



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 2/22
Tid: 30.09.2022 kl. 10:00 – 15:20
Sted: Rådhuset - møterom Lavvu

Til stede:

Kontrollutvalget Anders Isak A. Oskal, leder
Ole Klemet Anders Hætta, nestleder
Marit Berit Bueng, medlem
Anna Kristine Sokki Bongo, medlem

Kusek IKS Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann
Daglig leder Kate M. Larsen

Vefik IKS Forvaltningsrevisor Ranveig Olaussen

Kautokeino kommune: Kommunedirektør Kent Valio (i sak 10/22)
Kommunalleder Karin Hætta (i sak 10/22)
Ordfører Hans Isak Olsen (i sak 10/22)

Meldt forfall: Berit Anne Oskal Kemi, medlem
Nils Mathisen Gaup, varamedlem

Ikke møtt:

SAKSLISTE

- 10/22 Varslet fra kommunedirektøren (lukket møte, jf. kommuneloven § 11-5)
- 11/22 Henvendelse fra innbyggere - Anskaffelser og innsyn
- 12/22 Forenklet etterlevelseskontroll 2021 - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering
- 13/22 Forenklet etterlevelseskontroll 2021 - Revisors uttalelse
- 14/22 Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet
- 15/22 Rapport etter forvaltningsrevisjon - Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging
- 16/22 Orienteringssak - Veileder om håndtering av henvendelser til kontrollutvalget

- 17/22 Orienteringssak - Uttalelse fra Kommunal- og distriktsdepartementet
- 18/22 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet 2023
- 19/22 Tilleggssak: Overordnet revisjonsstrategi – regnskapsåret 2022
- 20/22 Tilleggssak: Status på forvaltningsrevisjon
- 21/22 Tilleggssak: Deltakelse på kontrollutvalgslederskolen

Leder Ander Isak Oskal åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble godkjent med følgende tilleggssaker:

- Sak 19/22: Overordnet revisjonsstrategi – regnskapsåret 2022
- Sak 20/22: Status på forvaltningsrevisjon
- Sak 21/22: Deltakelse på kontrollutvalgslederskolen

SAK 10/22 VARSLET FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til kommunedirektørens varsel, sekretariatets saksframlegg med vedlegg, samt opplysninger gitt i orienteringer til utvalget i sak 10/22 om kommunedirektørens varsel, behandlet i lukket møte i utvalget 30. september 2022.

På grunnlag av dette finner kontrollutvalget grunn til å sende følgende sak med innstilling fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har i sak 10/22 i lukket møte 30. september 2022 blitt orientert om varslet til kommunedirektøren. På grunnlag av dette anmoder kontrollutvalget at kommunestyret gjør følgende vedtak (kulepunktene med fet skrift):

- **Kommunestyret vedtar å politianmelde mulige straffbare forhold**

Kontrollutvalgets begrunnelse:

Kontrollutvalget registrerer at varslet omtaler flere mulige straffbare forhold.

Kontrollutvalget er ikke kjent med om kommunen eller andre har gjort noen politianmeldelse av de mulige straffbare forhold som beskrives i varslet. Dersom dette ikke er gjort, anmoder kontrollutvalget at kommunestyret sørger for at det blir gjort politianmeldelse av disse forholdene.

Dersom kommunestyret samlet sett vurderes å være inhabil til å avgjøre dette– eller kommunestyret er i tvil om organet er habil eller ikke - bør vurdering av om forholdene skal politianmeldes gjøres av en settekommune/settekommunedirektør som kommunestyret oppretter (velger).

- **Som arbeidsgiver for kommunedirektøren vedtar kommunestyret å igangsette tiltak som sørger for at varselet blir tilstrekkelig undersøkt**

Kontrollutvalgets begrunnelse:

Kontrollutvalget registrerer at kommunens varslingsgruppe har besluttet å ikke behandle saken (varslet) blant annet med den begrunnelse at det kan stilles spørsmål ved varslingsgruppens habilitet og myndighet, sakens omfang, samt varslingsgruppens kompetanse.

Kontrollutvalget registrerer videre at administrasjonen har besluttet å avslutte varslingsgruppen blant annet med den begrunnelse at «administrasjonen ikke kan se noen hensikt i å bruke minst to millioner kroner på å stadfeste hendelser, som sannsynligvis ikke vil ha andre konsekvenser, enn at det lages retningslinjer for å forhindre slik praksis, og dette arbeidet er allerede igangsatt».

Kontrollutvalget finner grunn til å minne om at når det er varslet om kritikkverdige forhold i virksomheten, skal arbeidsgiver i henhold til arbeidsmiljøloven § 2 A-3 sørge for at varselet innen rimelig tid blir tilstrekkelig undersøkt.

Arbeidsgiveransvaret for kommunedirektøren må ivaretas av kommunestyret selv. Kommunedirektøren ansettes av og rapporterer til kommunestyret. Kommunedirektøren har slik sett ingen enkelt person å forholde seg til som sin arbeidsgiver, men et kollegialt organ, som består av kommunestyret. Som kommunedirektørens arbeidsgiver skal kommunestyret derfor i henhold til arbeidsmiljøloven sørge for at varselet innen rimelig tid blir tilstrekkelig undersøkt.

Kontrollutvalget anmoder derfor kommunestyret om å sørge for at varslet blir håndtert i henhold til de krav som stilles i arbeidsmiljøloven – herunder at varslet blir tilstrekkelig undersøkt. Dette bør gjøres ved at kommunestyret utnevner en settekommunedirektør og/eller kjøper tjenester til dette fra ekstern leverandør som er kompetent, habil og uavhengig.

