.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 18.12.2019 til:

- *Kåfford kommune v/kommunedirektøren*
- *KomRev Nord IKS v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor*

Sak 32/19

RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2019

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Regnskapsrevisor kunne ikke møte grunnet værforholdene. Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Saken utsettes.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes.

Sak 33/19

DRØFTINGSSAK – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Innstilling til v e d t a k:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
 - a) .
 - b) .
 - c) .
 - d) .
 - e) .(vedtas på bakgrunn av drøftelsene i møtet)
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Behandling:

Mulige revisjonsprosjekter ble drøftet i utvalget. Det fremkom slikt felles forslag til innstillingens punkt 1 (prosjektene er i tilfeldig og uprioritert rekkefølge):

1. *Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden (i tilfeldig og uprioritert rekkefølge):*
 - a) *Visit Lyngenfjord AS – eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon*
 - b) *Språkmidler – anvendelsen av midlene og måloppnåelse*
 - c) *Arbeidsmiljø og skader i helse- og omsorgssektoren*

- d) Ungbo - eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon
- e) Kåffjord Vekst - eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon
- f) Ymber AS og 3Net – samfunnsbidrag til kommunene

Forslaget til nytt punkt 1 enstemmig vedtatt.

Innstillingens punkt 2 enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
 - a) Visit Lyngenfjord AS – eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon
 - b) Språkmidler – anvendelsen av midlene og måloppnåelse
 - c) Arbeidsmiljø og skader i helse- og omsorgssektoren
 - d) Ungbo - eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon
 - e) Kåffjord Vekst - eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon
 - f) Ymber og 3Net – samfunnsbidrag til kommunene
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Sak 34/19

BEBOERREGNSKAP – KÅFJORD HELSESENTER

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsberetning av 20.11.2019 og ber om at det sørges for plasseringskonto for beboere i tråd med bestemmelsene i § 7 i Forskrift om kontantytelser.
2. Revisjonsberetningen for pasientregnskapene ved Kåffjord helsesenter for 2018 tas for øvrig til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til revisjonsberetning av 20.11.2019 og ber om at det sørges for plasseringskonto for beboere i tråd med bestemmelsene i § 7 i Forskrift om kontantytelser.
2. Revisjonsberetningen for pasientregnskapene ved Kåffjord helsesenter omsorgssenter for 2018 tas for øvrig til orientering.

Utskrift av saksprotokoll sendt 13.12.2019 til:

- Kåffjord kommune v/kommunedirektøren
- Kåffjord Helsesenter

- *KomRev Nord IKS v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor*

Sak 35/19

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2020

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Kommunens politiske møteplan var ikke ennå fastsatt og kontrollutvalget må koordinere sine møter opp mot øvrige møter i formannskap og kommunestyre.

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Første møte i 2020 fastsettes til den 5. februar. Resterende møter for 2020 fastsettes på dette møtet.

Vedtak:

Første møte i 2020 fastsettes til den 5. februar. Resterende møter for 2020 fastsettes på dette møtet.

Sak 36/19

GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPS-/UTVALGSSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk utvalgssakene og tok opp sakene om omdisponeringen av midler og avsetting på fond som behandlet i RS 12/19-17/19 for Samepolitisk utvalg. Utvalget tok videre opp sak RS 10/19 for Utvalg for oppvekst og omsorg om bruk av dispensasjoner og utlysningspraksis når kommunen ikke får kvalifiserte søkere.

Det fremkom følgende felles forslag til vedtak:

Kommunedirektøren innkalles til neste møte for å:

- *redegjøre for omdisponeringen av midler og avsetting av midler på fond som behandlet i RS 12/19-17/19 for Samepolitisk utvalg*
- *redegjøre om bruk av dispensasjoner og utlysningspraksis når kommunen ikke får kvalifiserte søkere, jf. sak 10/19 for Utvalg for oppvekst og omsorg.*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunedirektøren innkalles til neste møte for å:

- redegjøre for omdisponeringen av midler og avsetting av midler på fond som behandlet i RS 12/19 t.o.m. 17/19 for Samepolitisk utvalg
- redegjøre om bruk av dispensasjoner og utlysningsspraksis når kommunen ikke får kvalifiserte søkere, jf. sak 10/19 for Utvalg for oppvekst og omsorg.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 13.12.2019 til:

- *Kåffjord kommune v/kommunedirektøren*

Sak 37/19

REFERATSAKER**Innstilling til v e d t a k:**

Saken tas til orientering.

Behandling:

Referert:

A. NKRF – KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2020 DEN 29.-30.1.2019

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 38/19

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)**Behandling:**

Intet til behandling



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord Kommune	Saksnummer: 2/2020	Møtedato: 5.2.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGSSAK – SAMEPOLITISK UTVALG - OMDISPONERING OG AVSETTING AV MIDLER

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Orientering om

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- E-post av 17.12.2019 fra rådmannen v/språkkonsulent Åsli

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget traff i møte 11.12.2019 følgende vedtak under sak 36/19:

Kommunedirektøren innkalles til neste møte for å redegjøre for omdisponeringen av midler og avsetting av midler på fond som behandlet i RS 12/19-17/19 for Samepolitisk utvalg

Sekretariatet har mottet en e-post fra rådmannen som kort redegjør for sakene. Det sies her:

«RS 12/19

Soknad om endring av tiltak – aktivitetsplanens utviklingsdel 2019

26.06.2019 søkte Kåfjord kommune Sametinget om godkjenning til å omdisponere kr. 150 000 bevilget til kurs, opplæring, ekskursjon for ansatte i barnehage og i grunnskole knytta til innføring av sterk språkbadsmodell i barnehage og i grunnskole. Midlene ble søkt omdisponert til opplæringstiltak, ekskursjon m.m. knytta til Fossen barnehage i Manndalen. Bakgrunn for søknaden om endring av tiltak var at Kåfjord kommunestyre har vedtatt at Fossen barnehage skal være en samisk barnehage.

RS 13/19

Soknad om omdisponering av midler – aktivitetsplanens utviklingsdel 2019

20.09.2019 søkte Kåfford kommune Sametinget om godkjenning til å omdisponere kr. 30 000 bevilga til etablering av språkarena i Birtavarre barnehage. Midlene ble søkt omdisponert til utvikling av fysisk lekemiljø, med mål om å synliggjøre samisk kultur og språkmiljø gjennom lek.

RS 14/19

Søknad om omdisponering og avsetting av midler på fond – tospråklighetsmidlenes (aktivitetsplanens) utviklingsdel 2019

01.11.2019 søkte Kåfford kommune Sametinget om godkjenning til følgende:

Utarbeiding av interaktive formidlingsprosjekter «Dáppego» - Kåfford kulturskole: Avsette inntil kr. 50 000 på fond til bruk til samme formål i 2020.

Opplæringstiltak i tilknytning til etablering av samisk barnehage ved Fossen barnehage: Avsette kr. 98 500 på fond til bruk innenfor samme formål i 2020.

Tiltakene kursstøtte, stipendordninger knytta til lærer- og barnehageutdanning og etablering av språkarena, Birtavarre barnehage: Avsette totalt kr. 310 000 på fond til bruk i 2020 til formålet: Evaluering av samisk språk i Kåfford.

RS 15/19 (Knyttes til RS 12/19)

Svar på søknad om endring av tiltak aktivitetsplanens utviklingsdel 2019 – Fossen barnehage

Svar fra Sametinget av 13.08.2019 om at de godkjenner vår søknad om omdisponering av midler av 26.06.2019 på kr. 150 000 til formålet kompetansehevende tiltak ved Fossen barnehage.

