



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 27.02.2024 kl.12:00 (Kurs fra kl. 09.00-12.00)

Møtested: Rådhuset - møterom Uski

Saksliste:

- 01/24 Engasjementsbrev- Kautokeino kommune
- 02/24 Revisjonsstrategi 2023
- 03/24 Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2023- med risiko og vesentlighetsvurdering
- 04/24 Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
- 05/24 Oppstart eierskapskontroll - VEFAS IKS
- 06/24 Orientering om pågående prosjekter og saker i kontrollutvalget
- 07/24 Orienteringssak om diverse kurs
- 08/24 Oppstart av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- 09/24 Årsplan og møteplan 2024 for kontrollutvalget i Kautokeino kommune
- 10/24 Referater KU 01-2024



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	27. februar 2024	J.nr:	KUSEK01235

Sak 1/24

ENGASJEMENTSBREV- KAUTOKEINO KOMMUNE

Saksdokumenter

- Engasjementsbrev Kautokeino kommune, datert 07.02.2024

Saksdokumenter:

- Engasjementsbrev fra Komrev Nord IKS til Kautokeino kommune, datert 07. Februar 2024 – (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget rutiner for sitt arbeid.

Saksopplysninger:

Engasjementsbrev har som formål å klargjøre revisors oppfatning av oppdraget og kommunisere dette med oppdragsgiver. Dette skal bidra til å sikre en felles forståelse av arbeidsoppgaver og ansvarsfordeling mellom revidert part og revisor. Det må i denne sammenheng presiseres at kontrollutvalget ikke er å anse som revidert part, men som revisors oppdragsgiver på vegne av kommunestyret som overordnet kontrollmyndighet.

I kommunal sektor vil valgperioden være et naturlig intervall for utsendelse av engasjementsbrev, eller oftere dersom det er forhold som tilsier dette. Kautokeino kommune har inngått avtale om revisjonstjenester med Kom Rev NORD IKS fra 01.07.2023.

Engasjementsbrevet kan ikke innsnevre de lovpålagte oppgavene revisjonen har i henhold til lov, forskrift og standarder. Det kan avtales tilleggsoppgaver, rapportering med mer.

Revisjonsstandard ISA 210 gir retningslinjer for regnskapsrevisjon, herunder engasjementsbrev. Ifølge punkt 10 i denne standarden skal engasjementsbrevet som minimum omtale:

- Målet med og omfanget av revisjonen av regnskapet
- Revisors oppgaver og plikter
- Ledelsens ansvar
- Identifisering av det gjeldende rammeverket for finansiell rapportering for utarbeidelsen av regnskapet
- Henvisning til den forventede formen på og innholdet i eventuelle uttalelser som skal avgis av revisor, og
- En erklæring om at det kan foreligge omstendigheter hvor en uttalelse kan avvike fra forventet form og innhold.

Ifølge standarden ISA 210 punkt A29 sies følgende om særlige hensyn knyttet til enheter i offentlig sektor:

Lov eller forskrift som styrer utførelsen av revisjoner i offentlig sektor gir ofte føringer for valg av revisor i offentlig sektor og beskriver vanligvis revisors oppgaver og plikter samt rettigheter, herunder rettigheten til å få tilgang til enhetens regnskapsmateriale og andre opplysninger. Når lov eller forskrift gir en tilstrekkelig detaljert beskrivelse av vilkårene for revisjonsoppdraget, kan revisor i offentlig sektor likevel finne det nyttig å utarbeide et mer omfattende engasjementsbrev enn det punkt 11 tillater.

Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret sørge for løpende kontroll med den kommunal forvaltning, jf. kommunelovens § 23-2. Kontrollutvalget har også et særskilt påse-ansvar overfor revisjonen, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin veileder for kontrollutvalgets påse- ansvar, NKRF -kontroll og revisjon i kommunene sin veileder for kontrollutvalgets påseansvar, samt FKT og NKRF anbefaling for bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I disse veiledere understrekes det at revisjonens engasjementsbrev er en del av og et kontrollpunkt i kontrollutvalgets utførelse og oppfølging av påse- ansvaret overfor revisjonen.

Engasjementsbrevet for revisjon av kommuner sendes til kontrollutvalget. Dette er i tråd med anbefalinger fra FKT og NKRF. Engasjementsbrevet beskriver blant annet grunnlaget for revisjonsoppdraget, samt tjenester som revisor skal levere.

Innledningsvis i engasjementsbrevet understrekes det at engasjementsbrevet beskriver revisors forståelse av revisjonsoppdraget, og engasjementsbrevet skal bidra til rolle- og forventningsavklaring i forhold til oppdraget. Kontrollutvalgets myndighet, oppgaver og forpliktelser er fastsatt i lov og forskrift, og kontrollutvalget har et selvstendig ansvar for å etterspørre og innhente nødvendig informasjon for å ivareta sine oppgaver og sitt påseansvar. Sekretariatet legger til grunn at engasjementsbrevet ikke kan sette vilkår som innsnevrer kontrollutvalgets og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det kommer frem av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Engasjementsbrevet omhandler blant annet revisjonens rapportering og dialog til kontrollutvalget. Revisjonens rapporteringer til kontrollutvalget og dialog med kontrollutvalget vil være nødvendig

dokumentasjon i forhold til kontrollpunkter og kontrollaktiviteter i kontrollutvalgets påseansvar. Det anbefales at det lages avtaler og rutiner for dialog og samarbeid mellom revisor og kontrollutvalg, utover de forhold som reguleres i lov, forskrift og standarder. Sekretariatet anbefaler at informasjon og rapportering fra revisor innarbeides i kontrollutvalgets rutiner og reglement for kontrollutvalget, samt i kontrollutvalgets årsplaner.

Kontrollutvalget jobber etter bestiller utfører modell, hvor revisjonen utfører forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll etter bestilling fra kontrollutvalget. Det anbefales at kontrollutvalget som oppdragsgiver/bestiller og revisor som oppdragsutøver avklarer rammer og form for dialog og rapportering i både bestillings-, planleggings-, gjennomførings og oppfølgingsfase i forbindelse med slike undersøkelser.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Til kontrollutvalget i Kautokeino kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	003	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	07.02.2024

ENGASJEMENTSBREV – KAUTOKEINO KOMMUNE

1. Innledning

KomRev NORD IKS har siden 01.07.2023 levert revisjonstjenester til Kautokeino kommune. Revisjonen består av regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov og andre uttalelser og kontrollhandlinger, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet.

Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at utvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kontrollutvalget som oppdragsgiver er behandlet i en egen avtale.¹

2. Revisjonen – formål og innhold

Revisor skal utføre regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og annen kontroll som er bestemt i lov eller i medhold av lov, jf. kommuneloven § 24-2. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av NKRF – kontroll og revisjon i kommunene er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget i samsvar med forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19.

Ledelsenes ansvar

I henhold til kommuneloven er kommunedirektøren ansvarlig for at kommunens interne kontroll sikrer at lover og forskrifter følges, herunder at økonomiforvaltningen er ordnet på en betryggende måte. Det er også kommunedirektørens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid,

¹ Det er inngått avtale om revisjonstjenester mellom Kautokeino kommune og KomRev NORD IKS. Kautokeino kommune er eier av KomRev NORD IKS

herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller mv. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste ansvaret for å kontrollere den kommunale forvaltning. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå løpende kontroll med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskap blir forsvarlig revidert. Videre skal kontrollutvalget påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak, kommuneloven § 23-3.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planene skal baseres på en risikovurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper og av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planene skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller basert på plan vedtatt av kommunestyret.

Innenfor forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll vil være beskrevet ved planlegging og rapportering av hvert oppdrag, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorer i KomRev NORD IKS er Margrete Mjølhus Kleiven og Knut Teppan Vik.

Regnskapsrevisjon

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave å kontrollere om årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon og å avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om at revisor har betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon og at det er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Vi kontrollerer om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever, og om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet. Vi ser også etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene er dekkende beskrevet i årsberetningen.

Årsregnskapet, herunder konsolidert årsregnskap, skal iht. kommuneloven § 14-6 være avlagt av kommunedirektøren innen 22. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis senest 31. mars.

Videre er det vår oppgave å se etter at kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid påvirkes av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

I samsvar med kommuneloven § 24-9 er det vår oppgave å se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Kontrollen skal i utgangspunktet gjennomføres med begrensede ressurser og baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering som legges fram for kontrollutvalget. Resultatet av kontrollen rapporteres i en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget som avgis senest 30. juni.

Kontrollen utføres i samsvar med standarden RSK 301 «Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen». Standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå moderat sikkerhet i uttalelsen om etterlevelse på det området som velges for kontroll.