Dersom kommunestyret samlet sett vurderes å være inhabil til å håndtere eller ta avgjørelser i denne varslingsgruppen – eller kommunestyret er i tvil om organet er habil eller ikke - bør saken håndteres av en settekommune som kommunestyret oppretter (velger). Også i dette tilfellet skal varslet bli tilstrekkelig undersøkt. Det vil derfor også i dette tilfellet være aktuelt å kjøpe tjenester fra ekstern leverandør som er kompetent, habil og uavhengig.

- **Kommunestyret skal som arbeidsgiver for kommunedirektøren særlig påse at vedkommende etter å ha varslet, har et fullt forsvarlig arbeidsmiljø. Dersom det er nødvendig, skal kommunestyret som arbeidsgiver sørge for tiltak som er egnet til å forebygge gjengjeldelse.**

Kontrollutvalgets begrunnelse:

I henhold til arbeidsmiljøloven § 2 A-4 er gjengjeldelse mot arbeidstaker som varsler i samsvar med §§ 2 A-1 og 2 A-2, forbudt. Med gjengjeldelse menes enhver ugunstig handling, praksis eller unnlattelse som er en følge av eller en reaksjon på at arbeidstaker har varslet, for

eksempel, trusler, trakassering, usaklig forskjellsbehandling, sosial ekskludering eller annen utilbørlig opptreden, advarsel, endring i arbeidsoppgaver, omplassering eller degradering, suspensjon, oppsigelse, avskjed eller ordensstraff.

I henhold til arbeidsmiljøloven § 2 A-3 skal arbeidsgiver (i dette tilfellet kommunestyret) særlig påse at den som har varslet (i dette tilfellet kommunedirektøren), har et fullt forsvarlig arbeidsmiljø. Dersom det er nødvendig, skal arbeidsgiver (i dette tilfellet kommunestyret) sørge for tiltak som er egnet til å forebygge gjengjeldelse.

- **Kommunestyret vedtar at det skal utarbeides retningslinjer for håndtering av varsel rettet mot folkevalgte. Disse skal vedtas av kommunestyret.**

Kontrollutvalgets begrunnelse:

Kontrollutvalget registrerer at kommunen ikke har retningslinjer for håndtering av varsel rettet mot folkevalgte. Kontrollutvalget anmoder derfor kommunestyret å vedta slike retningslinjer.

- **Kommunestyret vedtar at det skal utarbeides rutiner for håndtering av varsel der den som varsler er kommunedirektøren. Disse skal vedtas av kommunestyret.**

Kontrollutvalgets begrunnelse:

Kontrollutvalget registrerer at kommunen ikke har rutiner for håndtering av varsel der den som varsler er kommunedirektøren. Kontrollutvalget anmoder kommunestyret å vedta slike rutiner.

- **Kommunestyret vedtar å innvilge kr 500.000 som ekstramidler til kontrollutvalget for eventuell gjennomføring av en forvaltningsrevisjon, gransking etc.**

Kontrollutvalgets begrunnelse:

Saken gjelder varsel fra kommunedirektøren om kritikkverdige forhold i virksomheten (kommunen), jf. arbeidsmiljøloven § 2 A-1.

I henhold til arbeidsmiljøloven er det arbeidsgiver (i dette tilfellet kommunestyret) som skal sørge for at varsel fra kommunedirektøren om kritikkverdige forhold i virksomheten innen rimelig tid blir tilstrekkelig undersøkt.

I henhold til kommuneloven § 23-2 kan kontrollutvalget foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre slike kontrolltiltak.

Kontrollutvalget har imidlertid som den klare hovedregel ikke mulighet til å realitetsbehandle et varsel gitt i henhold til arbeidsmiljøloven, men utvalget kan sørge for at varslet blir behandlet videre, og innstille overfor kommunestyre om anmeldelse eller gjennomføring av kontrollhandlinger som for eksempel gransking, forvaltningsrevisjon etc.

Kontrollutvalget kan motta varsel, jf. aml. § 2 A-2 (2), men ikke behandle og følge opp da dette vil stride mot kontrollutvalgets uavhengighet. Dersom kontrollutvalget også skal behandle og følge opp varsel vil dette føre til at kontrollutvalget blir en del av

organisasjonen/linjen i kommunen – en rollekombinasjon som også vil stride med kravene til kontrollutvalgets uavhengighet til blant annet kommunens virksomhet, administrasjon, og underliggende folkevalgte organ.

Dersom det i varsel nevner forhold som er egnet for nærmere undersøkelse på overordnet nivå, som systemsvikt, mangelfull etterlevelse av rutiner, lov og forskrift kan kontrollutvalget undersøke dette. Dette kan kontrollutvalget gjøre gjennom å be om orienteringer, foreta diverse typer undersøkelser, gjennomføre en høring, gjennomføre en forvaltningsrevisjon eller liknende.

Kontrollutvalget ser at det kan oppstå et behov for at utvalget igangsetter undersøkelse av forhold som nevnes i varslet fra kommunedirektøren – men da på et overordnet nivå/et systemnivå, for eksempel gjennom en forvaltningsrevisjon. Imidlertid har kontrollutvalget begrenset med ressurser til gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget anmoder derfor kommunestyret om å bevilge kontrollutvalget ekstra midler - kr 500.000 - til en eventuell gjennomføring av en forvaltningsrevisjon eller liknende undersøkelse i tilknytning til varslet fra kommunedirektøren.

