



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune
Guovdageainnu suohkana dárkkistanlávdegoddi

Møte nr. 3/2020
30. november 2020

Arkivkode
4/1 05
Journalnr.
2020/15080-11

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Anders Isak A. Oskal, leder
	Ole Klemet Anders Hætta, nestleder
	Berit Anne Oskal Kemi, medlem
	Anna Kristine Sokki Bongo, medlem
	Johan Aslak Hætta, varamedlem
Andre:	Fra Kautokeino kommune: Ordfører Hans Isak Olsen tom. sak 20/20
	Vefik IKS: (teams via storskjerm i møterom) Oppdragsansvarlig revisors stedfortreder, revisjonssjef Aud Opgård tom. sak 20/20
	KUSEK IKS: (teams via storskjerm i møterom) Daglig leder, Kate M. Larsen og rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
Forfall:	Marit Berit Bueng, medlem (Innkalt varamedlem Johan Aslak Hætta)
Tid:	Mandag den 30. november 2020 kl. 10.00 – 16.40 (Pause kl. 1215-13.15)
Sted:	Kautokeino kommunehus, møterom Lávvu

Saksliste:

Sak	16/2020	Referater/orienteringer
Sak	17/2020	Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Kautokeino kommune
Sak	18/2020	Strategi for regnskapsrevisjon for revisjonsåret 2020 - orientering
Sak	19/2020	Attestasjonsuttalelse - forenklet etterlevelseskontroll
Sak	20/2020	Kontrollutvalgets forslag til budsjett 2021 for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune
Sak	21/2020	Rapport etter eierskapskontroll i Kautokeino kommune
Sak	22/2020	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Kautokeino kommune
Sak	23/2020	Plan for eierskapskontroll 2021-2024 – Kautokeino kommune
TILLEGGSSAK:		
Sak	24/2020	Invitasjon fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) til kontrollutvalget i Kautokeino om tegning av medlemskap i forumet

Leder Anders Isak Oskal åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 16/2020 t.o.m. 23/2020 og tilleggssak 24/2020 ble godkjent enstemmig.

Sak 16/2020

Referater og orienteringer

Følgende referater forelå:

Ref.sak nr. 3/20: Kopi av brev fra styret i Vefik IKS datert 23.9.2020 til eierkommunene

Ref.sak nr. 4/20: Melding om vedtak i kommunestyrets sak 37/20 Årsregnskap 2019 - Kautokeino kommune

Ref.sak nr. 5/20: Melding om vedtak i kommunestyrets sak 55/20 Årsmelding for kontrollutvalget 2019

Sekretariatet ga en kort statusoppdatering på kontrollutvalgets gjennomførte oppgaver som er lovpålagt eller pålagt av kommunestyret i 2020. Kontrollutvalget har etter dagens møte gjennomført alle de lovpålagte oppgavene for 2020 og pålagte saker fra kommunestyret, med unntak av restanser på forvaltningsrevisjoner.

Revisjonssjef, Aud Opgård opplyste at rapport fra de to forvaltningsrevisjonene *Mobbing blant barn og unge* og *Tilsetninger* blir levert i desember 2020 /januar 2021.

Behandling:

Referatsakene nr. 3/20 - 5/20 tas til orientering. Enstemmig.

Opplysningene fra sekretariatet og revisjonssjef tas til orientering. Enstemmig.

Sak 17/2020

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Kautokeino kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Kai Roger Olsens egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstillende de forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Kai Roger Olsens egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstillende de forskriftsbestemte krav.

Sak 18/2020

Strategi for regnskapsrevisjon for revisjonsåret 2020 - orientering

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Kautokeino kommune for revisjonsåret 2020 tas til orientering.

Behandling:

Stedfortreder for oppdragsansvarlig revisor, revisjonssjef Aud Opgård ga supplerende muntlig informasjon til de skriftlige saksopplysningene.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Kautokeino kommune for revisjonsåret 2020 tas til orientering.