RS 16/19

Søknad om avsetting av midler på fond – Samisk språksenter sitt aktivitetstilskudd 2019

01.11.2019 søkte Kåfford kommune Sametinget om godkjenning til å avsette kr. 50 000, bevilget til bruk på Familieleir i 2019, på fond til bruk til samme formål i 2020.

RS 17/19

Søknad om avsetting av midler på fond – Samisk språksenter sitt aktivitetstilskudd 2019

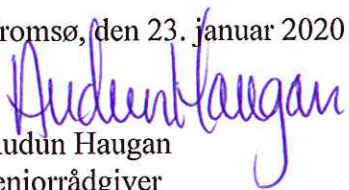
01.11.2019 søkte Kåfford kommune Sametinget om godkjenning til å avsette kr. 50 000, bevilget til bruk til tiltaket Beaivvi čivggat i 2019, på fond til bruk til samme formål i 2020. Totalt har Sametinget godkjent kr. 150 000 til dette formålet.

Praksis i Samepolitisk utvalg er at referatsaker ikke legges ved møteinnkalling som sådan. Det følger imidlertid med et kort skriftlig resyme av referatsakene oppført i sakslista, jfr. også møteinnkalling til møtet i Samepolitisk utvalg 14.11.2019. Refererte saker tas også med på utvalgsmøtet slik at utvalgsmedlemmene har mulighet å se den fysiske saka om medlemmene ønsker det. Refererte saker gjennomgås i tillegg på utvalgsmøtene. Denne praksisen er etablert på bakgrunn av ønske i utvalget.»

Rådmannen innkalles til møtet for å svare på eventuelle ytterligere spørsmål fra kontrollutvalget.

Tromsø, den 23. januar 2020

Audun Haugan
seniorrådgiver



Audun Haugan

Fra: Einar Pedersen <Einar.Pedersen@kafjord.kommune.no>
Sendt: tirsdag 17. desember 2019 11:32
Til: Audun Haugan
Emne: Vs: Vedr. K-sekretariatet - redegjøring for omdisponering og avsetting av midler på fond som behandla i RS 12/19 t.o.m. 17/19

Hallo

Se mail nedenfor, - redegjørelse fra språkkonsulent Inger Åsli. Er redegjørelsen tilfredsstillende til det som etterspørres?

Med vennlig hilsen

Einar Pedersen
rådmann

Tlf 77719225 / 91703255

[Gáivuona suohkan Kåfjord kommune Kaivuonon komuuni](#)

Fra: Inger Marie Åsli <inger.marie.asli@kafjord.kommune.no>
Sendt: tirsdag 17. desember 2019 10:55
Til: Einar Pedersen <Einar.Pedersen@kafjord.kommune.no>
Emne: Vedr. K-sekretariatet - redegjøring for omdisponering og avsetting av midler på fond som behandla i RS 12/19 t.o.m. 17/19

Redegjøring for referatsaker i Samepolitisk utvalg, møtedato 14.11.2019:

RS 12/19

Søknad om endring av tiltak – aktivitetsplanens utviklingsdel 2019

26.06.2019 søkte Kåfjord kommune Sametinget om godkjenning til å omdisponere kr. 150 000 bevilget til kurs, opplæring, ekskursjon for ansatte i barnehage og i grunnskole knytta til innføring av sterk språkbadsmodell i barnehage og i grunnskole. Midlene ble søkt omdisponert til opplæringstiltak, ekskursjon m.m. knytta til Fossen barnehage i Manndalen. Bakgrunn for søknaden om endring av tiltak var at Kåfjord kommunestyre har vedtatt at Fossen barnehage skal være en samisk barnehage.

RS 13/19

Søknad om omdisponering av midler – aktivitetsplanens utviklingsdel 2019

20.09.2019 søkte Kåfjord kommune Sametinget om godkjenning til å omdisponere kr. 30 000 bevilga til etablering av språkarena i Birtavarre barnehage. Midlene ble søkt omdisponert til utvikling av fysisk lekemiljø, med mål om å synliggjøre samisk kultur og språkmiljø gjennom lek.

RS 14/19

Søknad om omdisponering og avsetting av midler på fond – tospråklighetsmidlenes (aktivitetsplanens) utviklingsdel 2019

01.11.2019 søkte Kåfjord kommune Sametinget om godkjenning til følgende:

- Utarbeiding av interaktive formidlingsprosjekter «Dáppego» - Kåfjord kulturskole: Avsette inntil kr. 50 000 på fond til bruk til samme formål i 2020.
- Opplæringstiltak i tilknytning til etablering av samisk barnehage ved Fossen barnehage: Avsette kr. 98 500 på fond til bruk innenfor samme formål i 2020.
- Tiltakene kursstøtte, stipendordninger knytta til lærer- og barnehageutdanning og etablering av språkarena, Birtavarre barnehage: Avsette totalt kr. 310 000 på fond til bruk i 2020 til formålet: Evaluering av samisk språk i Kåfjord.

RS 15/19 (Knyttet til RS 12/19)

Svar på søknad om endring av tiltak aktivitetsplanens utviklingsdel 2019 – Fossen barnehage

Svar fra Sametinget av 13.08.2019 om at de godkjenner vår søknad om omdisponering av midler av 26.06.2019 på kr. 150 000 til formålet kompetansehevende tiltak ved Fossen barnehage.

RS 16/19

Søknad om avsetting av midler på fond – Samisk språksenter sitt aktivitetstilskudd 2019

01.11.2019 søkte Kåfjord kommune Sametinget om godkjenning til å avsette kr. 50 000, bevilget til bruk på Familieleir i 2019, på fond til bruk til samme formål i 2020.

RS 17/19

Søknad om avsetting av midler på fond – Samisk språksenter sitt aktivitetstilskudd 2019

01.11.2019 søkte Kåfjord kommune Sametinget om godkjenning til å avsette kr. 50 000, bevilget til bruk til tiltaket Beaiivi čivggat i 2019, på fond til bruk til samme formål i 2020. Totalt har Sametinget godkjent kr. 150 000 til dette formålet.

Praksis i Samepolitisk utvalg er at referatsaker ikke legges ved møteinnkalling som sådan. Det følger imidlertid med et kort skriftlig resyme av referatsakene oppført i sakslista, jfr. også møteinnkalling til møtet i Samepolitisk utvalg 14.11.2019. Refererte saker tas også med på utvalgsmøtet slik at utvalgsmedlemmene har mulighet å se den fysiske saka om medlemmene ønsker det. Refererte saker gjennomgås i tillegg på utvalgsmøtene. Denne praksisen er etablert på bakgrunn av ønske i utvalget.



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord Kommune	Saksnummer: 3/2020	Møtedato: 5.2.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGSSAK – DISPENSASJONER OG UTLYSNINGSPRAKSIS

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Orientering om sak 10/19 for Utvalg for oppvekst og omsorg

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- E-post av 17.12.2019 fra rådmannen med notat fra Kommunalsjef oppvekst

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget traff i møte 11.12.2019 følgende vedtak under sak 36/19:

Kommunedirektøren innkalles til neste møte for redegjøre om bruk av dispensasjoner og utlysningspraksis når kommunen ikke får kvalifiserte søkere, jf. sak 10/19 for Utvalg for oppvekst og omsorg.