Moderat sikkert innebærer en lavere sikkerhet enn betryggende sikkerhet, men skal gi brukerne en klart økt tillit til informasjonen eller forholdet som er kontrollert. Vi gjennomfører handlinger som forespørsler, inspeksjon av dokumenter og analytiske handlinger for å oppnå moderat sikkerhet. I

uttalelsen gir vi uttrykk for om vi har blitt oppmerksomme på forhold som gir grunn til å tro at økonomiforvaltningen på det aktuelle området ikke følger sentrale bestemmelser og vedtak.

Misligheter

Revisor bidrar gjennom revisjonen til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Hvis revisor avdekker eller på annen måte blir kjent med misligheter, skal revisor straks melde fra om det til kontrollutvalget i nummerert brev, dette fremkommer i kommuneloven § 24-7.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt, skal revisor sende nytt brev til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av brevet til kommunedirektøren.

Andre bekreftelser enn revisjonsberetningen som inngår i oppdraget

Vi vil avgi følgende revisorbekreftelser mv. i samsvar med lov og god kommunal revisjonsskikk:

- Kompensasjonsmelding for merverdiavgift
- Bekreftelser på prosjektrekskap o.l. i henhold til ISA 805
- Uttalelse om kommunens dokumentasjon for låneopptak, jf. kommuneloven § 14-14
- Kommunens rapportering av antall personer med psykisk utviklingshemming
- Refusjonskrav for utgifter til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester
- Andre revisjonsbekreftelser etter forespørsel fra kommunen

Oppdragsansvarlig revisor og kontaktrevisor

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er Inge Johannessen, og kontaktrevisor er Gøril W. Johansen.

Eventuelt skifte av oppdragsansvarlig revisor eller kontaktrevisor vil bli varslet skriftlig til kontrollutvalget.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 24-2 femte ledd. Det er gjort unntak fra taushetsplikten for rapportering av mulige straffbare handlinger, herunder ivaretagelse av rapporteringsplikt etter hvitvaskingsloven. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

Våre leverandører av IKT-tjenester og -programvare får tilgang til fortrolig informasjon når det er nødvendig i forbindelse med drift av og endringer i våre informasjonssystemer. Vi har ansvar for å ha et forsvarlig system for informasjonssikring. Dette omfatter også våre leverandører av IKT-tjenester.

4. Personvern

For å gjennomføre revisjonen og andre oppdrag under dette engasjementsbrevet, vil vi behandle personopplysninger slik det er beskrevet i vår personvernerklæring. Personvernerklæringen er tilgjengelig på vår hjemmeside. Vi er behandlingsansvarlig etter personvernreglene for de

personopplysningene vi behandler i forbindelse med oppdraget og vi inngår derfor ikke en databehandleravtale.

5. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det.

Revisjonen utarbeider oppstartsbrief årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen og ved oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet og eierskapskontrollen. Oppstartbrevene sendes administrasjonen.

Revisjonen rapporterer forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til kontrollutvalget i egne rapporter.

Regnskapsrevisjonen rapporteres slik til kontrollutvalget:

1. Presentasjon av revisjonsstrategi
2. Oppsummering av årets revisjon og revisjonsresultater av revisjonen
3. Revisjonsberetning
4. Nummererte brev (se nedenfor)
5. Skriftlig uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll

Vi legger vekt på å ha en god dialog med kontrollutvalget.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse at forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til kommuneloven § 24-7 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

- a. vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen
- d. manglende eller mangelfull redegjørelse i årsberetningen for vesentlige budsjettavvik
- e. enhver mislighet
- f. hvorfor han eller hun ikke har skrevet under på oppgaver som kommunen eller fylkeskommunen skal sende til offentlige myndigheter, og som revisor etter lov eller forskrift skal bekrefte
- g. hvorfor han eller hun sier fra seg revisjonsoppdraget.

Revisor skal årlig gi en skriftlig oppsummering til kontrollutvalget om forhold som er tatt opp i nummererte brev, men som ikke er rettet opp eller som ikke er tilstrekkelig fulgt opp.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen med kopi til kontrollutvalget.

Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med gjennomføring av våre oppdrag vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om vi er gitt all informasjon som er nødvendig for oppdraget og om fullstendigheten og riktigheten av det forholdet som kontrolleres. Dette gjelder i alle tilfeller:

- I forbindelse med avslutningen av revisjonen av årsregnskapet. Denne uttalelsen inneholder også skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv.
- I forbindelse med avslutningen av forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen.

6. Avslutning

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder, og vi ser frem til et godt og konstruktivt samarbeid. Hvis noe er uklart eller utvalget har spørsmål, er det bare å ta kontakt.

Med hilsen



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD IKS

Kopi: Ordfører i Kautokeino kommune
Rådmann i Kautokeino kommune



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	27. februar 2024	J.nr:	KUSEK01236

Sak 2/24

REVISJONSSTRATEGI 2023

Saksdokumenter:

- Presentasjon - revisjonsstrategi 2023 av 22.02.2024
- Presentasjon av Komrev Nord IKS

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Kautokeino kommune for regnskapsåret 2023 tas til orientering.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har ut fra forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 et selvstendig ansvar for å påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift.

Det framgår av revisjonsstandarden ISA 300 «Planlegging av revisjon av et regnskap» at revisor skal utarbeide en plan for hvordan revisjonen skal gjennomføres. Revisjonsplanen skal bygge på en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens formål og omfang, når revisjonen skal utføres og hvilken angrepsvinkel den skal ha. Revisjonsplan og – strategi skal være basert på en vurdering av risiko og vesentlighet.

Formålet med overordnet revisjonsstrategi er å dokumentere tilstrekkelige og effektive revisjonshandlinger i forbindelse med regnskapsrevisjon. Revisjonen legger frem den overordnede revisjonsstrategien for Kautokeino kommune i denne saken.

Sekretariatet har mottatt revisjonens presentasjon av revisjonsstrategien til kontrollutvalget. Dokumentet er vedlagt saken.



Strategi for regnskapsåret 2023

Kautokeino kommune

Inge Johannessen

Vi skaper trygghet

Litt om hva vi gjør

- Vi deler regnskapet inn i seks områder – og konkluderer på hvert område
- Vi gjør oss kjent med kommunen – og hvilke risikoer som kan oppstå
 - Løpende kontakt med kommunen
 - Holder oss orientert med på kommunestyre- og formannskapssaker samt media
 - Kartlegger rutiner og systemer
 - Vurderer risikoer og vesentlighet
 - Utfører kontroll av interne kontroller og regnskapsdata
 - Utfører detaljtester



Revisjonsberetning

IT systemer

- **Utvidede krav til forståelse av kommunens IT-ressurser og hvordan IT er integrert i virksomhetsutøvelsen**

- IT systemer som leverer data til regnskapet
 - Kommunen bruker Agresso regnskap og lønn
 - Egen modul i Agresso for fakturering

- Kommuner har varierende grad av forsystem som leverer data til regnskapssystemet
- Vi kartlegger omfang av slike systemer og vurderer risikoer forbundet med disse
- Vi legger opp til kartlegging av tilganger, herunder fokus på tilganger som kan gi opphav til misligheter
- Vi ser også på generelle risikoer som følger av kommunens IT-systemer

Driftsinntekter – 392,8 mill for 2022

- **Rammetilskudd og skatt utgjør 265,1 mill**
 - For 2023 er rammetilskudd 210,7 og skatt 63,9 = 274,6 mill
- **Overføring og tilskudd fra andre 74,3 mill**
 - Ressurskrevende brukere
 - Sykepengerefusjon
 - Refusjon fra andre kommuner - fjernundervisning
- **Brukerbetaling 10,5 mill**
 - Barnehage, SFO og Helse
- **Salgs og leieinntekter 26,2 mill**
 - Leieinntekter, konsesjonskraft og kommunale gebyrer, der kommunale gebyr utgjør 18,3 mill
- **Andre skatteinntekter 2,2 mill(konsesjonasavgift og naturressursskatt), eiendomsskatt 4,5 mill, andre overføringer fra Staten 1,25 mill**

Driftsinntekter, fortsettelse

Angrepsvinkel:

- Eksterne bekreftelser
 - Rammetilskudd og skatt (67,5 % av inntekter)
 - Statsforvalter, Fylkeskommunen, Sametinget etc
- Analyser/rimelighetsvurderinger av salgsinntekter
- Gjennomgang av alle vesentlige balansekontoer

Driftsutgifter – 374,7 mill i 2022

- Lønn og sosiale utgifter 232,4 mill
- Kjøp av varer og tjenester 100 mill
- Overføring og tilskudd til andre 28,8 mill
- Avskrivninger 13,3 mill

Driftsutgifter - lønn

- Lønnsutgifter 232,4 mill – 62 % av driftsutgifter
 - Fastlønn
 - Variabellønn
- Sosiale utgifter (pensjon)
 - Omfanget av kontroller på fast og variabellønn vil måtte ses opp mot omfanget av kontroller vi mener å kunne bygge på
 - Pensjon avstemmes mot aktuaroppgave av kommunen
 - Avstemming av utbetalt lønn mellom lønnssystem og regnskapet avstemmes av kommunen