Sak 19/2020

Attestasjonsuttalelse - forenklet etterlevelseskontroll

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar opplysningene fra Vefik IKS i dokumentet «Etterlevelseskontroll 2019 – Kautokeino kommune», datert 10. september og uavhengig revisors attestasjonsuttalelse, datert 15. september 2020 til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor ved sin kontroll ikke er blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Kautokeino kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for anskaffelsesprotokoll.

Saken rapporteres videre til kommunestyret.

Behandling:

Stedfortreder for oppdragsansvarlig revisor, revisjonssjef Aud Opgård ga supplerende muntlig informasjon til de skriftlige saksopplysningene.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar opplysningene fra Vefik IKS i dokumentet «Etterlevelseskontroll 2019 – Kautokeino kommune», datert 10. september og uavhengig revisors attestasjonsuttalelse, datert 15. september 2020 til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor ved sin kontroll ikke er blitt oppmerksomme på noe som gir grunn til å tro at Kautokeino kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutinene som gjelder for anskaffelsesprotokoll.

Saken rapporteres videre til kommunestyret.

Sak 20/2020**Kontrollutvalgets forslag til budsjett 2021 for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune****Sekretariatets tilråkning:**

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget sitt budsjettoppsett for 2021 til Kautokeino kommunestyre med kopi til formannskapet:

FORSLAG TIL BUDSJETT 2021 FOR KONTROLLARBEIDET I KAUTOKEINO KOMMUNE

(Budsjettbeløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

Kontroll og tilsyn		Budsjett 2021	Budsjett 2020
10810	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	5 000	5 000
10835	Godtgjørelse leder	13 000	13 000
10840	Godtgjørelse medlemmer	5 000	5 000
11035	Aviser og tidsskrifter m.m.	2 000	2 000
11150	Bevertnings møter/kurs/opplæring	2 000	2 000
11512	Opplæring, kurs / konferanser	30 000	30 000
11612	Kjøregodtgjørelse	5 000	5 000
11620	Kostgodtgjørelse, oppholdsutgifter	4 000	4 000
11734	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	10 000	10 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Vefik IKS)	*955 000	723 000
13751	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat KUSEK IKS)	**263 000	256 000
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1 000
	Sum driftsutgifter	1 295 000	1 056 000
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000
	Sum driftsinntekter	-1 000	-1 000
	Sum netto driftsutgifter	1 294 000	1 055 000

Forklaring til stjernemerker i tabellen:

- * Revisjons honorar 2021: kr 955 000,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.
NB! Det reises spørsmål ved realismen i dette beløpet, da beløpet utgjør en uforholdsmessig stor økning fra 2020 til 2021 på vel 32 % samtidig som selskapets oppdragsportefølje forventes betydelig redusert med om lag 1/3 som følge av en reduksjon i antall eiere.

- ** Sekretariats honorar 2021: kr 263 054,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.

Fremlagte budsjettoppsett med en netto ramme på kr. 1 294 000, med unntak av beløpet i post 13750 «Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker (VEFIK)», fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune for 2021. Kontrollutvalget overlater til kommunestyret å ta stilling til realismen i budsjettpost 13750 vedrørende revisjonshonorar og justere budsjetttrammen for kontrollarbeidet deretter.

Kontrollutvalgets nærmere begrunnelse om forbehold til post 13750 i budsjettoppsettet:

Kontrollutvalget viser til foreliggende budsjettoppsett for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune for 2021 med en netto ramme på **kr. 1 294 000**.

Kontrollutvalget må i sitt forslag ta et særskilt forbehold om budsjettposten konto 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS («Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker - VEFIK»). Kontrollutvalget har merket seg at selskapets representantskap har beregnet seg en vesentlig økning i Kautokeino kommunes honorar til selskapet fra kr 723 000 i 2020 til kr 955 000 i 2021. Dette vil utgjøre en økning fra 2020 til 2021 på hele kr 232 400 (32,14 %).

