



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune
Guovdageainnu suohkana dárkkistanlávdegoddi

Møte nr. 2/2020
19. august 2020

Arkivkode
4/1 05
Journalnr.
2020/15077-10

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Anders Isak A. Oskal, leder
	Ole Klemet Anders Hætta, nestleder
	Berit Anne Oskal Kemi, medlem
Andre:	Fra Kautokeino kommune: Fungerende kommunedirektør, Karin Hætta, ifb. med sak 8/2020 Kommunaleder teknisk, Sindre Murud, ifb. med sak 9/2020 Helse og omsorg; stedfortreder for kommunaleder/virksomhetsleder Hilde Hansen, ifb. med sak 9/2020 Kommunedirektørens stab, Karin Hætta, ifb. med sak 9/2020
	Vefik IKS: Stedfortreder for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor/ revisjonssjef Aud Opgård og forvaltningsrevisor Bjørn-Christian Johansen, t.o.m. sak 13/2020
	KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug og rådgiver Tom Øyvind Heitmann
Forfall/ikke møtt:	Anna Kristine Sokki Bongo, medlem. Varamedlem Nils Mathisen Gaup innkalt, men kunne ikke delta grunnet annet møte. Marit Berit Bueng, medlem
Tid:	Onsdag den 19. august 2020 kl. 10.00 – 19.00
Sted:	Kautokeino kommunehus, møterom Lávvu

Saksliste:

Sak	08/2020	Kautokeino kommunes årsregnskap/årsmelding 2019- Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	09/2020	Orientering v/ kommunens kommunalledere
Sak	10/2020	Drøftingssak: Risiko- og vesentlighetsvurderinger i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og plan for eierskapskontroll 2021-2024
Sak	11/2020	Kontrollutvalgets årsmelding 2019

Sak	12/2020	Rapport fra forvaltningsrevisjon- Forvaltning av næringsfondet i Kautokeino kommune
Sak	13/2020	Kontrollutvalgets bestilling jfr. kommunestyrets vedtak i sak 51/19 vedrørende eventuell utmeldelse fra Vefik IKS / Restanser i leveranse forvaltningsrevisjon
Sak	14/2020	Møte- og aktivitetsplan 2. halvår 2020
Sak	15/2020	Referater

Leder Anders Isak Oskal åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 8/2020 t.o.m. 15/2020 ble godkjent enstemmig.

Møtet tar lunchpause kl. 1300-1345.

Sak 8/2020

Kautokeino kommunes årsregnskap/årsmelding 2019- Kontrollutvalgets uttalelse

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Kautokeino kommunes årsregnskap 2019. Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og orienteringen/presentasjonen som er gjort av kommunedirektøren og revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalgets uttalelse om Kautokeino kommunes årsregnskap og årsmelding for 2019:

Kontrollutvalget har i møte 19. august 2020 behandlet Kautokeino kommunes årsregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsmelding og revisjonsberetningen av 24. juni 2020. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning er en beretning med forbehold om budsjett som følge av at investeringsregnskapet viser betydelig budsjettavvik.

Årsregnskapet for Kautokeino kommune for 2019 viser kr 232 631 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15 303 000.

Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Kautokeino kommune pr. 31.12.2019. Det gis gode forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsberetning. Kontrollutvalget tar kommunens årsmelding til orientering.

Behandling:

Fungerende kommunalleder, Karin Hætta orienterte innledningsvis om kommuneregnskapet og årsrapporten 2019. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors stedfortreder, Aud Opgård ga muntlige suppleringer til revisjonsberetningen.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Kautokeino kommunes årsregnskap 2019. Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og orienteringen/presentasjonen som er gjort av kommunedirektøren og revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalgets uttalelse om Kautokeino kommunes årsregnskap og årsmelding for 2019:

Kontrollutvalget har i møte 19. august 2020 behandlet Kautokeino kommunes årsregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsmelding og revisjonsberetningen av 24. juni 2020. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning er en beretning med forbehold om budsjett som følge av at investeringsregnskapet viser betydelig budsjettavvik.

Årsregnskapet for Kautokeino kommune for 2019 viser kr 232 631 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 15 303 000.

Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Kautokeino kommune pr. 31.12.2019. Det gis gode forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsberetning. Kontrollutvalget tar kommunens årsmelding til orientering.

Sak 9/2020

Orientering v/ kommunens kommunalledere

Kommunens kommunalledere møtte etter bestilling fra kontrollutvalget, og ga kontrollutvalget en orientering om de ulike sektorer innen Kautokeino kommunes forvaltningsområde.

For helse og omsorg møte: stedfortreder for kommunalleder; virksomhetsleder, Hilde Hansen

For teknisk avdeling møte: enhetsleder, Sindre Murud

For kommunedirektørens stab møte: enhetsleder Karin Hætta

(Kommunalleder for kultur og oppvekst hadde forfall, og blir innkalt for orientering til kontrollutvalgets neste møte)

Kommunallederne besvarte spørsmål underveis i orienteringene.
Kontrollutvalget takket kommunallederne for nyttig informasjon.

Konklusjon:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra kommunallederne til orientering, og tar denne kunnskap med seg i det videre arbeid.

Sak 10/2020

Drøftingssak: Risiko- og vesentlighetsvurderinger i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og plan for eierskapskontroll 2021-2024

Sekretariatets tilrådning:

Saken lagt frem uten spesiell tilrådning utover invitasjon om innspill fra kontrollutvalget.

Behandling:

Sekretariatet v/ rådgiver Tom Øyvind Heitmann redegjorde for sekretariatets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024, og inviterte kontrollutvalget til å gi innspill på eventuelle tema/områder som kontrollutvalget mener bør underlegges risiko- og vesentlighetsvurdering.

Kontrollutvalget ga følgende innspill på områder som bør underlegges risiko- og vesentlighetsvurdering:

- Skole - kommunikasjon mellom skole/lærere/administrasjon og foreldre
- Barnehager - kostnader offentlige versus private

Selskaper/eierskap:

- Vefik IKS
- Formål med eierskap, evaluering/revurdering av eierskap

Sak 11/2020

Kontrollutvalgets årsmelding 2019

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Kautokeino kommunes kontrollutvalg for 2019.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Kautokeino med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Kautokeino kommunes kontrollutvalg for 2019.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Kautokeino med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

Rådgiver Tom Øyvind Heitmann meldte seg inhabil i sak 12/2020 da han hadde vært delaktig i en tidlig fase av forvaltningsrevisjonen som omhandles i saken. Heitmann fratrådte møtet under denne saken.

Sak 12/2020

Rapport fra forvaltningsrevisjon- Forvaltning av næringsfondet i Kautokeino kommune

Sekretariatets tilrådning

1. Kontrollutvalget viser til rapporten «Forvaltning av næringsfondet i Kautokeino kommune» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten «Forvaltning av næringsfondet i Kautokeino kommune» til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger, herunder:

- Vurdere å foreta rullering av planverk og kartlegge kommunens behov for oppdatering av strategier som vedrører nærings og utviklingsarbeidet.
- Vurdere å foreta oppdatering av styringsdokumenter og retningslinjer knyttet til en tilskuddsordning som næringsfondet.
- Vurdere å innta et eget handlingspunkt i saksbehandlingen som dokumenterer at habilitetsvurderinger er blitt foretatt i tidlig fase av vurderingen av søknader til en tilskuddsordning som næringsfondet.
- Vurdere å iverksette tiltak for systematisk rapportering, evaluering og effektmåling av kommunens tilskuddsforvaltning. Herunder utarbeide en årsrapport for næringsfondet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til rapporten «Forvaltning av næringsfondet i Kautokeino kommune» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten «Forvaltning av næringsfondet i Kautokeino kommune» til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger, herunder:

- Vurdere å foreta rullering av planverk og kartlegge kommunens behov for oppdatering av strategier som vedrører nærings og utviklingsarbeidet.
- Vurdere å foreta oppdatering av styringsdokumenter og retningslinjer knyttet til en tilskuddsordning som næringsfondet.
- Vurdere å innta et eget handlingspunkt i saksbehandlingen som dokumenterer at habilitetsvurderinger er blitt foretatt i tidlig fase av vurderingen av søknader til en tilskuddsordning som næringsfondet.
- Vurdere å iverksette tiltak for systematisk rapportering, evaluering og effektmåling av kommunens tilskuddsforvaltning. Herunder utarbeide en årsrapport for næringsfondet.