Sekretariatet har mottet en e-post fra rådmannen med et notat fra kommunalsjefen for Oppvekst som redegjør for saken. Det sies her:

«Det gjøres oppmerksom på at kontrollutvalget også ba om redegjørelse fra rådmannen om bruk av dispensasjoner fra utdanningskrav til sakene 20/18 til 23/18 for Oppvekst- og omsorgskomiteen. Noe av teksten under er hentet fra redegjørelsen fra 22.11.18.

Fossen barnehage pr 16.12.19:

Pedagogisk leder/barnehagelærer: 1 av 3 stillinger på disp.

Det er tilsatt en vernepleier på dispensasjon i stillingen som spesialpedagog da det ikke har vært søkere til stillingen til tross for fire gangs utlysninger.

På sikt skal Fossen barnehage bli en to-avdelingsbarnehage. Det vil bety redusert behov for styrerstilling og 40% av stillingen vil inngå i øvrig pedagogisk stab.

Birtavarre barnehage pr 16.12.19:

Pedagogisk leder/barnehagelærer: til sammen 1,4 av 2 stillinger på dispensasjon. Dette er mer enn nødvendig da styrer inngår i den pedagogiske bemanningen med 40%. Dispensasjonen er i et svangerskapsvikariat. Styrer skal delta i samlingsbaserte studier i samisk fra nyttår og kan dermed ikke inngå fullt ut i den pedagogiske bemanningen.

Olderdalen barnehage 16.12.19:

Pedagogisk leder/barnehagelærer: 1 stilling på dispensasjon til 31.12.19, med mulighet for forlengelse, i påvente av tiltredelse av nytilsatt pedagogisk leder. Fra tiltredelse er det ingen på dispensasjon i barnehagen.

For Kåfford kommune sin del har skjerpet pedagognorm ikke ført til flere dispensasjoner fra utdanningskravet som skal behandles av kommunen sammenlignet med høsten 2017 og høsten 2018. Det var pr 22.11.18 to tre pedagogiske ledere på dispensasjon i barnehagene i Kåfford. Når nytilsatt pedagogisk leder er tilsatt i Olderdalen barnehage vil det til sammen være behov for 2-2,4 stillinger på dispensasjoner. Målet er at ingen pedagoger skal være på dispensasjoner. Lov om barnehager § 18 annet ledd krever at pedagogisk leder må ha utdanning som barnehagelærer. Når et stort antall barnehager i Norge fra 2017 må tilsette flere pedagoger som følge av skjerpet pedagognorm, har det blitt 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.

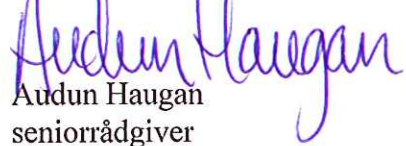
Barnehagelovens §§ 17 og 18 og forskrift om pedagogisk bemanning og dispensasjon § 3 regulerer muligheten for å søke og innvilge dispensasjon fra utdanningskravet. Dispensasjon fra utdanningskravet kan innvilges for inntil ett år dersom stillingen er offentlig utlyst og det ikke har meldt seg kvalifiserte 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. Stillinger som pedagogiske leder er alltid lyst ut for det eventuelt gjøres vurdering og vedtak om dispensasjoner for utdanningskravet.

Kåfford kommunes rutiner er de samme som fikk godkjent i forvaltningsrapporten «Barnehager – bemanning, rekruttering og kompetanseheving» fra KomRev Nord IKS fra 2017.

Utlysninger de siste årene kan dokumenteres om ønskelig.»

Rådmannen innkalles til møtet for å svare på eventuelle ytterligere spørsmål fra kontrollutvalget.

Tromsø, den 23. januar 2020


Audun Haugan
seniorrådgiver

Redegjørelse for bruk av dispensasjoner og utlysingspraksis når kommunen ikke får kvalifiserte søkere, jf sak 10/19 for Utvalg for oppvekst og omsorg.

Det gjøres oppmerksom på at kontrollutvalget også ba om redegjørelse fra rådmannen om bruk av dispensasjoner fra utdanningskrav til sakene 20/18 til 23/18 for Oppvekst- og omsorgskomiteen. Noe av teksten under er hentet fra redegjørelsen fra 22.11.18.

Fossen barnehage pr 16.12.19:

Pedagogisk leder/barnehagelærer: 1 av 3 stillinger på disp.

Det er tilsatt en vernepleier på dispensasjon i stillingen som spesialpedagog da det ikke har vært søkere til stillingen til tross for fire gangs utlysninger.

På sikt skal Fossen barnehage bli en to-avdelingsbarnehage. Det vil bety redusert behov for styrerstilling og 40% av stillingen vil inngå i øvrig pedagogisk stab.

Birtavarre barnehage pr 16.12.19:

Pedagogisk leder/barnehagelærer: til sammen 1,4 av 2 stillinger på dispensasjon. Dette er mer enn nødvendig da styrer inngår i den pedagogiske bemanningen med 40%. Dispensasjonen er i et svangerskapsvikariat. Styrer skal delta i samlingsbaserte studier i samisk fra nyttår og kan dermed ikke inngå fullt ut i den pedagogiske bemanningen.

Olderdalen barnehage 16.12.19:

Pedagogisk leder/barnehagelærer: 1 stilling på dispensasjon til 31.12.19, med mulighet for forlengelse, i påvente av tiltredelse av nytilsatt pedagogisk leder. Fra tiltredelse er det ingen på dispensasjon i barnehagen.

For Kåfjord kommune sin del har skjerpet pedagognorm ikke ført til flere dispensasjoner fra utdanningskravet som skal behandles av kommunen sammenlignet med høsten 2017 og høsten 2018. Det var pr 22.11.18 to tre pedagogiske ledere på dispensasjon i barnehagene i Kåfjord. Når nytilsatt pedagogisk leder er tilsatt i Olderdalen barnehage vil det til sammen være behov for 2-2,4 stillinger på dispensasjoner. Målet er at ingen pedagoger skal være på dispensasjoner.

Lov om barnehager § 18 annet ledd krever at pedagogisk leder må ha utdanning som barnehagelærer. Når et stort antall barnehager i Norge fra 2017 må tilsette flere pedagoger som følge av skjerpet pedagognorm, har det blitt 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. Stillinger som pedagogiske leder er alltid lyst ut før det eventuelt gjøres vurdering og vedtak om dispensasjoner for utdanningskravet.

Kåfjord kommunes rutiner er de samme som fikk godkjent i forvaltningsrapporten «Barnehager – bemanning, rekruttering og kompetanseheving» fra KomRev Nord IKS fra 2017.

Utlysninger de siste årene kan dokumenteres om ønskelig.

Mvh

Elisabeth Gulbrandsen

Kommunalsjef oppvekst



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord Kommune	Saksnummer: 4/2020	Møtedato: 5.2.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2019 – KÅFJORD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen 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:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor (tidligere sendt ut under sak 32/19)

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 kontrollutvalgsforskriftens § 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 instruks 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 skal være basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. Strategien skal trekke hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som er en rettslig standard. Rettslige standarder gir ikke absolutte kriterier, men innholdet vil variere med tiden og hva man innenfor revisjonsstanden til enhver tid mener bør gjelde.

For å gi standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene). Disse 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 overordnede 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 in oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

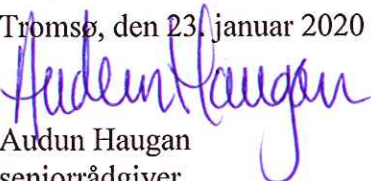
Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019 utarbeidet veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende 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, se side 6. Veilederen legges med saksfremlegget, slik at kontrollutvalgets medlemmer kan gjøre seg kjent med denne.