Kontrollutvalget stiller spørsmål ved om det finnes grunner som gjør at Kautokeino kommunes andel av revisjonshonorar til Vefik IKS skal ha en økning, i alle fall ikke utover kommunal deflator, som for 2021 er satt til 1,4 prosent. For Kautokeino kommune vil det å følge kommunal deflator utgjøre en økning i revisjonshonorar fra 2020 til 2021 på i overkant av syvtusen kroner.

Kontrollutvalget vil videre vise til følgende:

- Ved etableringen av selskapet Vefik IKS i 2004 var det eierkommunenenes mål at «selskapet skal være konkurransedyktig gjennom høyt fokus på både kvalitet og kostnader ut fra eiernes krav om høyere kostnadseffektivitet».
- Vefik IKS har gått fra 16 eiere i 2020 til 11 eiere i 2021. Av dette må eierkommunene kunne forvente en nedgang i selskapets oppgaveportefølje og driftsnivå, i størrelsesorden 1/3 av driften i 2020. Dette må igjen forventes å gi reduksjon i selskapets driftsutgifter og eiernes honorar til selskapet.
- Det kan stilles spørsmål ved om Kautokeino kommune allerede per i dag har høyere utgifter til kjøp av lovpålagte revisjonstjenester enn nødvendig. Det kan i den sammenheng vises til at Sveio kommune, med et innbyggertall på rundt 5800, budsjetterte for 2019 med kr 409 000 for sine samlede revisjonstjenester. Haugesund kommune med et innbyggertall på vel 36000 budsjetterte med kr 850 000 for sine samlede revisjonstjenester for 2019.

Kontrollutvalget oversender derfor sitt budsjettforslag for 2021 til kommunestyret uten noe fastsatt beløp for post 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vefik IKS. Kontrollutvalget ber i den sammenheng kommunestyret om å ta stilling til realismen i Vefik IKS sitt vedtak om en økning på kr. 232 400 (32,14 %) i revisjonshonorar for Kautokeino kommune.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng nevne at Kautokeino kommune ikke er bundet av budsjettvedtaket i Vefik IKS sitt representantskap før kommunestyret har vedtatt dette. Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til uttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (desember 2017) der det sies følgende om budsjett i interkommunale selskaper:

Departementet mener på denne bakgrunn at forarbeidene er klare på at lovendringen ikke skal forstås slik at representantskapets budsjettvedtak er bindende for deltakerkommunene. Tvert imot må representantskapet behandle budsjettet på nytt dersom det er vesentlig avvik mellom det representantskapet har budsjettert med av inntekter/tilskudd fra deltakerkommunene og det deltakerkommunene faktisk bevilger i sine budsjetter.

Det kan i denne sammenheng være verdt å være klar over at kommunestyret i eierkommunen Alta har allerede enstemmig besluttet å *ikke godta* Vefiks budsjettvedtak 2021, hva gjelder Alta kommune. Ut fra det som er nevnt ovenfor fra departementet, innebærer dette implisitt at selskapet må forventes å foreta en fornyet behandling av sitt årsbudsjett for 2021.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget sitt budsjettoppsett for 2021 til Kautokeino kommunestyre med kopi til formannskapet:

FORSLAG TIL BUDSJETT 2021 FOR KONTROLLARBEIDET I KAUTOKEINO KOMMUNE

(Budsjettbeløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

Kontroll og tilsyn		Budsjett 2021	Budsjett 2020
10810	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	5 000	5 000
10835	Godtgjørelse leder	13 000	13 000
10840	Godtgjørelse medlemmer	5 000	5 000
11035	Aviser og tidsskrifter m.m.	2 000	2 000
11150	Bevertnings møter/kurs/opplæring	2 000	2 000
11512	Opplæring, kurs / konferanser	30 000	30 000
11612	Kjøregodtgjørelse	5 000	5 000
11620	Kostgodtgjørelse, oppholdsutgifter	4 000	4 000
11734	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	10 000	10 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Vefik IKS)	*955 000	723 000
13751	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat KUSEK IKS)	**263 000	256 000
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1 000
	Sum driftsutgifter	1 295 000	1 056 000
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000
	Sum driftsinntekter	-1 000	-1 000
	Sum netto driftsutgifter	1 294 000	1 055 000

Forklaring til stjernemerker i tabellen:

* Revisjons honorar 2021: kr 955 000,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.
NB! Det reises spørsmål ved realismen i dette beløpet, da beløpet utgjør en uforholdsmessig stor økning fra 2020 til 2021 på vel 32 % samtidig som selskapets oppdragsportefølje forventes betydelig redusert med om lag 1/3 som følge av en reduksjon i antall eiere.