Driftsutgifter ekskl. lønnsutgifter – 90 mill

Test av kontroller:

- Bygge på attestasjon/anvisning av inngående fakturaer
 - Vi kjører kontroll på at alle bilag har vært underlagt attestasjon og anvisning av to forskjellige personer
 - Vi sjekker om noen faktura har blitt betalt dobbelt
 - Økonomi ser på faktura etter att/anv før de bokføres – et bra «kontrollsteg» som vi kaller det
- Bilagskontroller
 - Vi utfører en mengde bilagskontroller for å sjekke utgifter i regnskapet
- Særskilt om merverdiavgift og momskompensasjon:
- Egne kontroller for å sikre korrekt avgiftshåndtering for inngående merverdiavgift

Finans og likvid – 22,8 mill i 2022

- Renteinntekter 2,9 mill – for 2023 er den nå på 7,9 mill
- Renteutgifter 9,2 mill – for 2023 er den pr nå 24,9 mill
- Utbytter 2,1 mill
- Avdrag på lån 18,7 mill
 - Her sjekker vi at kommunen betaler nok avdrag iht kommuneloven
 - Vi gjør en rimelighetsvurdering av renteinntekter, renteutgifter og utbytte
 - Vi kontrollerer årsoppgave fra bank og fra låneinstitusjoner
 - Vi kontrollerer startlån

Investeringsregnskapet

Investeringsutgifter:

- Vi sikrer at investeringsutgifter oppfyller vilkårene for utgiftsføring i investeringsregnskapet
- Vi sikrer at investeringer som kommunen krever momskompensasjon/fradrag for er iht. gjeldende regelverk
- Omfattende bilagskontroller
- Vi ser at kommunen nok har en del utgifter som tilhører driftsregnskapet

Investeringsinntekter:

- Kontroller av inntekter – opp mot kommunestyrevedtak og ev.t tilsagnsgivere

Saldering av investeringsregnskapet:

- Vi sikrer korrekt saldering/avslutning av investeringsregnskapet

Investeringer, fortsettelse

- Pr 19.2.24 så er det investert for 87,1 mill
 - Skole 65,8 mill
 - Skifte LED-belysning 4 mill
 - Kjøkken Helsesenter 3 mill
 - Oppgradering/asfaltering 1,5 mill

Pluss mange andre investeringer

Investeringer, fortsettelse

Særskilt om «investeringer i varige driftsmidler»

- Vi påser at anlegg som ble ferdigstilt/tatt i bruk i fjor genererer avskrivninger i år
- Vi sikrer at årets investeringer aktiveres i rett anleggsgruppe

Betydning for beregning av minimumsavdraget

$$\text{Minimumsavdrag} = \text{Sum avskrivninger} \times \frac{\text{Rest lånegjeld pr. 1.1.20XX}}{\text{Sum bokført verdi varige driftsmidler}}$$

Regnskapsrapportering

Bruk og avsetning til fond:

Vi gjør egne kontroller for å påse at bruk og avsetning til bundet fond og disposisjonsfond er gjort korrekt, samt at overføring til investeringsregnskapet er korrekt.

Saldering av driftsregnskapet:

- Vi sikrer korrekt saldering/avslutning av driftsregnskapet

Budsjett og budsjettpremisser:

- Vi påser (stikkprøvekontroller) at vedtatt og regulert budsjett er korrekt gjenspeilet i regnskapet – her mottar vi avstemming fra kommunen
- Vi påser at vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap omtales i årsmeldingen
- Vi påser at eventuelle vesentlige avvik av budsjettpremisser omtales i årsmelding – KL § 14-7
- Kommunen har 88,3 mill på disp.fond, og 39,8 mill på bundet fond, samt ubundet inv.fond på 3,7 mill og 13 mill på bundet inv.fond pr 31.12.22

Særattestasjoner

- Vi utfører en mengde attestasjoner for kommune der de har fått tilskudd – fra for eksempel Helsedirektoratet, fylkeskommunen, Statsforvalteren, Bufdir etc etc
- Her kan også nevnes ressurskrevende tjenester og telling av PU

KomRev NORD

Litt om oss



Vi skaper trygghet

- 51 eierkommuner i Troms, Finnmark og nordre Nordland + Troms og Finnmark fylkeskommune og Nordland fylkeskommune
- 55 ansatte fordelt på 11 kontorer
- Blant landets største selskap i sitt slag
- Hovedsakelig inntekter fra revisjonstjenester til eierkommunene
- Egenregi
- Omdømme - kundeundersøkelse



54 eiere fra 1.1.2024

Alta kommune
Balsfjord kommune
Bardu kommune
Berlevåg kommune
Bø kommune
Båtsfjord kommune
Dyrøy kommune
Evenes kommune
Finnmark fylkeskommune
Flakstad kommune
Gamvik kommune
Gratangen kommune
Hammerfest kommune
Harstad kommune
Hasvik kommune
Hemnes kommune
Ibestad kommune
Karasjok kommune
Karlsøy kommune

Kautokeino kommune
Kvæfjord kommune
Kvænangen kommune
Kåfjord kommune
Lavangen kommune
Lebesby kommune
Loppa kommune
Lyngen kommune
Lødingen kommune
Moskenes kommune
Målselv kommune
Måsøy kommune
Narvik kommune
Nesseby kommune
Nordkapp kommune
Nordland fylkeskommune
Nordreisa kommune
Porsanger kommune
Røst kommune

Salangen kommune
Senja kommune
Skjervøy kommune
Sortland kommune
Storfjord kommune
Sørreisa kommune
Sør-Varanger kommune
Tana kommune
Tjeldsund kommune
Troms fylkeskommune
Tromsø kommune
Vadsø kommune
Vardø kommune
Vestvågøy kommune
Værøy kommune
Vågan kommune

Leverer også tjenester til:

- *Longyearbyen lokalstyre*
- *Kommunale foretak*
- *Kirker og menigheter*
- *IKS*
- *Andre kommuner*

Hovedkontor	
Harstad	<ul style="list-style-type: none">• 16 ansatte• Regnskapsrevisorer
Alta	<ul style="list-style-type: none">• 6 ansatte• Regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer
Bodø	<ul style="list-style-type: none">• 6 ansatte• Regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer
Finnsnes	<ul style="list-style-type: none">• 4 ansatte• Regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisor
Hammerfest	<ul style="list-style-type: none">• 2 ansatte• Regnskapsrevisor og forvaltningsrevisor
Leknes	<ul style="list-style-type: none">• 1 ansatt• Regnskapsrevisor
Narvik	<ul style="list-style-type: none">• 3 ansatte• Regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisor
Porsanger	<ul style="list-style-type: none">• 1 ansatt• Regnskapsrevisor
Sortland	<ul style="list-style-type: none">• 2 ansatte• Regnskapsrevisorer
Svolvær	<ul style="list-style-type: none">• 2 ansatte• Regnskapsrevisor
Tromsø	<ul style="list-style-type: none">• 12 ansatte• Regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer

Regnskapsrevisjon

- Interims revisjon (løpende revisjon)
 - Momskompensasjon – 6 ganger i året
 - Ressurskrevende tjenester
 - Telling psykisk utviklingshemmede
 - Attestasjoner
 - Fylkesmannen
 - Fylkeskommunen
 - Helsedirektoratet
 - Kulturdepartementet (STUI-midler, tippemidler)
 - Etc.
 - Forenklet etterlevelseskontroll
 - Budsjettkontroll
- Årsoppgjøret
 - Kommuneoppdrag
 - Kommunale foretak
 - Kirker, menighetsråd, stiftelser etc.