- **Kommunestyret vedtar å søke Statsforvalteren i Troms og Finnmark om skjønnsmidler til å finansiere hele eller deler av eventuell(e) undersøkelse(r) i tilknytning til forhold som beskrives i kommunedirektørens varsel**

Kontrollutvalgets begrunnelse:

Kontrollutvalget registrerer at Statsforvalteren i Troms og Finnmark har åpnet for at kommunen kan søke om skjønnsmidler dersom eventuelle undersøkelser i tilknytning til denne varslersaken skulle medføre uforutsette utgifter for kommunen.

Behandling:

1. Vedrørende lukking av møtet:

Leder i kontrollutvalget Anders Isak Oskal fremmet følgende forslag:

- Sak 10/22 behandles i lukket møte.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sak 10/22 behandles i lukket møte, jf. kommuneloven § 11-5 første og andre ledd, jf. offentleglova § 13 første ledd, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1.

2. Vedrørende spørsmål om revisors deltakelse i lukket møte:

Sekretariatet orienterte om at oppdragsansvarlig revisor eller hans eller hennes stedfortreder har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter, jf. kommuneloven § 24-3 første ledd.

Dette gjelder også i saker som kontrollutvalget behandler for lukkede dører.

På spørsmål fra sekretariatet svarte møtende forvaltningsrevisor (som ikke er oppdragsansvarlig revisor) at vedkommende ikke har med seg fullmakt som stedfortreder for oppdragsansvarlig revisor. Sekretariatet orienterte om at kontrollutvalget likevel kan velge å tillate at møtende forvaltningsrevisor deltar under behandling av sak 10/22 i lukket møte.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtok at møtende forvaltningsrevisor kan delta under behandling av sak 10/22 i lukket møte.

3. Vedrørende taushetserklæring:

Sekretariatet orienterte om taushetserklæringer, jf. forvaltningsloven § 13 c. første ledd.

Utleverte taushetserklæringer ble underskrevet av alle de fire møtende medlemmene/varamedlemmene i kontrollutvalget i sak 10/22.

4. Vedrørende habilitet:

Kontrollutvalgets sekretariat ved seniorrådgiver og daglig leder har vurdert sin habilitet, jf. forvaltningsloven § 6 og § 8 første ledd. Begge har vurdert seg å være habil i saken. Det ble i møtet ikke reist innsigelser til sekretariatets habilitet.

Møtende forvaltningsrevisor orienterte om at vedkommende vurderer seg å være habil i saken. Det ble i møtet ikke reist innsigelser til møtende forvaltningsrevisors habilitet.

Hver av de fire medlemmene/varamedlemmene i kontrollutvalget redegjorde kort for om dem vurderer seg som habil til å delta i behandlingen av saken, jf. forvaltningsloven § 6. Alle de fire medlemmene/varamedlemmene i kontrollutvalget vurderte seg å være habil til å delta i behandlingen av saken. Det ble i møtet ikke reist innsigelser til medlemmenes/varamedlemmenes habilitet.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at alle de fire medlemmene/varamedlemmene i kontrollutvalget er habil til å delta i behandlingen av saken, jf. forvaltningsloven § 6 og § 8 andre ledd.

5. Orienteringer i saken:

Orientering v/ kommunedirektøren:

Kommunedirektøren orienterte.

Kontrollutvalget og sekretariatet stilte deretter spørsmål til kommunedirektøren.

Orientering v/ kommunalleder for kommunedirektørens stab:

Kommunalleder orienterte.

Kontrollutvalget og sekretariatet stilte deretter spørsmål til kommunallederen.

Orientering v/ ordfører

Ordfører orienterte.

Kontrollutvalget og sekretariatet stilte deretter spørsmål til ordføreren.

Orientering v/kontrollutvalgets sekretariat:

Sekretariatet orienterte kort om saken, om kontrollutvalgets rolle, oppgaver og myndighet i denne saken, samt om sekretariatets tilrådning (forslag til vedtak/innstilling til kommunestyret).

6. Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget drøftet saken.

Leder i kontrollutvalget Anders Isak Oskal fremmet følgende tilleggsforslag:

- Kommunestyret vedtar at kommunens etiske retningslinjer revideres, blant annet med sikte på å forhindre at ansatte og folkevalgte i kommunen innehar rollekombinasjoner som er i strid med lov og anbefalt praksis i kommunesektoren om dette.

Sekretariatets tilrådning og leder i kontrollutvalget sitt tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til kommunedirektørens varsel, sekretariatets saksframlegg med vedlegg, samt opplysninger gitt i orienteringer til utvalget i sak 10/22 om kommunedirektørens varsel, behandlet i lukket møte i utvalget 30. september 2022.

På grunnlag av dette finner kontrollutvalget grunn til å sende følgende sak med innstilling fra kontrollutvalget til kommunestyret:

Kontrollutvalget har i sak 10/22 i lukket møte 30. september 2022 blitt orientert om varslet til kommunedirektøren. På grunnlag av dette anmoder kontrollutvalget at kommunestyret gjør følgende vedtak (kulepunktene med fet skrift):

- **Kommunestyret vedtar å politianmelde mulige straffbare forhold**

Kontrollutvalgets begrunnelse:

Kontrollutvalget registrerer at varslet omtaler flere mulige straffbare forhold.