** Sekretariats honorar 2021: kr 263 054,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.

Fremlagte budsjettoppsett med en netto ramme på kr. 1 294 000, med unntak av beløpet i post 13750 «Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker (VEFIK)», fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune for 2021. Kontrollutvalget overlater til kommunestyret å ta stilling til realismen i budsjettpost 13750 vedrørende revisjonshonorar og justere budsjettrammen for kontrollarbeidet deretter.

Kontrollutvalgets nærmere begrunnelse om forbehold til post 13750 i budsjettoppsettet:

Kontrollutvalget viser til foreliggende budsjettoppsett for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune for 2021 med en netto ramme på **kr. 1 294 000**.

Kontrollutvalget må i sitt forslag ta et særskilt forbehold om budsjettposten konto 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS («Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker - VEFIK»). Kontrollutvalget har merket seg at selskapets representantskap har beregnet seg en vesentlig økning i Kautokeino kommunes honorar til selskapet fra kr 723 000 i 2020 til kr 955 000 i 2021. Dette vil utgjøre en økning fra 2020 til 2021 på hele kr 232 400 (32,14 %).

Kontrollutvalget stiller spørsmål ved om det finnes grunner som gjør at Kautokeino kommunes andel av revisjonshonorar til Vefik IKS skal ha en økning, i alle fall ikke utover kommunal deflator, som for 2021 er satt til 1,4 prosent. For Kautokeino kommune vil det å følge kommunal deflator utgjøre en økning i revisjonshonorar fra 2020 til 2021 på i overkant av syvtusen kroner.

Kontrollutvalget vil videre vise til følgende:

- Ved etableringen av selskapet Vefik IKS i 2004 var det eierkommunenes mål at «selskapet skal være konkurransedyktig gjennom høyt fokus på både kvalitet og kostnader ut fra eiernes krav om høyere kostnadseffektivitet».
- Vefik IKS har gått fra 16 eiere i 2020 til 11 eiere i 2021. Av dette må eierkommunene kunne forvente en nedgang i selskapets oppgaveportefølje og driftsnivå, i størrelsesorden 1/3 av driften i 2020. Dette må igjen forventes å gi reduksjon i selskapets driftsutgifter og eiernes honorar til selskapet.
- Det kan stilles spørsmål ved om Kautokeino kommune allerede per i dag har høyere utgifter til kjøp av lovpålagte revisjonstjenester enn nødvendig. Det kan i den sammenheng vises til at Sveio kommune, med et innbyggertall på rundt 5800, budsjetterte for 2019 med kr 409 000 for sine samlede revisjonstjenester. Haugesund kommune med et innbyggertall på vel 36000 budsjetterte med kr 850 000 for sine samlede revisjonstjenester for 2019.

Kontrollutvalget oversender derfor sitt budsjettforslag for 2021 til kommunestyret uten noe fastsatt beløp for post 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vefik IKS. Kontrollutvalget ber i den sammenheng kommunestyret om å ta stilling til realismen i Vefik IKS sitt vedtak om en økning på kr. 232 400 (32,14 %) i revisjonshonorar for Kautokeino kommune.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng nevne at Kautokeino kommune ikke er bundet av budsjettvedtaket i Vefik IKS sitt representantskap før kommunestyret har vedtatt dette. Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til uttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (desember 2017) der det sies følgende om budsjett i interkommunale selskaper:

Departementet mener på denne bakgrunn at forarbeidene er klare på at lovendringen ikke skal forstås slik at representantskapets budsjettvedtak er bindende for deltakerkommunene. Tvert imot må representantskapet behandle budsjettet på nytt dersom det er vesentlig avvik mellom det representantskapet har budsjettet med av inntekter/tilskudd fra deltakerkommunene og det deltakerkommunene faktisk bevilger i sine budsjetter.