Revisor vil i møtet redegjøre for strategien, hittil gjennomførte revisjonshandlinger og resultatet av disse. Kontroller rettet inn mot kommunens internkontroll vil også være en del av rapporteringen fra revisor.

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 23. januar 2020


Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 5/2020	Møtedato: 5.2.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2019

Innstilling til v e d t a k:

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

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kontrollutvalgets årsrapport for 2019 (sekretariatets forslag)
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

Vedlagt følger sekretariatets forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2019. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter utvalgets behandling oversendes årsrapporten ordfører for framlegging i kommunestyret.

Tromsø, den 23. januar 2020

Audun Haugan
seniorrådgiver



**Gáivuona suohkan
Kåfjord kommune
Kaivuonon komuuni**

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019

1. INNLEDNING

Høsten 2019 trådte ny kommunelov i kraft fra tidspunkt for konstituering av nytt kommunestyre etter valget. For året 2019 har således både gammel og ny kommunelov vært i kraft.

Den nye kommunelov av 22.06.2018 nr. 83 gir bestemmelser om kommunens virksomhet, organisatoriske regler, saksbehandling samt regler om tilsyn og kontroll, revisjon, mv. Flere bestemmelser om kontroll og tilsyn som tidligere var i forskrift er nå løftet inn i 2018-loven.

Ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon er nå av 17.06.2019 nr 904.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

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

2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget har 5 medlemmer og 9 varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret.

Kontrollutvalget kan etter ny lov fortsatt ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

Frem til konstituerende møte etter valget bestod kontrollutvalget av:

Leder:	Hermund Dalvik
Nestleder:	
Medlem:	Kine Rasmussen
Medlem:	Øyvind Rundberg
Medlem:	Åsmund Seljeskog
Varamedlem:	Carsten Meyer
Varamedlem:	Emma S. Vik
Varamedlem:	Anders Mathisen
Varamedlem:	Inger Lilly Johansen
Varamedlem:	Iris Yttergård
Varamedlem:	Ninni Monsen
Varamedlem:	Torleif Larsen

For inneværende valgperiode består kontrollutvalget av:

Leder:	Åsmund Seljeskog
Nestleder:	Villy Hestdal
Medlem:	Linda A. Lien

Medlem: Hermund Dalvik
Medlem: Marian M. Myrseth
Varamedlem: Magne Monsen
Varamedlem: Svein P. Pedersen
Varamedlem: Celine-Elise Marthinsen
Varamedlem: Vera Eriksen
Varamedlem: Inger Lillysdatter Johansen
Varamedlem: Randi R. Solberg
Varamedlem: Anders Mathisen
Varamedlem: Roald Elvenes
Varamedlem: Randi Stenseth

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

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

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

Innkalling til møtene har vært sendt ordfører, rådmannen og oppdragsansvarlige revisorer, og inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles, samt saksdokumentene. Innkallinger og saksdokumenter er sendt for publisering på kommunens hjemmeside

K-Sekretariatet IKS har i 2019 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2019

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

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

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

Kontrollutvalget skal påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

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

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat for kontroll og tilsyn.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har i 2019 avholdt 4 møter. Møtene har vært lagt til Rådhuset. Utvalget har behandlet 38 saker. Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Representanter fra kommunens administrative ledelse har møtt i kontrollutvalget for å gi orientering til utvalget.

4.3 Forhold behandlet i 2019

I 2019 behandlet kontrollutvalget 38 saker. De forhold som er behandlet kan oppsummeres som følger:

Regnskapsrevisjon:

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

- ✓ *Kåfford kommunes regnskap for 2018*
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2018.
- ✓ *Rapporteringer fra revisor*
Revisjonen har rapportert om revisjonen av årsregnskapet for 2018.

Nummererte revisjonsbrev:

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

Det er behandlet to revisjonsbrev i 2019.

✓ Revisjonsbrev 23 – Rassikringstiltak

Etter kommuneloven er det et vilkår for å ta opp lån at det finansierer investeringer i bygninger, anlegg og varige driftsmidler «*til eget bruk*», jf. kommunelovens § 51. (Dagens lov har i § 14-5 en tilsvarende bestemmelse, men det sies her at kommunen kan ta opp lån for å finansiere investeringer i varige driftsmidler «*som skal eies av kommunen ..selv*».) Dersom utgiften ikke finansierer investeringer «*til eget bruk*»/ driftsmidler som skal «*eies av kommunen selv*» må utgiftene dekkes over kommunens driftsbudsjett og må føres som en utgift i driftsregnskapet.

Kommunen har lånefinansiert distriktsandelen for rassikringstiltakene på Storhaugen, hvor bygninger ble flyttet. Revisor har i revisjonsbrev 23 gitt uttrykk for at de er usikker på om utgiften kan føres som en investering i regnskapet og mener rådmannen må få avklart spørsmålet med departementet. Rådmannen har ment at det er anledning til å føre distriktsandelen som en investering, men at Kåfjord kommune vil fortsette arbeidet mot Fylkesmannen og Departement for om mulig å få til avklaring.

Kontrollutvalget forutsatte ved sin behandling at rådmannen, eller revisor, sørget for å få forholdet avklart til behandlingen av årsregnskapet for 2019 og forholdet vil bli fulgt videre opp.

✓ Revisjonsbrev 24 – Kontrolloppstilling

Revisjonsbrevet omhandler manglende samsvar mellom førte lønnsutgifter i årsregnskapet og innberettede beløp i kontrolloppstillingen – skjema RF1022. Kontrolloppstillingen skal bekreftes og signeres av revisor. Grunnet avvik kunne ikke revisor signere og bekrefte kontrolloppstillingen. Rådmannenga tilbagemelding om at avstemming skulle gjøres etter hver lønnskjøring fra og med lønnsutbetalingen i oktober 2019. Videre skulle forholdet tas opp med kommunens leverandør av regnskapssystem for å få til en løsning som forenkler og effektiviserer arbeidsoppgaven med månedlige avstemminger. Revisor fant rådmannens tilbagemelding som fyllestgjørende og kontrollutvalget tok saken til orientering. Forholdet vil bli fulgt videre opp ved behandlingen av regnskapet for 2019..

Forvaltningsrevisjon:

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

etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal blir gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

- ✓ *Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Kvalitet i grunnskolen – tilpasset opplæring og tildeling av spesialundervisning i Kåfjord kommune».*

Kommunestyret behandlet rapporten som sak 64/18 og traff slikt vedtak:

1. Kommunestyret viser til konklusjoner og anbefalinger i rapporten Kvalitet i grunnskolen – tilpasset opplæring og tildeling av spesialundervisning.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å iverksette tiltak for å følge opp anbefalingene som er gitt i rapporten som følger:
 - Kåfjord kommune bør styrke innsatsen for å tilby tilpasset opplæring.
 - Kåfjord kommune bør iverksette tiltak for å sikre at saker om spesialundervisning behandles i tråd med gjeldende regelverk.
3. Kommunestyret ber rådmannen gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak kommunen vil iverksette (ev. har iverksatt) og hvilke vurderinger som er gjort, for å imøtekomme anbefalingene i rapporten. Frist for tilbakemelding fastsettes til 31.1.2019.