Kontrollutvalget er ikke kjent med om kommunen eller andre har gjort noen politianmeldelse av de mulige straffbare forhold som beskrives i varslet. Dersom dette ikke er gjort, anmoder

kontrollutvalget at kommunestyret sørger for at det blir gjort politianmeldelse av disse forholdene.

Dersom kommunestyret samlet sett vurderes å være inhabil til å avgjøre dette– eller kommunestyret er i tvil om organet er habil eller ikke - bør vurdering av om forholdene skal politianmeldes gjøres av en settekommune/settekommunedirektør som kommunestyret oppretter (velger).

- ***Som arbeidsgiver for kommunedirektøren vedtar kommunestyret å igangsette tiltak som sørger for at varselet blir tilstrekkelig undersøkt***

Kontrollutvalgets begrunnelse:

Kontrollutvalget registrerer at kommunens varslingsgruppe har besluttet å ikke behandle saken (varslet) blant annet med den begrunnelse at det kan stilles spørsmål ved varslingsgruppens habilitet og myndighet, sakens omfang, samt varslingsgruppens kompetanse.

Kontrollutvalget registrerer videre at administrasjonen har besluttet å avslutte varslingssaken blant annet med den begrunnelse at «administrasjonen ikke kan se noen hensikt i å bruke minst to millioner kroner på å stadfeste hendelser, som sannsynligvis ikke vil ha andre konsekvenser, enn at det lages retningslinjer for å forhindre slik praksis, og dette arbeidet er allerede igangsatt».

Kontrollutvalget finner grunn til å minne om at når det er varslet om kritikkverdige forhold i virksomheten, skal arbeidsgiver i henhold til arbeidsmiljøloven § 2 A-3 sørge for at varselet innen rimelig tid blir tilstrekkelig undersøkt.

Arbeidsgiveransvaret for kommunedirektøren må ivaretas av kommunestyret selv. Kommunedirektøren ansettes av og rapporterer til kommunestyret. Kommunedirektøren har slik sett ingen enkelt person å forholde seg til som sin arbeidsgiver, men et kollegialt organ, som består av kommunestyret. Som kommunedirektørens arbeidsgiver skal kommunestyret derfor i henhold til arbeidsmiljøloven sørge for at varselet innen rimelig tid blir tilstrekkelig undersøkt.

Kontrollutvalget anmoder derfor kommunestyret om å sørge for at varslet blir håndtert i henhold til de krav som stilles i arbeidsmiljøloven – herunder at varslet blir tilstrekkelig undersøkt. Dette bør gjøres ved at kommunestyret utnevner en settekommunedirektør og/eller kjøper tjenester til dette fra ekstern leverandør som er kompetent, habil og uavhengig.

Dersom kommunestyret samlet sett vurderes å være inhabil til å håndtere eller ta avgjørelser i denne varslingssaken – eller kommunestyret er i tvil om organet er habil eller ikke - bør saken håndteres av en settekommune som kommunestyret oppretter (velger). Også i dette tilfellet skal varslet bli tilstrekkelig undersøkt. Det vil derfor også i dette tilfellet være aktuelt å kjøpe tjenester fra ekstern leverandør som er kompetent, habil og uavhengig.

- **Kommunestyret skal som arbeidsgiver for kommunedirektøren særlig påse at vedkommende etter å ha varslet, har et fullt forsvarlig arbeidsmiljø. Dersom det er nødvendig, skal kommunestyret som arbeidsgiver sørge for tiltak som er egnet til å forebygge gjengjeldelse.**

Kontrollutvalgets begrunnelse:

I henhold til arbeidsmiljøloven § 2 A-4 er gjengjeldelse mot arbeidstaker som varsler i samsvar med §§ 2 A-1 og 2 A-2, forbudt. Med gjengjeldelse menes enhver ugunstig handling, praksis eller unnlattelse som er en følge av eller en reaksjon på at arbeidstaker har varslet, for eksempel, trusler, trakassering, usaklig forskjellsbehandling, sosial ekskludering eller annen utilbørlig opptreden, advarsel, endring i arbeidsoppgaver, omplassering eller degradering, suspensjon, oppsigelse, avskjed eller ordensstraff.

I henhold til arbeidsmiljøloven § 2 A-3 skal arbeidsgiver (i dette tilfellet kommunestyret) særlig påse at den som har varslet (i dette tilfellet kommunedirektøren), har et fullt forsvarlig arbeidsmiljø. Dersom det er nødvendig, skal arbeidsgiver (i dette tilfellet kommunestyret) sørge for tiltak som er egnet til å forebygge gjengjeldelse.

- **Kommunestyret vedtar at kommunens etiske retningslinjer revideres, blant annet med sikte på å forhindre at ansatte og folkevalgte i kommunen innehar rollekombinasjoner som er i strid med lov og anbefalt praksis i kommunesektoren om dette**
- **Kommunestyret vedtar at det skal utarbeides retningslinjer for håndtering av varsel rettet mot folkevalgte. Disse skal vedtas av kommunestyret.**

Kontrollutvalgets begrunnelse:

Kontrollutvalget registrerer at kommunen ikke har retningslinjer for håndtering av varsel rettet mot folkevalgte. Kontrollutvalget anmoder derfor kommunestyret å vedta slike retningslinjer.

- **Kommunestyret vedtar at det skal utarbeides rutiner for håndtering av varsel der den som varsler er kommunedirektøren. Disse skal vedtas av kommunestyret.**

Kontrollutvalgets begrunnelse:

Kontrollutvalget registrerer at kommunen ikke har rutiner for håndtering av varsel der den som varsler er kommunedirektøren. Kontrollutvalget anmoder kommunestyret å vedta slike rutiner.