Forvaltningsrevisjon

- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – eksempler på undersøkelser (bestilles av kontrollutvalget/kommunestyret)
 - Ansettelsesprosesser
 - Arbeidsmiljø og sykefravær
 - Barnevernet
 - Brann og redning
 - Eiendomsskatt
 - Elevenes psykososiale miljø
 - Evaluering av byggeprosjekter
 - Forvaltning, drift og vedlikehold av bygg
 - Implementering av samhandlingsreformen
 - Integrering av flyktninger
 - Investeringsprosjekter
 - Nærings- og lånefond
 - Mislighetsundersøkelser
 - Offentlige anskaffelser
 - Oppfølging av politiske vedtak
 - Rus og psykiatri
 - Selvkost
 - Tilpasset opplæring
 - Varsling
 - Økonomisk internkontroll

Vår kompetanse:

- Statsautoriserte revisorer
- Revisorer/økonomer
- Siviløkonomer
- Jurister
- Samfunnsvitere
- Samfunnsøkonomer

- Realkompetanse
 - Kommuneregnskap
 - Kommunal forvaltning
 - Offentlig forvaltning

Arbeidserfaring:

- Advokatpraksis
- Autorisert regnskapsfører
- BDO
- Bufetat
- DnB
- EY
- Forsvaret
- Universitetet i Tromsø
- KPMG
- Kommune/fylkeskommune
- NAV
- Norges forskningsråd
- PWC
- Riksrevisjonen
- Sosiologisk poliklinikk
- Skatt Nord
- Statsforvalteren



Kvalitetskontrollkomiteen

2103
KomRev NORD IKS
post@komrevnord.no

FORBUNDSBASERT KVALITETSKONTROLL UTFØRT 2021

Kvalitetskontrollkomiteen har i møte den 2. november 2021 behandlet kontrollrapporten for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon iht. reglementet for kvalitetskontroll. Med bakgrunn i rapportene har komiteen fattet følgende vedtak:

Vedtak etter årets kontroll av regnskapsrevisjon: **Godkjent.**

Kontrollørs rapport viser at det ikke er avdekket vesentlige mangler og avvik knyttet til enhetens internkontroll, eller i revisors planlegging og gjennomføring av de revisjonsoppdrag som er kontrollert. Komiteen slutter seg til kontrollørens vurdering.

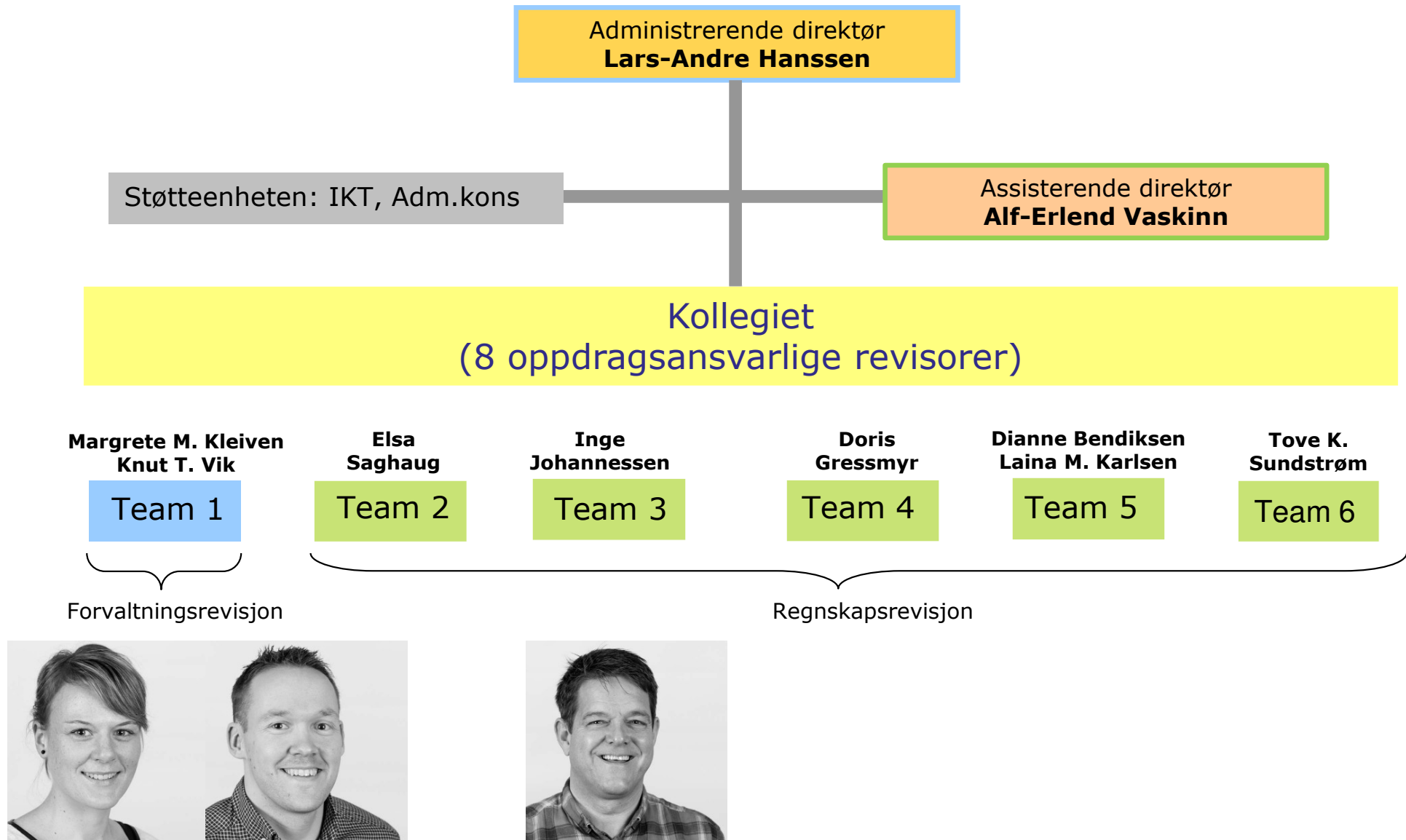
Vedtak etter årets kontroll av forvaltningsrevisjon: **Godkjent.**

Kontrollør finner at enheten har et betryggende skriftlig system for kvalitetssikring av forvaltningsrevisjon. Etter kontrollørs vurdering er de undersøkte rapportene gjennomført i tråd med kravene i RSK 001. Komiteen slutter seg til kontrollørens vurdering.

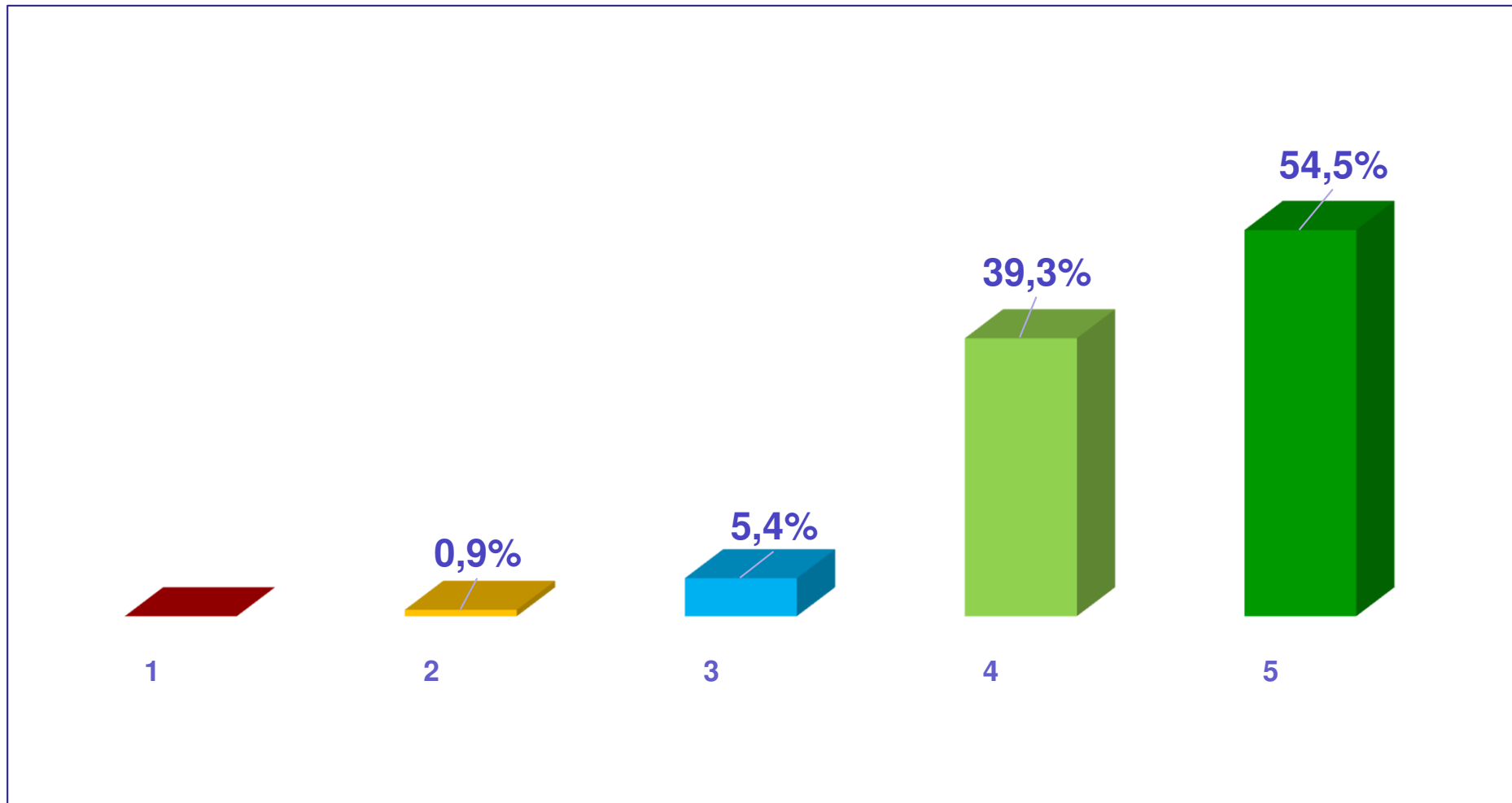
Oslo, 3. november 2021
Kvalitetskontrollkomiteen, NKRF