Rådmannen har tilbakerapportert til utvalget om de tiltak som er iverksatt for å lukke avvikene som var funnet ved behandlingen av saker om tilpasset opplæring og spesialundervisning. Kontrollutvalget fant rådmannens tilbakemelding som fyllestgjørende og dekkende for anbefalingene i rapporten. Kommunen synes derfor å følge opp revisjonens anbefalinger på en god måte, og styrker ressursene og kompetansen på områdene. Saken er sendt over til kommunestyret.

- ✓ *Forvaltningsrevisjonsrapport «Innkjøps samarbeidet i Nord-Troms»*

Kontrollutvalget har i 2019 behandlet en rapport fra KomRev Nord IKS som evaluerte innkjøpssamarbeidet mellom kommunene i Nord-Troms og om regelverket ble etterlevd ved anskaffelser. Revisor konkluderte 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 fremhevet særlig at regelverkets overordnede prinsipp om etterprøvbarhet ikke synes å være etterlevd.

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. Revisor fant at disse målsetningene bare i liten grad var oppfylt.

Kontrollutvalget har behandlet rapporten i to omganger. Dette da det – etter første behandling – fremkom informasjon om at det var nye opplysninger i saken, som revisor ville vurdere. De nye opplysningene endret imidlertid ikke på rapportens vurderinger og konklusjoner og saken er sendt over til kommunestyret til behandling.

Selskapskontroll/eierskapskontroll:

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

✓ Selskapskontroll Avfallsservice as – forvaltningsrevisjon av selvkostprinsippet

KomRevNord IKS har på vegne av eierkommunen foretatt en revisjon av Avfallsservice AS med tanke på om selskapet har systemer og beregninger som skal sikre selvkost på avfallstjenester til husholdninger.

Revisors konklusjon var at Avfallsservice AS hadde systemer og beregninger som er egnet til å sikre selvkost på avfallstjenester til husholdninger. Det ble anbefalt at Avfallsservice utarbeidet forkalkyler for selvkost på husholdningsrenovasjon og slamtømming og at slike forelegges eierkommunene. Rapporten er oversendt kommunestyret til videre behandling.

Andre lovpålagte saker:

- ✓ Budsjettramme for 2020
- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Revisjon av beboerregnskap for 2018 – Kåfjord helsesenter

Øvrige saker:

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

Det har ikke kommet henvendelser til kontrollutvalget.

- ✓ Gjennomgang av saker fra øvrige politiske utvalg.

Olderdalen, den 5. februar 2020

Åsmund Seljeskog
Leder

Villy Hestdal
Nestleder

Linda A. Lien
Medlem

Hermund Dalvik
Medlem

Marian M. Myrseth
Medlem



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 6/2020	Møtedato: 5.2.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Møteplan.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Møteplan for kommunale organer i 2020

B: Utrykte vedlegg:

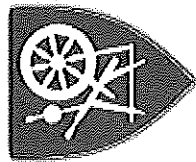
Saksutredning:

Kontrollutvalget må fastsette møtedatoer for resten av 2020.

Mulige møtedatoer må drøftes i møtet og saken legges fram uten innstilling til vedtak.

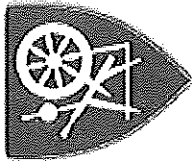
Tromsø, 27. januar 2020

Audun Haugan
seniorrådgiver



MØTER

i kommunale politiske organer år 2020
Gáivuona suohkan Kåfjord kommune Kaivuonon kommuuni



Uvalg	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Juli	August	Septem.	Oktober	Novemb.	Desemb.
Kommunestyret		27.		17.		18.			24.		9.	7. 17. Budsj
Barnas kommunestyre			18.								26.	
Formannskapet		13.	20.	29.		5. 15. strategi møte			7.	5. Arb. møte 29. 3-parts budsj	20. Arb. møte 27. 3-parts/ budsj	
Administrasjonsutvalg (avholdes ved behov)	31.	13.	20.	29.		5.			7.	29.	20.	
Oppvekst og omsorg	30.		5.	23.	28.	4.		27.		15. Arb. møte	5. Arb. møte 19. Budsj.	
Utvalg for Miljø, Drift og Utvikling		4.	3.	16.	26.				1.	13. Arb. møte	3. Arb. møte 17. Budsj	
Eldreråd		4.		22.					2.		10.	
Kåfjord råd for personer med funksjonsnedsettelse		13.			20.				16.			
Ungdomsrådet		18.		1.		16.			22.			1.
Samepolitisk utvalg		24.		27.		19.			11.		6.	
Arbeidsmiljøutvalget			9.		27.				18.			9.
Kontrollutvalget		5.										
Regionrådsmøter	9. 29.	11.-12. 24.-25.	24.	28.	26.	23.			28. 29.	12. 27.	23.-24.	
Regionrådsforsamling												

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.

Service på Admndom/Møtebok-møteoversikt, oppdatert 19.12.2019



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 7/2020	Møtedato: 5.2.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Utkast til årsplan for 2020

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, men det er foreløpig ikke vedtatt noen ny plan for disse områdene. Dette kommer som egen sak i neste møte.

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

Tromsø, den 23. januar 2020

Audun Haugan
seniorrådgiver



**Gáivuona suohkan
Kåfjord kommune
Kaivuonon komuuni**

Kontrollutvalgets årsplan for 2020

ÅRSPLAN 2019

I. MØTE- OG ARBEIDSPLAN

1. Møteplan

Kontrollutvalgets møteplan er fastsatt som følger:

- 5. februar
- xxxxxx
- xxxxxx

Møtestart for alle møtene er satt til kl. 11.00.

2. Oversikt over regnskap underlagt kontrollutvalgets kontrollområde:

Følgende regnskap skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

Kåfjord kommunes årsregnskap

3. Oversikt over organer underlagt kontrollutvalgets forvaltningskontroll:

1. Kåfjord kommune
2. Aksjeselskaper, interkommunale selskaper og enheter etter KML § 23-6.
3. Gjeldende planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (selskapskontroll).

Det skal snart vedtas ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som vil erstatte gjeldende planer. Det settes derfor foreløpig ikke opp prosjekter som skal initieres i 2020.

II. KONTROLLOMRÅDER

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

KomRev NORD IKS er ansvarlig for det revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariatsarbeid utføres av K-Sekretariatet IKS.

Sekretariatet skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, revisjonen, administrasjonen, mv.

1. Med utgangspunkt i revisjonens virksomhet (FKR § 3)

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

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

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisorens påpekinger etter KML § 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.

2. Forvaltningsutøvelse (Jf. KML § 23-2 og FKR §§ 2, 4 og 5)

Kontrollutvalget skal i løpet av året:

1. Utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.
2. Føre kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
3. Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som legges frem for kommunestyret til vedtakelse.
4. Initiere (bestille) forvaltningsrevisjonsprosjekter fra revisjonen, samt motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget.

Hvilke revisjonsprosjekter som skal initieres i 2020 bestemmes etter at ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er vedtatt.

5. Legge frem for kommunestyret resultatet av forvaltningsrevisjoner, jf. FKR § 4.
6. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets vedtak til rapporter om forvaltningsrevisjon har blitt fulgt opp, jf. FKR § 5.
- *Rapport om innkjøpstjenesten.*
7. Vedta eierskapskontroller som skal gjennomføres med utgangspunkt i plan for eierskapskontroll.

Hvilke kontroller som skal initieres i 2020 bestemmes etter at plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er fastsatt.

8. Legge frem for kommunestyret resultatet av eierskapskontroller, jf. FKR § 4.
9. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til rapporter om eierskapskontroll er blitt fulgt opp, jf. FKR § 5.
- *Rapport om Avfallsservice AS*
10. Følge opp øvrige saker ut fra kontrollutvalget mandat av eget tiltak, eller etter henvendelser.

III. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER

FKR § 3.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningen.

Annet

Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.

Olderdalen, den 26. februar 2019

Hermund Dalvik
Leder

Øyvind Rundberg
Nestleder

Ninni Monsen
Varamedlem

Kine Rasmussen
Medlem

Åsmund Seljeskog
Medlem



Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 8/2020	Møtedato: 5.2.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPS-/UTVALGSSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

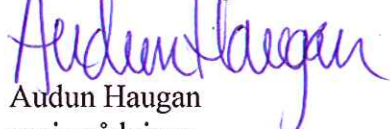
Saklister formannskap og næring: 13.12.2020
Sakliste oppvekst og omsorg: 30.1.2020
Sakliste samepolitisk utvalg:
Saklister miljø, drift og utvikling: 28.1.2020
Saklister arbeidsmiljøutvalget:
Saklister administrasjonsutvalget: 31.1.2020
Saklister kommunalt råd for eldre:
Saklister kommunalt råd for pers. med funksjonsnedsettelse:
Ungdomsrådet:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget gjennomgår sakslistene for eventuelle saker av interesse for utvalget.

Tromsø, den 27. januar 2020


Audun Haugan
seniorrådgiver



GÁIVUONA SUOHKAN
KÅFJORD KOMMUNE
KAIVUONON KOMUUNI

Møteinnkalling

Utvalg: **Formannskap**
Møtested: Formannskapssal, Rådhuset
Dato: 13.12.2019
Tidspunkt: 09:00

Eventuell gyldig forfall må meldes snarest på tlf.: 77 71 92 00.
Vararepresentanter møter etter nærmere beskjed.

Gáivuona suohkan Kåfjord kommune Kaivuonon komuuni
9146 Olderdalen, 06.12.2019

Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
leder (s.)

Greta Larsen (s.)
sekretær e.f.

Saksliste

Utv.saksnr	Sakstittel	U.Off	Arkivsaksnr
RS 18/19	Saksliste og saksdokumenter til møte i regionrådet		2015/850
RS 19/19	SAKSDOKUMENTER TIL KONSTITUERENDE MØTE NORD-TROMS REGIONRÅD		2015/850
RS 20/19	Melding om vedtak - Havnesamarbeid Nord-Troms 05.11.19		2019/394
PS 70/19	Delegerte saker Formannskap oktober-november 2019		2019/30
PS 71/19	Søknad om støtte til klasseset for 10. klasse ved Manddalen skole		2017/84
PS 72/19	Søknad om støtte til skoletur for 10. klasse ved IK- skolen		2017/84
PS 73/19	Dekning av kostnader for dispensasjonssøknad og byggesaksbehandling av grillhytter til Birtavarre og Fossen barnehage		2015/263
PS 74/19	Kulturprisen 2019		2015/955
PS 75/19	Interkommunalt arkiv - endring av selskapsavtale		2015/1047
PS 76/19	Orientering om kommunal planstrategi		2019/411
PS 77/19	Melding om oppstart og plan program for Djupvik-Engneset		2019/392
PS 78/19	Dispensasjon fra kommuneplanens arealdel for oppføring av dagsturhytte		2019/317
PS 79/19	Dispensasjon for oppføring av grillhytte		2019/350
PS 80/19	Søknad om bygging av traktorveg i Kåfjord kommune - Gnr/bnr 30/9 og 31/6.		2019/209
PS 81/19	Nytt vedtak på søknad om bygging av traktorveg i Kåfjord kommune - Gnr/bnr 34/7.		2019/208
PS 82/19	Søknad om bygging av traktorveg i Kåfjord kommune - Gnr/bnr 37/1.		2019/288
PS 83/19	Skrivemåten på grendenavn		2018/396
PS	Tilbudsvurdering - Evaluering av samisk språk i Kåfjord		2019/290



GÁIVUONA SUOHKAN
KÅFJORD KOMMUNE
KAIVUONON KOMUUNI

Møteinnkalling

Utvalg:	Formannskap - Næringssaker
Møtested:	Kommunestyresal, Rådhuset
Dato:	29.11.2019
Tidspunkt:	09:00

Eventuell gyldig forfall må meldes snarest på tlf.: 77 71 92 00.
Vararepresentanter møter etter nærmere beskjed.

Gáivuona suohkan Kåfjord kommune Kaivuonon komuuni
9146 Olderdalen, 21.11.2019

Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
leder (s.)

Greta Larsen (s.)
sekretær e.f.

Saksliste

Utv.saksnr	Sakstittel	U.Off	Arkivsaksnr
PS 53/19	Delegerte vedtak Formannskap næring oktober-november 2019		2019/30
PS 54/19	Søknad om deling av eiendommen gnr. 13 bnr. 9, tomt til eksisterende naust.		2019/257
PS 55/19	Søknad om deling av eiendommen gnr. 19 bnr. 172, tomt til omsorgsboliger		2019/344
PS 56/19	Svar på - Søknad om bedriftsrettet etablererstøtte - Manndalen sea sami siida - Manndalen sjøbuer		2019/345
PS 57/19	Svar på- Søknad om utviklingstilskudd - Manndalen bygg		2019/389
PS 58/19	Søknad om viderefinansiering av Visit Lyngenfjord		2015/148



GÁIVUONA SUOHKAN
KÅFJORD KOMMUNE
KAIVUONON KOMUUNI

Møteinnkalling

Utvalg:	Utvalg for oppvekst og omsorg
Møtested:	Formannskapssalen, Rådhuset
Dato:	30.01.2020
Tidspunkt:	09:00

Eventuell gyldig forfall må meldes snarest på tlf.: 77 71 92 00.
Vararepresentanter møter etter nærmere beskjed.

Gáivuona suohkan Kåfjord kommune Kaivuonon komuuni
9146 Olderdalen, 22.01.2020

Lisa K. Mo
leder (s.)

Ann K. Pedersen
sekretær e.f.

Saksliste

Utv.saksnr	Sakstittel	U.Off	Arkivsaksnr
RS 1/20	Melding om vedtak - felles kommunelege samfunnsmedisin 26.11.19		2015/850
RS 2/20	Årsrapport Mobbeombudet i Troms 2019		2017/285
PS 1/20	Orientering fra oppvekst		2020/54
PS 2/20	ÅRSRAPPORT 2018/2019 FOR MOBBEOMBUDET I TROMS		2017/285
PS 3/20	Revisjon eller ny plan for helse og omsorg?		2020/35
PS 4/20	Revisjon smittevernplan i Kåfjord kommune		2019/202
PS 5/20	Revidering av røykekontrakter inkludert premiebeløp		2015/1048
PS 6/20	Jodtabletter ved atomhendelser		2016/627
PS 7/20	TVERRFAGLIG SAMARBEID - BARN OG UNGE I KÅFJORD		2020/22

Kommunalsjef Helse og omsorg vil orientere muntlig om:

- Økonomi
- Status Kåfjord helsetun
- Status PU



GÁIVUONA SUOHKAN
KÅFJORD KOMMUNE
KAIVUONON KOMUUNI

Møteinnkalling

Utvalg:	Utvalg for miljø, drift og utvikling
Møtested:	Formannskapssalen, Rådhuset Olderdalen
Dato:	28.01.2020
Tidspunkt:	09:00

Eventuell gyldig forfall må meldes snarest på tlf.: 77 71 92 00 eller SMS.
Vararepresentanter møter etter nærmere beskjed.