- **Kommunestyret vedtar å innvilge kr 500.000 som ekstramidler til kontrollutvalget for eventuell gjennomføring av en forvaltningsrevisjon, gransking etc.**

Kontrollutvalgets begrunnelse:

Saken gjelder varsel fra kommunedirektøren om kritikkverdige forhold i virksomheten (kommunen), jf. arbeidsmiljøloven § 2 A-1.

I henhold til arbeidsmiljøloven er det arbeidsgiver (i dette tilfellet kommunestyret) som skal sørge for at varsel fra kommunedirektøren om kritikkverdige forhold i virksomheten innen rimelig tid blir tilstrekkelig undersøkt.

I henhold til kommuneloven § 23-2 kan kontrollutvalget foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre slike kontrolltiltak. Kontrollutvalget har imidlertid som den klare hovedregel ikke mulighet til å realitetsbehandle et varsel gitt i henhold til arbeidsmiljøloven, men utvalget kan sørge for at varslet blir behandlet videre, og innstille overfor kommunestyre om anmeldelse eller gjennomføring av kontrollhandlinger som for eksempel gransking, forvaltningsrevisjon etc.

Kontrollutvalget kan motta varsel, jf. aml. § 2 A-2 (2), men ikke behandle og følge opp da dette vil stride mot kontrollutvalgets uavhengighet. Dersom kontrollutvalget også skal behandle og følge opp varsel vil dette føre til at kontrollutvalget blir en del av organisasjonen/linjen i kommunen – en rollekombinasjon som også vil stride med kravene til kontrollutvalgets uavhengighet til blant annet kommunens virksomhet, administrasjon, og underliggende folkevalgte organ.

Dersom det i varsel nevner forhold som er egnet for nærmere undersøkelse på overordnet nivå, som systemsvikt, mangelfull etterlevelse av rutiner, lov og forskrift kan kontrollutvalget undersøke dette. Dette kan kontrollutvalget gjøre gjennom å be om orienteringer, foreta diverse typer undersøkelser, gjennomføre en høring, gjennomføre en forvaltningsrevisjon eller liknende.

Kontrollutvalget ser at det kan oppstå et behov for at utvalget igangsetter undersøkelse av forhold som nevnes i varslet fra kommunedirektøren – men da på et overordnet nivå/et systemnivå, for eksempel gjennom en forvaltningsrevisjon. Imidlertid har kontrollutvalget begrenset med ressurser til gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget anmoder derfor kommunestyret om å bevilge kontrollutvalget ekstra midler - kr 500.000 - til en eventuell gjennomføring av en forvaltningsrevisjon eller liknende undersøkelse i tilknytning til varslet fra kommunedirektøren.

- **Kommunestyret vedtar å søke Statsforvalteren i Troms og Finnmark om skjønnsmidler til å finansiere hele eller deler av eventuell(e) undersøkelse(r) i tilknytning til forhold som beskrives i kommunedirektørens varsel**

Kontrollutvalgets begrunnelse:

Kontrollutvalget registrerer at Statsforvalteren i Troms og Finnmark har åpnet for at kommunen kan søke om skjønnsmidler dersom eventuelle undersøkelser i tilknytning til denne varslersaken skulle medføre uforutsette utgifter for kommunen.

SAK 11/22 HENVENDELSE FRA INNBYGGERE - ANSKAFFELSER OG INNSYN

Sekretariatets tilråkning:

1. Kontrollutvalget viser til epost med vedlagt brev fra tre innbyggere (datert 19. august 2022) der det stilles spørsmål om Kautokeino kommune har brutt anskaffelsesregelverk i konkrete saker nevnt i henvendelsen, samt om Kautokeino kommune har mulighet å nekte innsyn i konkrete saker nevnt i henvendelsen.
2. Kontrollutvalget finner på nåværende tidspunkt ikke grunn til å gjøre konkrete undersøkelser når det gjelder de to spørsmål som tas opp i henvendelsen. Dette fordi spørsmålene som stilles har annen naturlig behandlingsvei. For spørsmålet om brudd på anskaffelsesregelverket gjelder dette Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA). For spørsmålet om innsyn gjelder dette Statsforvalteren i Troms og Finnmark.
3. Kontrollutvalget forutsetter at kommunen håndterer anskaffelser og innsynsbegjæringer i henhold til regelverket, og ber kommunen om å ha fokus på dette.

De tema som henvendelsen gjelder vil tas med i kontrollutvalgets arbeid med utarbeiding av ny plan for forvaltningsrevisjon.

4. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende følgende svar på henvendelsen – med kopi til Kautokeino kommune:

Kontrollutvalget viser til deres epost (datert 19. august 2022) med vedlagt brev (datert 14. juli 2022) der det stilles spørsmål om (1) Kautokeino kommune har brutt anskaffelsesregelverket i konkrete saker, samt (2) om Kautokeino kommune har mulighet å nekte innsyn i saker.

Kontrollutvalget har vurdert om de to konkrete spørsmålene i henvendelsen bør undersøkes nærmere av utvalget. I kontrollutvalgets vurdering er det spesielt lagt vekt på om de konkrete anskaffelsene og de konkrete innsynssakene, som de to spørsmålene gjelder, er under behandling i at annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

a) Spørsmålet om kommunen har brutt anskaffelsesregelverket

Kontrollutvalget finner på nåværende tidspunkt ikke grunn til å gjøre konkret undersøkelse når det gjelder spørsmålet om kommunen har brutt anskaffelsesregelverket i de konkrete anskaffelser som tas opp i henvendelsen.