Kjell Ekman

Leder kvalitetskontrollkomiteen

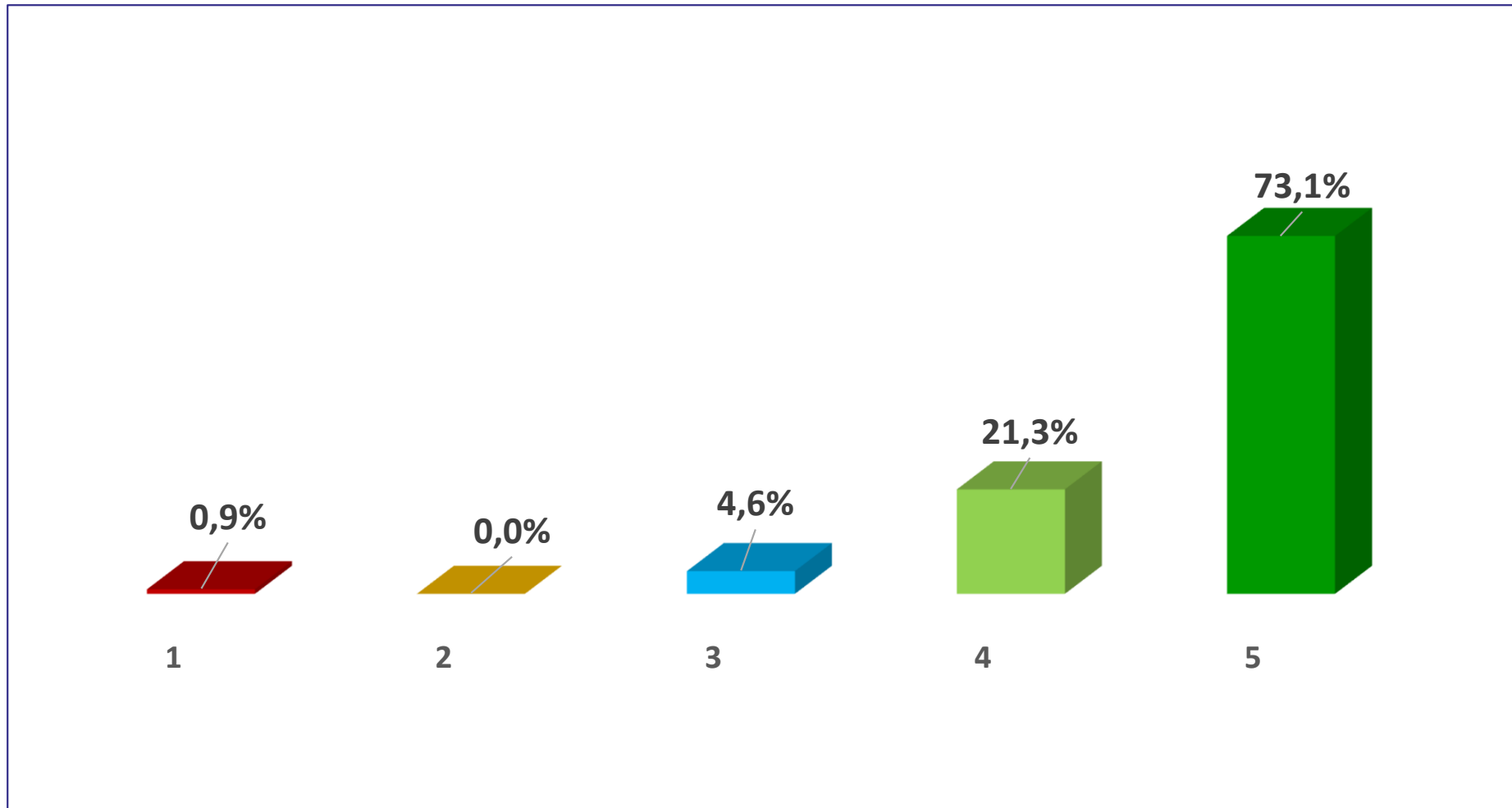


Hvordan vurderer du kompetansen til de ansatte i KomRev NORD IKS?



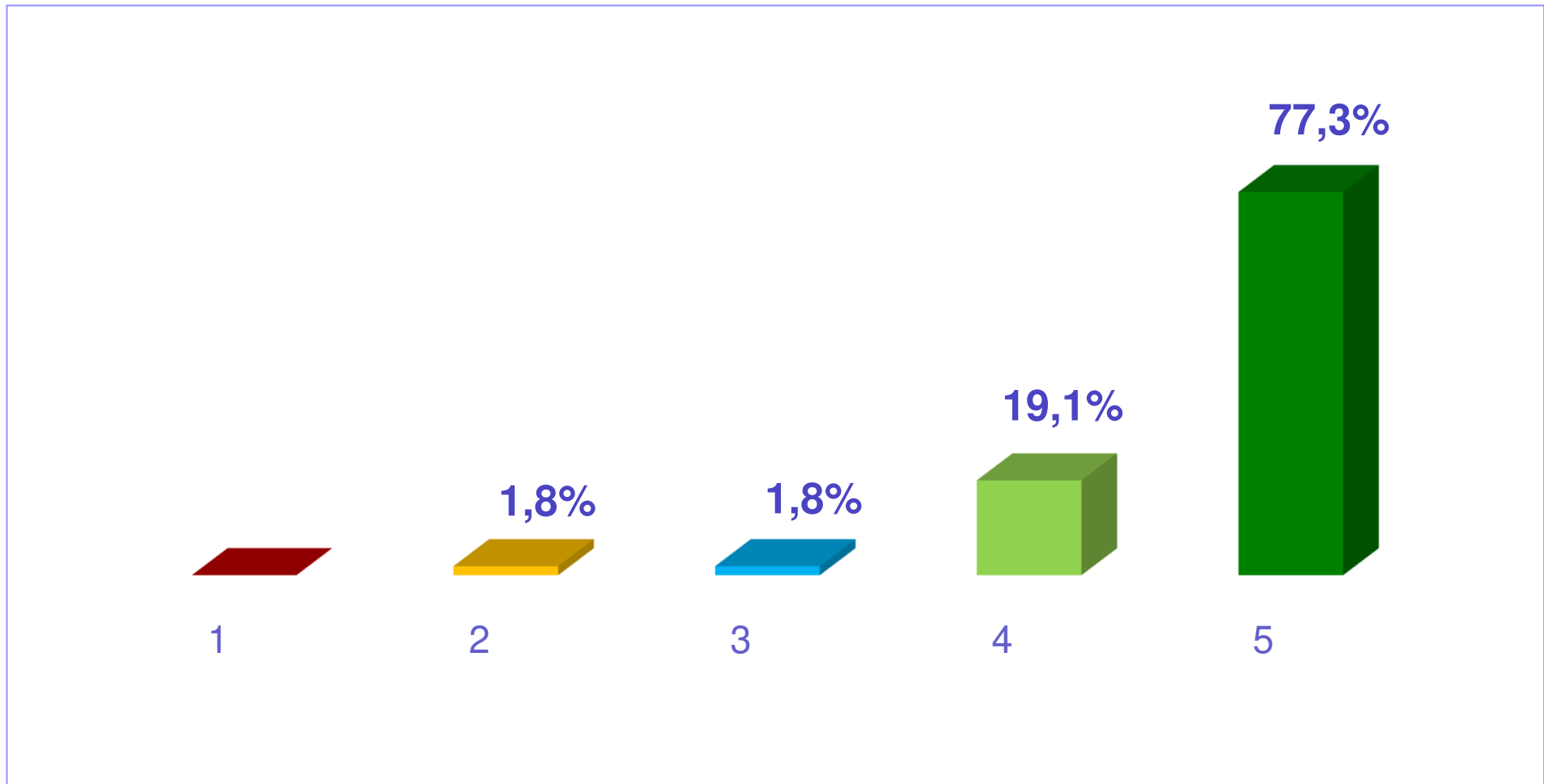
Gjennomsnitt : 4,47

Hvor lett er det å komme i kontakt med revisor i KomRev NORD IKS når din virksomhet har behov for bistand fra revisor?