Gáivuona suohkan Kåfjord kommune Kaivuonon komuuni
9146 Olderdalen, 21.01.2019

Nils O. Larsen
leder UMDU

Ina Engvoll (s) e.f.
sekretær

Offentlig saksliste

Utv.saksnr	Sakstittel	U.Off	Arkivsaksnr
Referatsaker:			
RS 1/20	Kopi - Vedrørende anmodning om lovlighetskontroll - John Johansen		2015/358
RS 2/20	Avslag på søknad om støtte over næringsrettet infrastruktur til prosjektet oppgradering/rehabilitering av dypvannskai, Olderdalen		2015/358
RS 3/20	Høringssvar; nedsetting av fartsgrense i Kåfjord gjeldende E6 Olderdalen fra 50 km/t til 40 km/t		2020/32
Politiske saker:			
PS 1/20	Orientering fra driftsseksjonen per desember 2019		2019/4
PS 2/20	Orientering om tiltak på kapitalbudsjett 2020 som berører drift og utvikling		2019/4
PS 3/20	Redegjørelse til UMDU på området brann - anskaffelser for 2019/2020		2019/4
PS 4/20	Innsamling av grovsøppel		2015/53
PS 5/20	Søknad om dispensasjon for snøskuteropplæring - motorferdsel i utmark og vassdrag		2019/51
PS 6/20	Søknad om dispensasjon motorferdsel i utmark - tilsyn og vedkjøring til Skaidihytta i Manndalen		2019/51
PS 7/20	Søknad om dispensasjon fra motorferdselloven for kjøring i utmark	X	2019/51
PS 8/20	Søknad om dispensasjon fra motorferdselloven for kjøring i utmark og på islagte vann	X	2019/51

Sak 7 og 8/20 er unntatt offentlighet og vil bli delt ut på møte.



GÁIVUONA SUOHKAN
KÅFJORD KOMMUNE
KAIVUONON KOMUUNI

Møteinnkalling

Utvalg:	Administrasjonsutvalg - Arbeidsmøte
Møtested:	Kommunestyresalen, Rådhuset
Dato:	31.01.2020
Tidspunkt:	10:00

Eventuell gyldig forfall må meldes snarest på tlf.: 77 71 92 00.
Vararepresentanter møter etter nærmere beskjed.

Gáivuona suohkan Kåfjord kommune Kaivuonon komuuni
9146 Olderdalen, 24.01.2020

Bernt Eirik Isaksen Lyngstad
leder (s.)

Silje Renate Pedersen
sekretær e.f.

Saksliste

Utv.saksnr	Sakstittel	U.Off	Arkivsaksnr
PS 1/20	OU-prosess - Arbeidsmøte i administrasjonsutvalget		2019/421



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 9/2020	Møtedato: 5.2.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Referatsaker

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

- A. PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKOTROLL
 - Brev fra K-sekretariatet av 19.12.2019
- B. KONTROLLUTVALGSLEDERSKOLEN
 - Invitasjon fra Forum for kontroll og tilsyn

Tromsø, den 27. januar 2020

Audun Haugan
seniorrådgiver



K-Sekretariatet



Gruppelederne i kommunestyret
Administrasjonssjefen
KomRev Nord IKS v/oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor

Deres ref.:
Vår ref.: 35/19/426.9.1/AH

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

Telefon: 91691842
Dato: 19.12.2019

KÅFJORD KOMMUNE – PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – INNSPILL TIL MULIGE REVISJONSPROSJEKTER

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for dette som skal gjelde i kommunestyreperioden. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Formålet med denne henvendelsen er å åpne for innspill fra gruppelederne i kommunestyret, revisjonen og administrasjonssjefen til aktuelle tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Forvaltningsrevisjon

Noe forenklet kan man si at forvaltningsrevisjoner er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet.

Formålet med forvaltningsrevisjon er i hovedsak å bidra til læring og derigjennom å sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på. Videre kan forvaltningsrevisjoner bidra til en bedre og mer effektiv kommune og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

Kommunen har ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner på alle virksomhetsområdene i kommunen og det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor velges ut områder for revisjon og disse skal nedfelles i en plan for forvaltningsrevisjon, som vil gjelde for kommunestyreperioden.

Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Sagt forenklet, skal utvelgelsen skje ut fra en vurdering av hvilke områder og enheter man antar at en kontroll vil ha best nytte.

Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon. Kommunene har imidlertid også skilt ut virksomhet i selskap, som driver forvaltning på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Kommuner kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefelleskap og øvrige samarbeid. Også disse kan inngå i planen.

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
---	---	--	---	---------------------------------	--------------

Det er imidlertid ikke alle selskap og enheter som omfattes. Skal man kunne revidere selskapet/enheten er man avhengig av å ha innsyn. Kommuneloven § 23-6 sier i denne sammenheng at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen/fylkeskommunen skal eie «alle aksjer».

Eierskapskontroller

I henhold til kommuneloven §§ 23-2 og 23-4 plikter kontrollutvalget også å få gjennomført eierskapskontroller og utarbeide en plan for dette. Også planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret.

En eierskapskontroll er en kontroll av eierstyringen i et selskap, dvs. om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskapet, gjør dette i samsvar med gjeldende regler, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. § 23-4.

Også planen for eierskapskontroll skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering og må rette seg mot de samme selskapene som kommunen har innsynsrett i, jf. det som er sagt ovenfor.

Kommunens selskap og tidligere utførte revisjoner/eierskapskontroller

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over de selskaper som er aktuelle og en oversikt over tidligere gjennomførte revisjoner og kontroller i kommunen.

Etter note 8 til regnskapet har kommunen eierinteresser i følgende selskap:

Selskapets navn	Investert beløp	Bokført verdi		Endring fra forrige år
		Regnskap 2018	Regnskap 2017	
Kålfjord Vekst AS	100 000	100 000	100 000	
Tromsprodukt AS	5 000	5 000	5 000	
Senter for Nordlige Folk AS	1 000	1 000	1 000	
Birtavarre Samfunnshus BA	500	500	500	
Ymber AS	100 000	100 000	100 000	
Biblioteksentralen SA	500	500	500	
Nord Troms Regionråd AS	12 500	12 500	12 500	
Sappen Leirskole	5 000	5 000	5 000	
Kommunekraft AS	1 000	1 000	1 000	
Avfallsservice AS	50 000	50 000	50 000	
Ungbo AS	16 600	16 600	16 600	
Bredbåndsfylket Troms AS	16 000	16 000	16 000	
Senter for Nordlige Folk AS	872 000	872 000	872 000	
Visit Lyngenfjord AS	250 000	250 000	250 000	
Nord Troms Museum AS	30 000	30 000	30 000	
KLP-egenkapitalinnskudd	8 369 016	8 369 016	7 440 336	928 679
Komrevnord IKS	46 363	46 363	46 363	
K-sekretariatet	9006	9006	9006	

Selskapets navn	Markeds verdi	Ned-skrivning	Reversert nedskrivning	Eierandel	
				%	Antall andeler
Kålfjord Vekst AS				100	
Tromsprodukt AS				1,92	
Senter for Nordlige Folk AS				20,02	
Birtavarre Samfunnshus BA					1
Ymber AS				16,67	
Biblioteksentralen SA					2
Nord Troms Regionråd AS					1
Sappen Leirskole					
Kommunekraft AS					1
Avfallsservice AS				16,67	5
Ungbo AS				100	
Bredbåndsfylket Troms AS				0,85	
Senter for Nordlige Folk AS				20,02	
Visit Lyngenfjord AS				27,91	
Nord Troms Museum AS				16,67	