Sak 13/2020

Kontrollutvalgets bestilling jfr. kommunestyrets vedtak i sak 51/19 vedrørende eventuell utmeldelse fra Vefik IKS / Restanser i leveranse forvaltningsrevisjon

Sekretariatets tilrådning:

Ut fra opplysningene og vurderingene i saksutredningen legger sekretariatet frem følgende to alternative tilrådninger til innstilling:

Alternativ1:

- 1) Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 51/19. Kontrollutvalget viser videre til brev fra Vefik IKS datert 18. desember 2019 med meddelelse om at det er urealistisk for selskapet å levere de to gjenstående forvaltningsrevisjoner i planperioden 2017-2020 ut fra de økonomiske rammene som er gitt selskapet fra eierkommunene. Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene som fremkommer i sekretariatets saksfremlegg.

2) Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til sitt vedtak i sak 51/19 og til kontrollutvalgets fremlagte innstilling.

Kommunestyret tar samtidig i betraktning at Vefik IKS har skriftlig meddelt kontrollutvalget om at det er urealistisk for selskapet å levere de to gjenstående forvaltningsrevisjoner som er prioritert i kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2017-2020.

Kommunestyret har videre merket seg at Vefik IKS begrunner manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner med de økonomiske rammene som er gitt selskapet fra eierkommunene. Kommunestyret må understreke at Kautokeino kommune har betalt de årlige honorar til Vefik IKS i tråd med selskapsavtale og selskapets egne beregninger og vedtak. Kommunestyret stiller seg således uforstående til Vefik IKS sin begrunnelse for de manglende leveranser.

- Kommunestyret godkjenner ikke at gjeldende plan for forvaltningsrevisjon reduseres med to forvaltningsrevisjoner slik Vefik IKS har meddelt.
- Kommunestyret anser at de manglende leveranser fra selskapet innebærer at Vefik IKS ikke oppfyller de forpliktelser selskapet har til Kautokeino kommune gjennom selskapsavtale, plan for forvaltningsrevisjon og de årlige honorar Kautokeino kommune faktureres for til selskapet.

Kommunestyret kan ikke se seg tjent med at Kautokeino kommune ikke får levert det antall forvaltningsrevisjoner kommunen mener å ha krav på, og som i tillegg anses å være et minimum i forhold til krav og intensjoner i kommunelov og forskrift. Dette var nettopp hovedformålet med kommunens inntreden i selskapet, men som med de manglende leveranser ikke lenger kan sies å være oppfylt.

Kommunestyret vedtar med dette å formelt avslutte Kautokeino kommune sitt eierskap i selskapet. Rådmannen bes iverksette utmeldelsen, og samtidig vurdere muligheten for å kreve inn refusjoner som anses utestående overfor selskapet Vefik IKS.

- Kommunestyret ber kontrollutvalget utarbeide sak med innstilling på ny revisjonsordning for Kautokeino kommune.

Kontrollutvalget legger saken fram for kommunestyret innen utgangen av 2020.

Det forutsettes at kontrollutvalget i saken synliggjør ulike alternativer som samlet ivaretar kommunens behov.

3) Kommunestyret vedtar følgende løsning for å få gjennomført de to gjenstående forvaltningsrevisjoner i planen for 2017-2020:

- Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente tilbud fra andre revisjonsselskap for gjennomføring av de gjenstående to forvaltningsrevisjoner for planperioden 2017-2020.

Kontrollutvalget bemyndiges å gjøre endringer i tema for disse forvaltningsrevisjonene dersom utvalget finner det nødvendig ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Kommunedirektøren bes legge frem sak om finansiering av disse forvaltningsrevisjonene innenfor en ramme av kr. 800 000 eks. mva.

Alternativ 2:

- 1) Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 51/19. Kontrollutvalget viser videre til brev fra Vefik IKS, datert 18. desember 2019 med meddelelse om at det er urealistisk for selskapet å levere de to gjenstående forvaltningsrevisjoner i planperioden 2017-2020 ut fra de økonomiske rammene som er gitt selskapet fra eierkommunene. Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene som fremkommer i sekretariatets saksfremlegg.
- 2) Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret viser til sitt vedtak i sak 51/19 og til kontrollutvalgets fremlagte innstilling. Kommunestyret tar samtidig i betraktning at Vefik IKS har skriftlig meddelt kontrollutvalget om at det er urealistisk for selskapet å levere de to gjenstående forvaltningsrevisjoner som er prioritert i kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2017-2020.