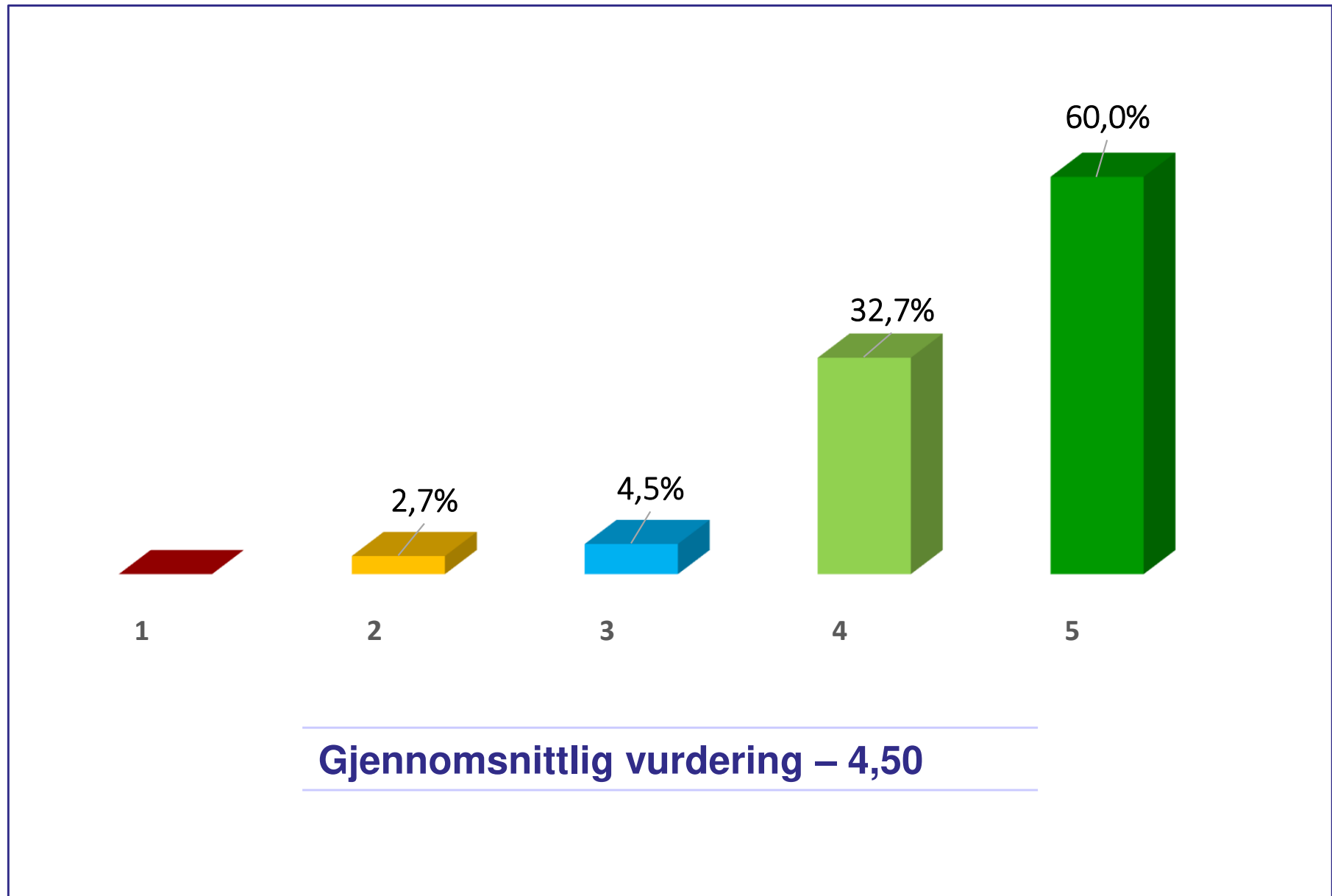
Gjennomsnitt: 4,66

Hvor viktig mener du revisjonens bidrag er for tilsyn og kontroll i din kommune/fylkeskommune?