Kontrollutvalget vurderer det slik at spørsmålet om kommunen har brutt anskaffelsesregelverket i de konkrete sakene, gjelder om kommune har foretatt ulovlig direkte anskaffelse eller ikke.

En ulovlig direkte anskaffelse vil si at den offentlige oppdragsgiveren anskaffer en vare, tjeneste, eller et bygge- og anleggsarbeid uten å følge reglene om kunngjøring som følger av anskaffelsesregelverket.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA), som behandler klager fra leverandører eller andre med saklig klageinteresse som

gjelder brudd på regelverket for offentlige anskaffelser. Det er ulike saksbehandlingsregler i KOFA avhengig av om klagen gjelder påstand om ulovlig direkte anskaffelse eller ikke. For klager som gjelder ulovlige direkte anskaffelser gjelder det særskilte regler, herunder at kravet om saklig interesse ikke gjelder (det vil si at alle kan klage på dette til KOFA), samt at klage kan fremsettes inntil to år fra kontrakt er inngått, jf. forskrift om klagenemnd for offentlige anskaffelser §13a. På grunnlag av dette ser kontrollutvalget det slik at det finnes en annen naturlig behandlingsvei for avklaring av dette spørsmålet i henvendelsen.

Kontrollutvalget vil også nevne at utvalget i 2022 har bestilt en forvaltningsrevisjon fra kommunens revisjon som gjelder anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging, jf. Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. Rapport etter denne forvaltningsrevisjonen er behandlet i kontrollutvalget i sak 15/22 på møte 30. september 2022.

Kontrollutvalget forutsetter at kommunen håndterer anskaffelser i henhold til regelverket og ber kommunen om å ha fokus på dette.

Henvendelsens spørsmål om anskaffelser vil tas med som en av flere kilder i kontrollutvalgets arbeid med utarbeiding av ny plan for forvaltningsrevisjon.

b) Spørsmålet om innsyn i dokumenter:

Kontrollutvalget finner på nåværende tidspunkt ikke grunn til å gjøre konkret undersøkelse når det gjelder spørsmålet om kommunen har mulighet å nekte innsyn i de konkrete innsynsbegjæringer som tas opp i henvendelsen.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (offentleglova), som regulerer retten til innsyn i dokumenter i offentlig forvaltning (herunder i kommuner). Hovedregelen er at alle kan kreve innsyn i saksdokumenter, journaler og andre lignende registre. Loven inneholder også bestemmelser om hva som regnes som dokument og når et dokument blir offentlig, samt krav til saksbehandlingen og klagebehandlingen. Kontrollutvalget viser i den sammenheng til offentliglova §§ 28 – 32 (saksbehandling og klage). Kontrollutvalget vil spesielt vise til offentliglova § 31 som gjelder klage. Her heter det som følger:

«Avgjerder etter denne lova kan påklagast til det forvaltningsorganet som er nærmast overordna det forvaltningsorganet som har gjort vedtaket. Avgjerder om å gi innsyn kan likevel ikkje påklagast. Statsforvaltaren er klageinstans for vedtak i kommunalt eller fylkeskommunalt organ. Kongen kan gi forskrift om kva organ som skal vere klageinstans for avgjerder tekne av statlege organ. Kongen kan også gi forskrift om kva organ som skal vere klageinstans for avgjerder av rettssubjekt som er omfatta av § 2 første ledd bokstavane b til d. Når det blir klaga på ei avgjerd frå eit departement, skal departementet opplyse klagaren om at retten til å klage til Sivilombodsmannen ikkje gjeld for avgjerder gjorde av Kongen i statsråd.

Dersom den som har kravd innsyn, ikkje har fått svar innan fem arbeidsdagar etter at organet mottok kravet, skal dette reknast som eit avslag som kan påklagast etter første ledd. Dette gjeld likevel ikkje når Kongen i statsråd er klageorgan. Regelen i første punktum gjeld heller ikkje i slike tilfelle som fell inn under § 13 tredje ledd, og når spørsmål om nedgradering må leggjast fram for eit anna organ.

Klaga skal førebuast og avgjerast utan ugrunna opphald. Elles gjeld reglane i forvaltningsloven kapittel VI så langt dei passar.

Vedtaket til klageinstansen er særleg tvangsgrunnlag etter tvangsfullbyrdelsesloven kapittel 13 overfor kommunar og fylkeskommunar og rettssubjekt som er omfatta av § 2 første ledd bokstavane b til d.»

For saker om innsyn i dokumenter i Kautokeino kommune er det Statsforvalteren i Troms og Finnmark som er klageinstans. På grunnlag av dette ser kontrollutvalget det slik at det finnes en annen naturlig behandlingsvei for avklaring av dette spørsmålet i henvendelsen.

Kontrollutvalget forutsetter at kommunen behandler innsynsbegjæringer og eventuelle klager på avslag (herunder delvis avslag) i henhold til regelverket, og ber kommunen om å ha fokus på dette.