Kommunestyret har videre merket seg at Vefik IKS begrunner manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner med de økonomiske rammene som er gitt selskapet fra eierkommunene. Kommunestyret må understreke at Kautokeino kommune har betalt de årlige honorar til Vefik IKS i tråd med selskapsavtale og selskapets egne beregninger og vedtak. Kommunestyret stiller seg således uforstående til Vefik IKS sin begrunnelse for de manglende leveranser.

2. Kommunestyret vedtar følgende løsning for å få oppfylt kommunens behov for revisjon:

- Kommunestyret godkjenner at forvaltningsrevisjonene *Samhandlingsreformen* og *Byggesaksbehandling* i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 utsettes levert til senest innen utgangen av juni 2021.

Kontrollutvalget bemyndiges å gjøre endringer i tema for disse forvaltningsrevisjonene dersom utvalget finner det nødvendig ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

- Kommunestyret presiserer at denne utsettelsen skal ikke berøre rammene for ny plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. Ny plan for forvaltningsrevisjon blir å gjelde fra vårhalvåret 2021 basert på de samme premisser og forutsetninger som i tidligere planer, herunder med fire forvaltningsrevisjoner, som alle forutsettes levert på regelmessig måte av Vefik IKS, med levering av den fjerde forvaltningsrevisjonen innen utgangen av planperiodens siste år (2024).
- Kontrollutvalget og kommunestyret gjør en revurdering av någjeldende revisjonsordning for Kautokeino kommune innen utgangen av høsthalvåret 2021. Kontrollutvalget legger fram sak om dette til kommunestyret i løpet av høsthalvåret 2021.

Behandling:

Revisjonssjef Aud Opgård var tilstede og orienterte om Vefiks syn i saken.

Etter inngående drøftinger fremmet kontrollutvalget sekretariatets tilrådning alternativ 2, og dette ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- 1) Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 51/19. Kontrollutvalget viser videre til brev fra Vefik IKS, datert 18. desember 2019 med meddelelse om at det er urealistisk for selskapet å

levere de to gjenstående forvaltningsrevisjoner i planperioden 2017-2020 ut fra de økonomiske rammene som er gitt selskapet fra eierkommunene. Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene som fremkommer i sekretariatets saksfremlegg.

2) Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret viser til sitt vedtak i sak 51/19 og til kontrollutvalgets fremlagte innstilling. Kommunestyret tar samtidig i betraktning at Vefik IKS har skriftlig meddelt kontrollutvalget om at det er urealistisk for selskapet å levere de to gjenstående forvaltningsrevisjoner som er prioritert i kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2017-2020.

Kommunestyret har videre merket seg at Vefik IKS begrunner manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner med de økonomiske rammene som er gitt selskapet fra eierkommunene. Kommunestyret må understreke at Kautokeino kommune har betalt de årlige honorar til Vefik IKS i tråd med selskapsavtale og selskapets egne beregninger og vedtak. Kommunestyret stiller seg således uforstående til Vefik IKS sin begrunnelse for de manglende leveranser.

2. Kommunestyret vedtar følgende løsning for å få oppfylt kommunens behov for revisjon:

- Kommunestyret godkjenner at forvaltningsrevisjonene *Samhandlingsreformen* og *Byggesaksbehandling* i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 utsettes levert til senest innen utgangen av juni 2021.

Kontrollutvalget bemyndiges å gjøre endringer i tema for disse forvaltningsrevisjonene dersom utvalget finner det nødvendig ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

- Kommunestyret presiserer at denne utsettelsen skal ikke berøre rammene for ny plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. Ny plan for forvaltningsrevisjon blir å gjelde fra vårhalvåret 2021 basert på de samme premisser og forutsetninger som i tidligere planer, herunder med fire forvaltningsrevisjoner, som alle forutsettes levert på regelmessig måte av Vefik IKS, med levering av den fjerde forvaltningsrevisjonen innen utgangen av planperiodens siste år (2024).
- Kontrollutvalget og kommunestyret gjør en revurdering av någjeldende revisjonsordning for Kautokeino kommune innen utgangen av høsthalvåret 2021. Kontrollutvalget legger fram sak om dette til kommunestyret i løpet av høsthalvåret 2021.