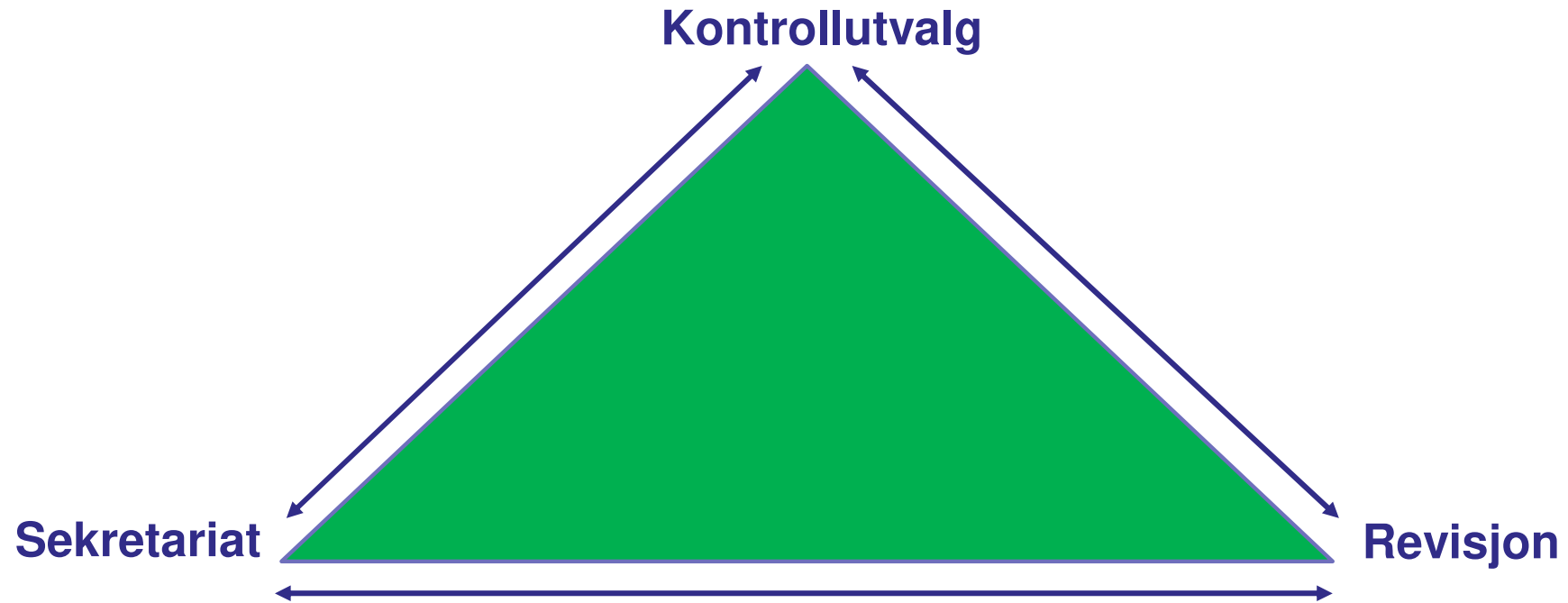


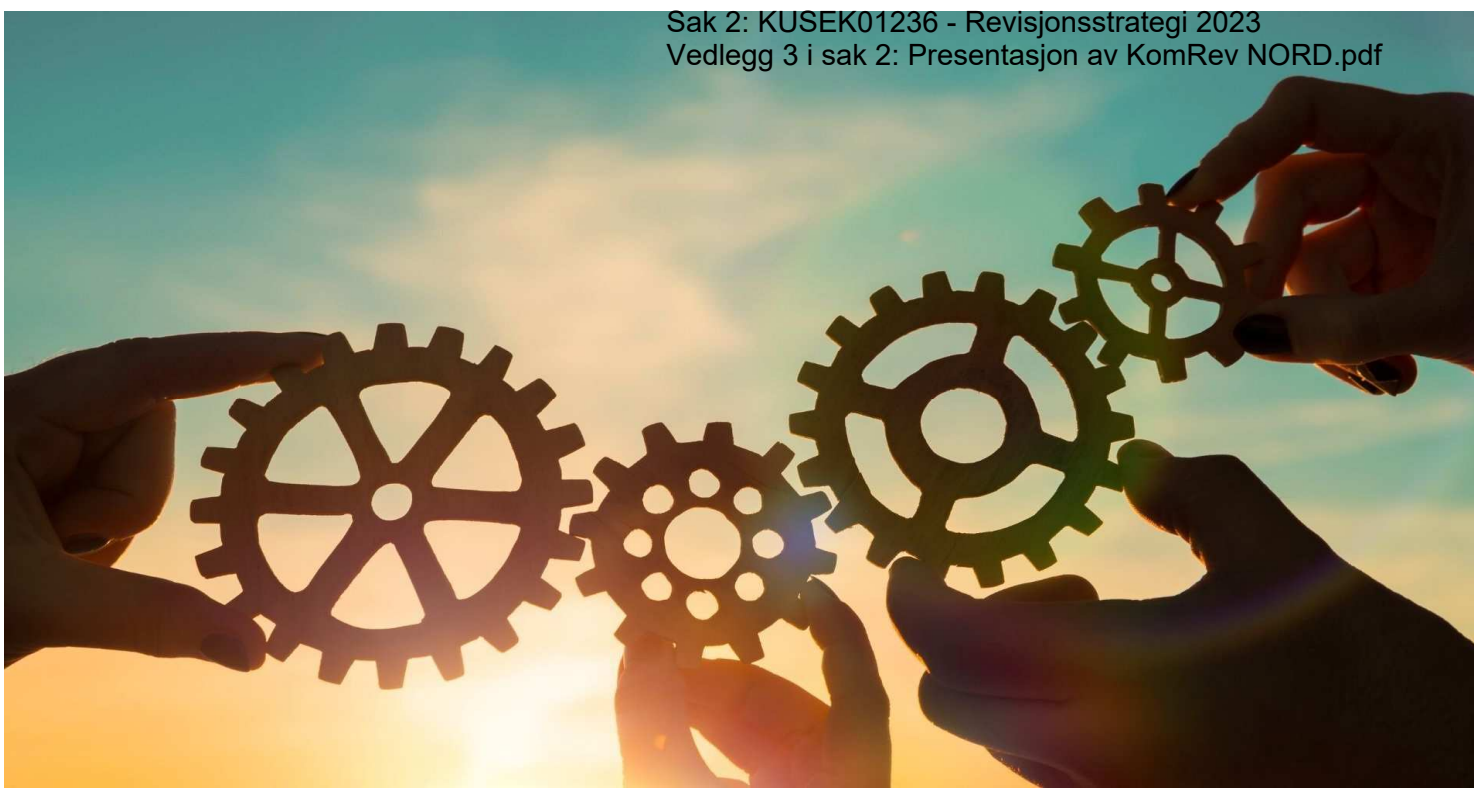
Gjennomsnitt: 4,72

Sett under ett, hvor fornøyd er du med de tjenestene KomRev NORD IKS leverer?



Samspillet: Kontrollutvalg – Sekretariat – Revisjon





Samspill...
Samarbeid...
Samhandling...
Spille hverandre god...

Sammen skaper vi de beste resultatene!



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	27. februar 2024	J.nr:	KUSEK01243

Sak 3/24

PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023- MED RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING

Saksdokumenter:

- Presentasjon av Komrev Nord IKS vedr. risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023 (tilsendt 20.02.2024)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors redegjørelse om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023.

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Forenklet etterlevelseskontroll bygger på RSK 301 «Standard for forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen». I denne standarden står det blant annet følgende om risiko- og vesentlighetsvurdering:

7. Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommunelovens § 14-6 d)

10. Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering. Ved presentasjon av valgt(e) område(r) for etterlevelseskontroll må revisor være tydelig i beskrivelsen av kriterier, og tydelig avgrense hva som skal kontrolleres.

Forenklet etterlevelseskontroll skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som revisor skal legge fram for kontrollutvalget. I presentasjon av 20.02.2024 redegjør revisor for den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med valg av område det skal gjøres forenklet etterlevelseskontroll av for regnskapsåret 2023. Risikovurdering er en vurdering av hvilke områder innen økonomiforvaltningen det er størst sannsynlighet for brudd på bestemmelser og vedtak og hvilke konsekvenser brudd kan få.

Det framgår videre at revisor har valgt å kontrollere reglement for finans- og gjeldsforvaltning.

Revisor har følgende begrunnelse for valget:

- Betydelige beløp
- Omdømmetap og tillitsbrudd

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet viser til revisors tilsendt presentasjon hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.



Forenklet etterlevelseskontroll 2023

Risiko- og vesentlighetsvurdering

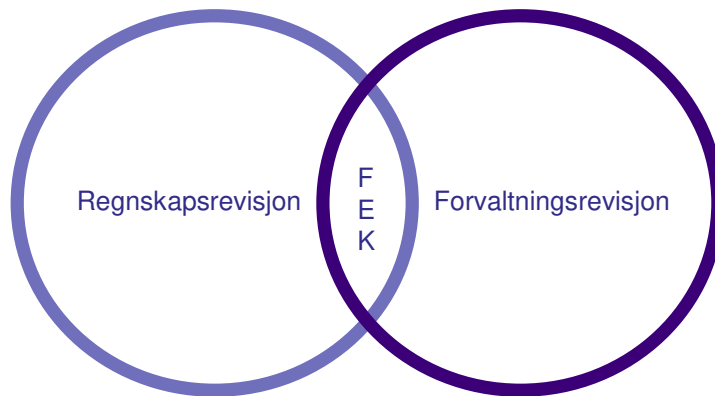
Kautokeino kommune

Vi skaper trygghet

Forenklet etterlevelseskontroll (FEK)

§ 24-9. Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Regnskapsrevisor skal **se etter** om kommunens eller fylkeskommunens økonomiforvaltning **i hovedsak** foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.



Sentrale begreper

- Begrenset ressursbruk
- Moderat sikkerhet
- Kvantitativ vesentlighet
- Kvalitativ vesentlighet

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Områder som er vurdert for 2023

- Offentlige anskaffelser
- Selvkost
- Reglement finans- og gjeldsforvaltning
- Skillet drift/investering
- Justeringsbestemmelser MVA

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Etter en samlet vurdering har vi valgt ut følgende område for forenklet etterlevelseskontroll for året 2023

- Reglement for finans- og gjeldsforvaltning

Kort begrunnelse

- Betydelige beløp
- Omdømmetap - tillitsbrudd

Vurderingskriterier vil hentes fra:

- Reglement finans- og gjeldsforvaltning for Kautokeino kommune vedtatt i sak 34/17

Hva skal konkret måles/evalueres?

- At rapportering til kommunestyret skjer iht. pkt 9.1, og iht innhold i rapportering iht. pkt 9.2
- At det er etablert administrative rutiner for at finans- og gjeldsforvaltningen utøves i tråd med reglementet iht. pkt 10
- Minimum 20 % av kommunens innlån skal ha flytende rente (gjenstående rentebinding under 12 måneder), minimum 20 % skal ha fast rente mens 60 % vurderes ut fra markedssituasjonen. Iht pkt. 7.7 c)
- Et enkeltlån kan ikke utgjøre mer enn 25 % av kommunens samlede gjeldsportefølje. Iht. pkt. 7.8 c)



S A K S F R A M L E G G

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	27. februar 2024	J.nr:	KUSEK01240

Sak 4/24

UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Kautokeino kommune, datert 02.01.2024 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

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

Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptreer objektivt, og at omverdenen har tillit til revisors uttalelser, er det i kommuneloven § 24-4 stilt krav om at revisor er uavhengig av den enhet som revideres. Dette kravet er nærmere presisert i kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I forskriftens § 19 framgår det at revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet og at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det vises til vedlagte egenerklæring av 02. Januar 2024 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Kautokeino kommune. Det legges til grunn at oppdragsansvarlig revisors har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Til
Kontrollutvalget i Gouvdayainnu suohkan - Kautokeino kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Astrid Indrebø ai@komrevnord.no 77 60 05 09 2.1.2024
95 14 27 65

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Kautokeino kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Kautokeino kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Kautokeino kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Kautokeino kommune.

Tromsø, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	27. februar 2024	J.nr:	KUSEK01244

Sak 5/24

OPPSTART EIERSKAPSKONTROLL - VEFAS IKS

Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon 2021- 2024 – Kautokeino kommune (kan lastes ned [her](#))
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2021- 2024 (kan lastes ned [her](#))

Sekretariatets tilråkning:

Med henvisning til plan for eierskapskontroll 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang eierskapskontrollen «Vefas IKS» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Denne eierskapskontrollen skal gi svar på om den som utøve Kautokeino kommunens eierinteresser i Vefas IKS gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierskapskontrollen gjennomføres i 2024 med deler av de timer som Kautokeino kommune har til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon dette året.

Kontrollutvalget ber kommunes revisor om å oversende en overordnet prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender den overordnede prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet i løpet av primo 2024.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalgets vedtak om oppstart av forvaltningsrevisjon skal gi en klar bestilling til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen en projektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget. Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Som grunnlag for eierskapskontroll skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kommunestyret i Kautokeino vedtok plan eierskapskontroll 2021-2024 i 85/20. I vedtaket framgår det at eierskapskontroll av VEFAS IKS skal prioriteres i denne planperioden.

Kontrollutvalgets vedtak om oppstart av eierskapskontroll skal gi en klar bestilling til revisjonen med angivelse av eierskapskontrollens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen en projektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

Sekretariatets vurdering:

Med henvisning til plan for eierskapskontroll 2021-2024 tilrår sekretariatet at kontrollutvalget vedtar å sette i gang eierskapskontrollen «VEFAS IKS».