Temaet om innsyn i dokumenter vil tas med som en av flere kilder i kontrollutvalgets arbeid med utarbeiding av ny plan for forvaltningsrevisjon.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til epost med vedlagt brev fra tre innbyggere (datert 19. august 2022) der det stilles spørsmål om Kautokeino kommune har brutt anskaffelsesregelverk i konkrete saker nevnt i henvendelsen, samt om Kautokeino kommune har mulighet å nekte innsyn i konkrete saker nevnt i henvendelsen.
2. Kontrollutvalget finner på nåværende tidspunkt ikke grunn til å gjøre konkrete undersøkelser når det gjelder de to spørsmål som tas opp i henvendelsen. Dette fordi spørsmålene som stilles har annen naturlig behandlingsvei. For spørsmålet om brudd på anskaffelsesregelverket gjelder dette Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA). For spørsmålet om innsyn gjelder dette Statsforvalteren i Troms og Finnmark.
3. Kontrollutvalget forutsetter at kommunen håndterer anskaffelser og innsynsbegjæringer i henhold til regelverket, og ber kommunen om å ha fokus på dette.

De tema som henvendelsen gjelder vil tas med i kontrollutvalgets arbeid med utarbeiding av ny plan for forvaltningsrevisjon.

4. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende følgende svar på henvendelsen – med kopi til Kautokeino kommune:

Kontrollutvalget viser til deres epost (datert 19. august 2022) med vedlagt brev (datert 14. juli 2022) der det stilles spørsmål om (1) Kautokeino kommune har brutt anskaffelsesregelverket i konkrete saker, samt (2) om Kautokeino kommune har mulighet å nekte innsyn i saker.

Kontrollutvalget har vurdert om de to konkrete spørsmålene i henvendelsen bør undersøkes nærmere av utvalget. I kontrollutvalgets vurdering er det spesielt lagt vekt på om de konkrete anskaffelsene og de konkrete innsynssakene, som de to spørsmålene gjelder, er under behandling i at annet organ eller har en annen naturlig behandlingsvei.

c) Spørsmålet om kommunen har brutt anskaffelsesregelverket

Kontrollutvalget finner på nåværende tidspunkt ikke grunn til å gjøre konkret undersøkelse når det gjelder spørsmålet om kommunen har brutt anskaffelsesregelverket i de konkrete anskaffelser som tas opp i henvendelsen.

Kontrollutvalget vurderer det slik at spørsmålet om kommunen har brutt anskaffelsesregelverket i de konkrete sakene, gjelder om kommune har foretatt ulovlig direkte anskaffelse eller ikke.

En ulovlig direkte anskaffelse vil si at den offentlige oppdragsgiveren anskaffer en vare, tjeneste, eller et bygge- og anleggsarbeid uten å følge reglene om kunngjøring som følger av anskaffelsesregelverket.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til Klagenemnda for offentlige anskaffelser (KOFA), som behandler klager fra leverandører eller andre med saklig klageinteresse som gjelder brudd på regelverket for offentlige anskaffelser. Det er ulike saksbehandlingsregler i KOFA avhengig av om klagen gjelder påstand om ulovlig direkte anskaffelse eller ikke. For klager som gjelder ulovlige direkte anskaffelser gjelder det særskilte regler, herunder at kravet om saklig interesse ikke gjelder (det vil si at alle kan klage på dette til KOFA), samt at klage kan fremsettes inntil to år fra kontrakt er inngått, jf. forskrift om klagenemnd for offentlige anskaffelser §13a. På grunnlag av dette ser kontrollutvalget det slik at det finnes en annen naturlig behandlingsvei for avklaring av dette spørsmålet i henvendelsen.

Kontrollutvalget vil også nevne at utvalget i 2022 har bestilt en forvaltningsrevisjon fra kommunens revisjon som gjelder anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging, jf. Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. Rapport etter denne forvaltningsrevisjonen er behandlet i kontrollutvalget i sak 15/22 på møte 30. september 2022.

Kontrollutvalget forutsetter at kommunen håndterer anskaffelser i henhold til regelverket og ber kommunen om å ha fokus på dette.

Henvendelsens spørsmål om anskaffelser vil tas med som en av flere kilder i kontrollutvalgets arbeid med utarbeiding av ny plan for forvaltningsrevisjon.

d) Spørsmålet om innsyn i dokumenter:

Kontrollutvalget finner på nåværende tidspunkt ikke grunn til å gjøre konkret undersøkelse når det gjelder spørsmålet om kommunen har mulighet å nekte innsyn i de konkrete innsynsbegjæringer som tas opp i henvendelsen.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (offentleglova), som regulerer retten til innsyn i dokumenter i offentlig forvaltning (herunder i kommuner). Hovedregelen er at alle kan kreve innsyn i saksdokumenter, journaler og andre lignende registre. Loven inneholder også bestemmelser om hva som regnes som dokument og når et dokument blir offentlig, samt krav til saksbehandlingen og klagebehandlingen. Kontrollutvalget viser i den sammenheng til offentliglova §§ 28 – 32 (saksbehandling og klage). Kontrollutvalget vil spesielt vise til offentliglova § 31 som gjelder klage. Her heter det som følger:

«Avgjerder etter denne lova kan påklagast til det forvaltningsorganet som er nærmast overordna det forvaltningsorganet som har gjort vedtaket. Avgjerder om å gi innsyn kan likevel ikkje påklagast. Statsforvaltaren er klageinstans for vedtak i kommunalt eller fylkeskommunalt organ. Kongen kan gi forskrift om kva organ som skal vere klageinstans for avgjerder tekne av statlege organ. Kongen kan også gi forskrift om kva organ som skal vere klageinstans for avgjerder av rettssubjekt som er omfatta av § 2 første ledd bokstavane b til d. Når det blir klaga på ei avgjerd frå eit departement, skal departementet opplyse klagaren om at retten til å klage til Sivilombodsmannen ikkje gjeld for avgjerder gjorde av Kongen i statsråd.