Det kan i denne sammenheng være verdt å være klar over at kommunestyret i eierkommunen Alta har allerede enstemmig besluttet å *ikke godta* Vefiks budsjettvedtak 2021, hva gjelder Alta kommune. Ut fra det som er nevnt ovenfor fra departementet, innebærer dette implisitt at selskapet må forventes å foreta en fornyet behandling av sitt årsbudsjett for 2021.

Sak 21/2020

Rapport etter eierskapskontroll i Kautokeino kommune

Sekretariatets tilrådning

1. Kontrollutvalget tar KUSEK IKS's rapport *Eierskapskontroll i Kautokeino kommune 2020* til orientering og slutter seg til de anbefalinger som fremkommer i rapporten.
2. Kontrollutvalget oversender rapporten med følgende innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapport *Eierskapskontroll i Kautokeino kommune* til orientering og slutter seg til anbefalingene i denne. Kommunestyret ber administrasjonssjefen bevirke at anbefalingene i rapporten følges opp, herunder at det:

- Sørges for god implementering og etterlevelse av kommunens vedtatte eierskapsmelding i alle utøvende ledd i kommunens eierskapsforvaltning.
- Bidra til at det gjennomføres eiermøter i selskap som behøver særskilt oppfølging.
- Innføres rutiner for å legge frem møteprotokoller fra generalforsamlinger og representantskapsmøter som referatsaker i kommunestyret.

Behandling:

Sekretariatet ved daglig leder Kate M. Larsen ga supplerende muntlig informasjon til de skriftlige saksopplysningene.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar KUSEK IKS's rapport *Eierskapskontroll i Kautokeino kommune 2020* til orientering og slutter seg til de anbefalinger som fremkommer i rapporten.
2. Kontrollutvalget oversender rapporten med følgende innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapport *Eierskapskontroll i Kautokeino kommune* til orientering og slutter seg til anbefalingene i denne. Kommunestyret ber administrasjonssjefen bevirke at anbefalingene i rapporten følges opp, herunder at det:

- Sørger for god implementering og etterlevelse av kommunens vedtatte eierskapsmelding i alle utøvende ledd i kommunens eierskapsforvaltning.
- Bidra til at det gjennomføres eiermøter i selskap som behøver særskilt oppfølging.
- Innføres rutiner for å legge frem møteprotokoller fra generalforsamlinger og representantskapsmøter som referatsaker i kommunestyret.

Sak 22/2020

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Kautokeino kommune

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak:

1. Kautokeino kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 22/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Kautokeino kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2021-2024 for Kautokeino kommune.
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Kautokeino kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner prioritert i planperioden:

(mrk.: tall angitt i parentes henviser til kapittelnummer i risiko- og vesentlighetsvurderingene der området omtales)

2021	2022	2023	2024
1. Sikkerhet og beredskap (3.12)	1. Avvik og varsling (3.8)	1. Klima, miljø og energi (3.13)	1. Informasjons-sikkerhet og personvern (3.10)
2. Bemanning, rekruttering og kompetanse (3.14)	2. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging (3.9)	2. Rus og psykiatri (4.5)	2. Næringsutvikling (3.15)
3. VEFIK IKS			

- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.
- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.
- Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.

Behandling:

Sekretariatet ved daglig leder Kate M. Larsen ga supplerende muntlig informasjon til de skriftlige saksopplysningene.