Utvelgelse av selskap for eierskapskontroll skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering. For en rekke selskap har kommunen en liten eierandel og/eller risikoen anses som liten. Ut fra en risiko og vesentlighetsvurdering – kombinert med reglene for innsyn - fremstår følgende selskap mest aktuelle for en eierskapskontroll:

- Kålfjord Vekst AS
- Ymber AS
- Avfallsservice AS
- Ungbo AS
- Nord-Troms Museum AS

Når det gjelder **forvaltningsrevisjoner** er det tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for kommunen:

- Selvkost på avfallstjenester til husholdninger
– Avfallsservice AS 2019
- Evaluering av Innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms 2019
- Kvalitet i grunnskolen – tilpasset opplæring og tildeling
av spesialundervisning 2018
- Barnehager – bemanning, rekruttering og kompetanseheving 2016
- Kvalitet og internkontroll i PRO 2015
- Byggesaksbehandling 2011
- Psykiatrisatsingen i kommunen 2009
- Selvkost innen VAR-området 2007
- Iverksetting av politiske vedtak 2005
- Offentlige anskaffelser 2004

Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

Oppsummering

Sekretariatet ber om innspill til prosjekter som bør medtas i en vurdering av en ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Innspill bes sendt oss snarest mulig og senest **innen 24.januar**.

Det er fint om forslag kort kan begrunnes.

Svar bes sendt per e-post til: audun@k-sek.no

Tromsø, den 22. desember 2019

Audun Haugan
seniorrådgiver



Kontrollutvalgslederskolen 2020

Kurs for kontrollutvalgsledere, 21.-22. april 2020, Clarion Hotel & Congress Oslo Airport

Kontrollutvalgslederskolen

For første gang skal FKT arrangere et eget opplæringsopplegg for kontrollutvalgsledere!

Vi har fått en ny kommunelov som styrker kontrollutvalgets rolle i den kommunale egenkontrollen. En ny bestemmelse er at lederen av kontrollutvalget ikke kan komme fra ordførerens parti eller «gruppe». En typisk «gruppe» vil for eksempel kunne være en by- eller bygdeliste. Dette kan gjøre det lettere å ta tak i utfordrende saker og systemsvikt. Det er likevel ikke slik at kontrollutvalget skal drive politikk eller kjøre politiske omkamper. I kontrollutvalget er det systemet som er i sentrum. Kontrollutvalget skal bidra til å utvikle kvaliteten på tjenestene for innbyggerne. Dette krever ledelse. Derfor inviterer FKT kontrollutvalgsledere til kontrollutvalgslederskolen!

Innhold

21. april kl. 19.00

Samlingen starter med registrering og gjennomgang av det faglige opplegget for skolen. Deretter er det fellesmiddag og sosialt samvær kl. 20.00. For å få et godt utbytte av neste dag – både faglig og sosialt, anbefaler vi alle å delta på introduksjonsdelen.

22. april kl. 08.30

Opplegget for «skolen» er noe mer enn en ordinær konferanse. Vi går dypere inn i den viktige rollen det er å være KU-leder, håndtering av henvendelser, hva kontrollutvalget kan – og ikke kan gjøre mm. Vi satser på et lekent opplegg, godt tilrettelagt for læring.

Her kan du laste ned hele programmet:

Program

Påmelding

For å få gjennomført det faglige opplegget på en best mulig pedagogisk måte, har vi satt et tak på antall deltakere på 50 personer. Kontrollutvalgsmedlemmer (fortrinnsvis nestledere) kan melde seg på, men lederne vil bli prioritert. Påmeldinger mottas inntil konferansen ev. blir fullbooket. Påmeldingsfristen er 9. mars. Vi vil vurdere å arrangere kontrollutvalgslederskolen andre steder i landet hvis vi ser at pågangen er stor.

Vi setter av noen plasser til kontrollutvalgssekretærer.

Påmelding til KU-lederskolen

☐ Er medlem i FKT

Deltaker



FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN

Kontrollutvalgsleder-skolen 21.-22 april 2020

Clarion Hotel & Congress Oslo Airport

Program 21. april

19.00	Åpning og gjennomgang av opplegg/program <i>Styreleder/generalsekretær, FKT</i>
20.00	Fellesmiddag på hotellet

Program 22. april

08.30	Forventninger til kontrollutvalget <i>Statssekretær Aase Marthe Horrigmo, Kommunal- og moderniseringsdepartementet</i>
08.50	Rolle og ansvar som kontrollutvalgsleder <i>Seniorrådgjevar Roald Breistein, sekretariatet for kontrollutvalet i Vestland fylkeskommune</i>
09.35	<i>Pause</i>
09.45	Hvordan kan kontrollutvalgslederen bidra til gode møter? <i>Aud Kvalvik, KU-leder Melhus kommune</i>
10.10 innlagt pause	Møteoffentlighet og habilitet <i>Seniorrådgiver Torbjørn Brandt, Konsek Trøndelag IKS</i>
11.30	Lunsj
12.30	«20 spørsmål»
13.00 innlagt pause	Gruppeoppgave: <i>Henvendelser til kontrollutvalget</i>
14.00	Presentasjon av gruppearbeid
14.45	<i>Pause</i>
15.00	Hvilke typer saker kommer til kontrollutvalget – og hvordan skal de håndteres? <i>Manager Birthe Bjørkelo, Deloitte</i>
15.45	Avslutning <i>Styreleder/generalsekretær, FKT</i>



Praktisk informasjon

Tidspunkt	21. – 21. april 2020 Kl. 19.00 – 20.00 (inkl. registrering) Kl. 08.30 – 16.00
Hotell	<u>Clarion Hotel & Congress Oslo Airport</u> Fra Oslo Lufthavn Gardermoen til hotellet: Shuttlebuss S44 - rett utenfor ankomsthallen (8 minutter). Vi gjør oppmerksom på at bussen koster 70,- per vei/per person. Se shuttlebuss-tidene <u>her</u>
Deltakeravgift	medlemmer: kr 5 100 (uten overnatting og middag: kr. 3 800) ikke-medlemmer: kr 5 500 (uten overnatting og middag: kr. 4 200)
Påmeldingsfrist	Mandag 9. mars <u>Bindende påmelding via FKTs nettside</u> For å få gjennomført det faglige opplegget på en best mulig pedagogisk måte, har vi satt et tak på antall deltakere på 50 personer. Kontrollutvalgsmedlemmer (fortrinnsvis nestledere) kan melde seg på, men lederne vil bli prioritert. Påmeldinger mottas inntil konferansen ev. blir fullbooket. Vi vil vurdere å arrangere kontrollutvalgslederskolen andre steder i landet hvis vi ser at pågangen er stor.
Ev. avbud	Ved avbud etter at påmeldingsfristen har gått ut, blir det belastet et administrasjonsgebyr på kr 500 + FKTs eventuelle kostnader til hotellet. Avbud siste 14 dager før konferansen gir full deltakeravgift.
	Det tas <u>forbehold</u> om endringer i programmet. Timeplanen er <u>veiledende</u> .



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Kåfjord kommune	Saksnummer: 10/2020	Møtedato: 5.2.2020	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til v e d t a k:

Saken gjelder:

Eventuelle saker som ønskes tatt opp utenom sakslisten.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Ved behov tas eventuelle øvrige tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet.

Tromsø, den 27. januar 2020

Audun Haugan
seniorrådgiver