Dersom den som har kravd innsyn, ikkje har fått svar innan fem arbeidsdagar etter at organet mottok kravet, skal dette reknast som eit avslag som kan påklagast etter første ledd. Dette gjeld likevel ikkje når Kongen i statsråd er klageorgan. Regelen i første punktum gjeld heller ikkje i slike tilfelle som fell inn under § 13 tredje ledd, og når spørsmål om nedgradering må leggjast fram for eit anna organ.

Klaga skal førebust og avgjerast utan ugrunna opphald. Elles gjeld reglane i forvaltningsloven kapittel VI så langt dei passar.

Vedtaket til klageinstansen er særleg tvangsgrunnlag etter tvangsfullbyrdelsesloven kapittel 13 overfor kommunar og fylkeskommunar og rettssubjekt som er omfatta av § 2 første ledd bokstavane b til d.»

For saker om innsyn i dokumenter i Kautokeino kommune er det Statsforvalteren i Troms og Finnmark som er klageinstans. På grunnlag av dette ser kontrollutvalget det slik at det finnes en annen naturlig behandlingsvei for avklaring av dette spørsmålet i henvendelsen.

Kontrollutvalget forutsetter at kommunen behandler innsynsbegjæringer og eventuelle klager på avslag (herunder delvis avslag) i henhold til regelverket, og ber kommunen om å ha fokus på dette.

Temaet om innsyn i dokumenter vil tas med som en av flere kilder i kontrollutvalgets arbeid med utarbeiding av ny plan for forvaltningsrevisjon.

SAK 12/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021 - REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 8. juni 2022 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens brev til orientering.

Behandling:

Revisjonen orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 8. juni 2022 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens brev til orientering.

SAK 13/22 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2021 - REVISORS UTTALELSE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 15. juni 2022 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kautokeino kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter. Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Kautokeino kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Behandling:

Revisjonen orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 15. juni 2022 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Kautokeino kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Kautokeino kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

SAK 14/22 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS UAVHENGIGHET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

SAK 15/22 RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON - ANSKAFFELSER, INNKJØP OG KONTRAKTSOPPFØLGING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- *Gjennomfører konkurranse og dokumenterer anskaffelsesprosessene i tråd med kommunens innkjøpspolitiske retningslinjer og regelverket for offentlige anskaffelser*
- *Arkiverer dokumentasjon knyttet til anskaffelsesprosessene i kommunens arkiv i tråd med kommunens innkjøpspolitiske retningslinjer*

Behandling:

Revisjonen orienterte om rapporten.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til forvaltningsrevisjonsrapport «Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder

- *Gjennomfører konkurranse og dokumenterer anskaffelsesprosessene i tråd med*

kommunens innkjøpspolitiske retningslinjer og regelverket for offentlige anskaffelser

- *Arkiverer dokumentasjon knyttet til anskaffelsesprosessene i kommunens arkiv i tråd med kommunens innkjøpspolitiske retningslinjer*

SAK 16/22 ORIENTERINGSSAK - VEILEDER OM HÅNDTERING AV HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen om veilederen til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om veilederen til orientering.

SAK 17/22 ORIENTERINGSSAK - UTTALELSE FRA KOMMUNAL- OG DISTRIKTSDEPARTEMENTET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar departementets uttalelse i brev av 27. mai 2022 til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar departementets uttalelse i brev av 27. mai 2022 til orientering.

SAK 18/22 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2023

Sekretariatets tilrådning:

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Kautokeino kommunestyre med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune for 2023 med en netto ramme på kr 1 304 975.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Leder i kontrollutvalget Anders Isak Oskal fremmet følgende tilleggsforslag:

- I budsjettet legges det til en tilleggspost - en ny reservepost på kr 50.000 til blant annet ekstern bistand. Reserveposten disponeres av leder og nestleder i kontrollutvalget sammen.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning og kontrollutvalgets leder sitt tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

I budsjettet legges det til en tilleggspost - en ny reservepost på kr 50.000 til blant annet ekstern bistand. Reserveposten disponeres av leder og nestleder i kontrollutvalget sammen.

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune for 2023 med en netto ramme på kr 1 354 975.

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Kautokeino kommunestyre med kopi til formannskapet.

SAK 19/22 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI – REGNSKAPSÅRET 2022

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Kautokeino kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering.

Behandling:

Revisjonen orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Kautokeino kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering.

SAK 20/22 STATUS PÅ FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om status på forvaltningsrevisjon til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon om status på forvaltningsrevisjon til orientering.

SAK 21/22 DELTAKELSE PÅ KONTROLLUTVALGSLEDERSKOLEN

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet hadde ikke noen tilrådning i saken.

Behandling:

Leder i kontrollutvalget orienterte om kontrollutvalgslederskolen i regi av Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 24-25 oktober 2022.

Leder i kontrollutvalget Anders Isak Oskal fremmet følgende forslag:

- Leder og ett medlem i kontrollutvalget deltar på kontrollutvalgslederskolen.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Leder og ett medlem i kontrollutvalget deltar på kontrollutvalgslederskolen.

Møtet hevet kl. 15:20

Anders Isak Oskal/sign.
leder

Ole Klemet Anders Hætta/sign.
nestleder

Marit Berit Bueng/sign.
medlem

Anna Kristine Sokki Bongo/sign
medlem

Tom Øyvind Heitmann/sign.
rådgiver/sekretær