Sak 14/2020

Møte- og aktivitetsplan 2. halvår 2020

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2020.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet dersom behov.

Kontrollutvalgets møte- og aktivitetsplan 2020 – 1. og 2. halvår 2020

Aktiviteter/saker	1/2020	2/2020	3/2020	4/2020
	18.02.20	19.08.20	Sept./okt.	Nov./des.
Opplæring/minikurs v/ sekretariatet	X			
Møte- og aktivitetsplan		X		
Kommunens årsmelding, årsregnskap og revisors beretning		X		
Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll			X	
Orientering fra revisor	Ved behov	Ved behov	Ved behov	Ved behov
Orientering fra sekretariat	Ved behov	Ved behov	Ved behov	Ved behov
Orientering fra kommuneadministrasjon: • Kvartals-/tertialrapporter • Andre tema for orienteringer utfra kontrollutvalgets løpende behov • Orientering kommunalleder kultur og oppvekst	Ved behov	Ved behov	Ved behov	Ved behov
Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og plan for eierskapskontroll: • Risiko- og vesentlighetsanalyse: evt. innspill fra kontrollutvalget • Kontrollutvalgets Planforslag/innstilling		X	X	X ↑ ↓ X
Høringer	Ved behov	Ved behov	Ved behov	Ved behov
Etatsbesøk	Ved behov	Ved behov	Ved behov	Ved behov
Budsjett for kontrollarbeidet			X	
Egenevaluering kontrollutvalget				X
Kontrollutvalgets årsrapport		X		
Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune for revisjonsåret: 2019 2020 Strategiplan regnskapsrevisjon: 2019 2020	X X		X X	
Tilsynsrapporter	Løpende	Løpende	Løpende	Løpende

Rapporter fra forvaltningsrevisjon Plan 2017-2020: • Mobbing blant barn og unge → • Sykefravær og IA avtalen → • Samhandlingsreformen → • Byggesaksbehandling →	Startvedtak sak 04/17 - 29.05.17, rapport ikke levert pr. 14. august 2020 Startvedtak sak 13/18 – 05.11.18, rapport ikke levert pr. 14. august 2020. Gjenstår oppstart (Brev fra Vefik IKS: «urealistisk å gjennomføre i planperioden 2017-2020») Gjenstår oppstart (Brev fra Vefik IKS: «urealistisk å gjennomføre i planperioden 2017-2020»)
Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapporter: • Beregning av selvkost på VAR-området →	Oppfølging skjer normalt 1,5 til 2 år etter kommunestyrets behandling av rapport. Rapportert til kommunestyret november 2017. Oppfølging tilrådelig.
Saker vedr. tilsyn med revisjonen	KU bør drøfte nærmere hvordan påseansvaret kan ivaretas best mulig.
Eierskapskontroll:	
• Obligatorisk eierskapskontroll	Gjennomføres 2. halvår 2020
Andre saker	

(**Uthevet skrift** = lovpålagte oppgaver)

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2020. Til møtet i september/oktober innkalles kommunalleder for kultur og oppvekst for å orientere om sektoren.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet dersom behov.

Sak 15/2020

Referater

Følgende referater forelå:

Ref.sak nr. 2/20: Invitasjon til kontrollutvalget i Kautokeino kommune om medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

Sekretariatets tilråkning:

Referatsakene nr. 2/20 tas til orientering.

Kontrollutvalget tar stilling til eventuelt medlemskap i FKT i neste møte.

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Referatsakene nr. 2/20 tas til orientering.

Kontrollutvalget tar stilling til eventuelt medlemskap i FKT i neste møte.

Møtet hevet kl. 19.00.

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.

Anders Isak Oskal /s
leder

Ole Klemet Anders Hætta /s
nestleder

Berit Anne Oskal Kemi /s
medlem


Jan Henning Fosshaug
kontrollutvalgets sekretær