Kontrollutvalget fremmet følgende endringer i prioriteringer:

- 2021: 1. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging
2. Sikkerhet og beredskap
- 2022: 1. Rus og psykiatri
2. Avvik og varsling
- 2023: 1. PP- tjenesten
2. Klima, miljø og energi
- 2024: 1. Næringsutvikling
2. Informasjonssikkerhet og personvern

I tillegg til de nevnte forvaltningsrevisjonene ovenfor av kommunens forvaltning gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskapet Vefik IKS. Det forutsettes at de øvrige eierkommunene deltar i denne undersøkelsen og deler på finansieringen. Forvaltningsrevisjon av Vefik IKS må gjennomføres av annen revisjonsenhet, og må derav finansieres særskilt. Planlegging mot de øvrige eierkommunene igangsettes tidlig i 2021 med gjennomføring av undersøkelsen så snart praktisk mulig.

Sekretariatets forslag med kontrollutvalgets endringer ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Kautokeino kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 22/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Kautokeino kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2021-2024 for Kautokeino kommune.
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Kautokeino kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner prioritert i planperioden:

(mrk.: tall angitt i parentes henviser til kapittelnummer i risiko- og vesentlighetsvurderingene der området omtales)

2021	2022	2023	2024
1. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging (3.9)	1. Rus og psykiatri (4.5)	1. PP-tjenesten og spesialundervisning (5.2)	1. Næringsutvikling (3.15)
2. Sikkerhet og beredskap (3.12)	2. Avvik og varsling (3.8)	2. Klima, miljø og energi (3.13)	2. Informasjonssikkerhet og personvern (3.10)

I tillegg til de nevnte forvaltningsrevisjonene ovenfor av kommunens forvaltning gjennomføres **forvaltningsrevisjon av selskapet Vefik IKS**. Det forutsettes at de øvrige eierkommunene deltar i denne undersøkelsen og deler på finansieringen. Forvaltningsrevisjon av Vefik IKS må gjennomføres av annen revisjonsenhet, og må derav finansieres særskilt.

Planlegging mot de øvrige eierkommunene igangsettes tidlig i 2021 med gjennomføring av undersøkelsen så snart praktisk mulig.

- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.
- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.
- Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.

Sak 23/2020

Plan for eierskapskontroll 2021-2024 – Kautokeino kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget legger til grunn opplysningene i de foreliggende dokumenter fra sekretariatet: «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Kautokeino kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 for Kautokeino kommune».
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kautokeino kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 23/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Kautokeino kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 for Kautokeino kommune».

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2021-2024 for Kautokeino kommune, med følgende eierskapskontroller:

1. VEFAS IKS (i 2022)

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i planperioden dersom utvalget finner dette nødvendig.

Behandling:

Sekretariatet ved daglig leder Kate M. Larsen ga supplerende muntlig informasjon til de skriftlige saksopplysningene.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget legger til grunn opplysningene i de foreliggende dokumenter fra sekretariatet: «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Kautokeino kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 for Kautokeino kommune».
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:
Kautokeino kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 23/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Kautokeino kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 for Kautokeino kommune».

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2021-2024 for Kautokeino kommune, med følgende eierskapskontroller:

1. VEFAS IKS (i 2022)

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i planperioden dersom utvalget finner dette nødvendig.

Sak 24/2020

Invitasjon fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) til kontrollutvalget i Kautokeino om tegning av medlemskap i forumet

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget takker ja til invitasjonen fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), og tegner medlemskap i forumet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget takker ja til invitasjonen fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), og tegner medlemskap i forumet.

Møtet hevet kl. 16.40.

Møteutskriften sendes pr. epost til de møtende medlemmer og varamedlemmer til godkjenning, med kort frist for tilbakemelding til sekretariatet. Tilbakemelding utgjør dokumentasjon på godkjenning og arkiveres sammen med møteutskriften.

Kontrollutvalget i Kautokeino kommune / Guovdageainnu suohkana dárkkistanlávdegoddi

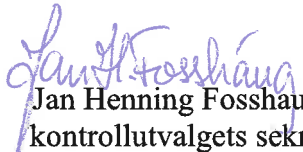
Anders Isak Oskal /s
leder

Ole Klemet Anders Hætta /s
nestleder

Berit Anne Oskal Kemi /s
medlem

Anna Kristine Solli Bongo /s
medlem

Johan Aslak Hætta /s
medlem


Jan Henning Fosshaug
kontrollutvalgets sekretær