Sekretariatet tilrår at denne eierskapskontrollen skal gi svar på om den som utøver Kautokeino kommunens eierinteresser i VEFAS IKS, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Komrev Nord IKS har tildelt 792 timer (198 timer i året) i perioden 2024 – 2027 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Kautokeino kommune. Sekretariatet tilrår at denne eierskapskontrollen gjennomføres i 2024, innenfor rammen av den tildelte ressursen Kautokeino kommune har til rådighet til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet tilrår også at kontrollutvalget ber kommunes revisor om å oversende en overordnet projektskisse i løpet av primo 2024, som viser revisjonens tolkning av oppdraget.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	27. februar 2024	J.nr:	KUSEK01245

Sak 6/24

ORIENTERING OM PÅGÅENDE PROSJEKTER OG SAKER I KONTROLLUTVALGET

Saksdokumenter:

- Særutskrift 40/23 om kontrollutvalgets egnevaluering 2020- 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.

Saksopplysninger:

Interne saker i kontrollutvalget

Kontrollutvalget har sendt forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Karasjok kommune til kommunestyret i september 2023. Kommunestyret har behandlet den i budsjettbehandlingen i desember 2023.

Behandling av interne rutiner og strategier for kontrollutvalget innarbeides i årsplan for 2024.

Påse- ansvar regnskapsrevisjon

Sak om engasjementsbrev fra revisor settes på sakslista til første møte i 2024.

Sak om revisjonsstrategi 2023 settes på sakslista til første møte 2024.

Forvaltningsrevisjoner

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024. Hittil i denne perioden har kontrollutvalget behandlet 3 forvaltningsrapporter.

- Rutiner fir ansettelser i 2021 (plan 2017-2020)
- Mobbing av barn og unge i 2022) plan 2017-2020)
- Anskaffelser, innkjøp og kontraktoppfølging i 2022 (plan 2021- 2024)
- Samhandlingsreform i 2023 (plan 2017-2020)

Kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse for byggesaksbehandling i sak 33/21, den 09.11.2021. Sekretariatet har etterspurt status for prosjektet fra revisjonen.

Kontrollutvalget har vedtatt oppstart av rus og psykiatri i februar 2023, og har bestilt prosjektskisse fra revisjonen til dette prosjektet. Kontrollutvalget vedtok i juni 2023 at de vil beholde rekkefølgen av bestillingene.

Oppfølging av forvaltningsrevisjoner

Oppfølging av forvaltningsrevisjon skal være 2 år etter at kommunestyret har behandlet saken. Kontrollutvalget har ikke hatt oppfølging av forvaltningsrevisjoner i forrige valgperiode.

Forvaltning av næringsfond (plan 2013- 2016)	Vedtatt 2020	Oppfølging i 2024
Rutiner for ansettelser (Plan 2017- 2020)	Vedtatt 16.12.2021	Oppfølging i 2024
Mobbing av barn og unge (Plan 2017- 2020)	Vedtatt 22.06.2022	Oppfølging i 2024
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging (Plan 2021-2024)	Vedtatt 15.12.2022	Oppfølging i 2024
Samhandlingsreform (Plan 2017- 2020)	Vedtas 22.06.2023	Oppfølging i 2025

Oppfølging av rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner innarbeides i årsplan for 2024.

Påse ansvar - eierskapskontroll

Kommunestyret har vedtatt plan for eierskapskontroll for perioden 2021- 2024 i sak PS 80/20 . Kontrollutvalget har ikke vedtatt oppstart av eierskapskontroll i denne perioden.

Sak om oppstart av eierskapskontroll av Vefas IKS er satt som sak til dette møtet.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SÆRUTSKRIFT

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	21.september 2023	J.nr:	KUSEK01034

Kontrollutvalget i Kautokeino kommune behandlet sak om kontrollutvalgets egenevaluering i valgperioden 2019- 2023 i sak 40/23 på møte 21. September 2023.

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

SAK 40/23

KONTROLLUTVALGETS EGNEVALUERING I VALGPERIODEN 2019-2023

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar resultatet fra undersøkelsen til orientering. Kontrollutvalget ber sekretariatet innarbeide kontrollutvalgets egenevaluering og innspill i opplæringen av nytt kontrollutvalg og eventuelt foreslå forslag til tiltak i årsplanen for kontrollutvalget i Kautokeino kommune.

Kontrollutvalget gir innspill til kommunestyret om at ledergodtgjørelse til leder i kontrollutvalget må tilpasses utvalgets arbeidsmengde og ansvar

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken og presenterte resultater fra undersøkelsen gjennomført i juni 2023.

Kontrollutvalget diskuterte og reflekterte over arbeidet i kontrollutvalget i siste valgperiode.

Kontrollutvalget opplever at det har vært stort engasjement blant medlemmene i kontrollutvalget og at det har vært godt oppmøte til møtene og kontrollutvalget har vært beslutningsdyktig på alle møter. Det har vært gode diskusjoner i møtene. Leder poengterte at han har valgt å ha en uformell stil i ledelse av møtene, for å få skape trygghet og rom for gode diskusjoner.

I denne perioden har kontrollutvalget behandlet flere saker som har vært krevende, blant annet varslingsaken, ressursbruk i forvaltningsrevisjon og valg av revisjonsordning. Leder har i enkelte sammenhenger opplevd at det har vært uheldig at leder kommer fra et parti som er posisjon i kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder har et stort ansvar og har oppgaver også utenom møter i kontrollutvalget. Kontrollutvalget er et lovpålagt utvalg med lovpålagte oppgaver, som rapporterer direkte til kommunestyret. Arbeidsmengden har vært stor i denne perioden. Kontrollutvalget peker på at godtgjørelse til leder ikke er i samsvar med leders arbeidsmengde og ansvar.

Kontrollutvalget opplever at kommunestyret viser lite engasjement for kontrollutvalgets arbeid, og generelt til kontroll og tilsyn i kommunen. Det vises blant annet til behandling av saken om valg av revisjonsordning og behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter.

Innspill til læringspunkter:

- Administrasjonen bør inviteres til første møte i kontrollutvalget for å orientere om økonomiske godtgjørelser og rettigheter for medlemmer i kontrollutvalget.
- I forbindelse med kartlegginger, risikovurderinger og eventuelle oppstart av forvaltningsrevisjoner bør kontrollutvalget danne et godt bilde av situasjonen og utfordringer på området. Ansatte og brukere av tjenester bør i større grad inviteres til høringer/ orienteringer. Dette er spesielt viktig i forbindelse med definering av problemstillinger i forvaltningsrevisjoner og andre undersøkelser. Det gjelder å treffe der skoen trykker.
- Informasjon om kontrollutvalget i kommunens hjemmesider.

Omforent forslag til vedtak fra kontrollutvalget:

Kontrollutvalget tar resultatet fra undersøkelsen til orientering. Kontrollutvalget ber sekretariatet innarbeide kontrollutvalgets egnevaluering og innspill i opplæringen av nytt kontrollutvalg og eventuelt foreslå tiltak i årsplanen for kontrollutvalget i Kautokeino kommune.

Kontrollutvalget gir innspill til kommunestyret om at ledergodtgjørelse til leder i kontrollutvalget må tilpasses utvalgets arbeidsmengde og ansvar.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	27. februar 2024	J.nr:	KUSEK01247

Sak 7/24

ORIENTERINGSSAK OM DIVERSE KURS

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges fram uten tilrådning.

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgets vedtatte årsbudsjetter er det satt av midler for at kontrollutvalget kan delta på kurs.

I kontrollutvalgets vedtatte årsbudsjett for 2023 er det under posten opplæring/kurs budsjettert med kr. 31 900,- til dette formålet. Etter de opplysninger sekretariatet sitter inne med, så har ikke kontrollutvalget benyttet noen av disse midlene per november 2023.

I kontrollutvalgets forslag til årsbudsjett for 2024 er det under posten opplæring/kurs budsjettert med kr. 33 600,- til dette formålet. Det forrige kontrollutvalget økte denne posten for å sikre nyvalgt kontrollutvalg tilfredsstillende opplæring. Vi gjør oppmerksom på at dette forslaget til årsbudsjett ikke er gjeldende før det er vedtatt av kommunestyret. Kommunestyret behandler normalt kommunenes årsbudsjett (herunder kontrollutvalgets årsbudsjett) på møte i desember.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) arrangerer relevante konferanser, seminar og kurs. Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/>

Organisasjonen NKRF – Kontroll og revisjon i kommunene – arrangerer også konferanser, seminar og kurs som er relevante for kommunale kontrollutvalg. Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.nkrf.no/kurs>

KS Agenda arrangerer også kurs som kan være relevante for medlemmer av kommunale kontrollutvalg.

Link til KS Agenda finner der her:

<https://www.ksagenda.no/>

Link til KS Agenda sin kurskalender finner dere her:

<https://www.ksagenda.no/kurskalender>

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å delta på relevante kurs, seminar og konferanser.

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	27. februar 2024	J.nr:	KUSEK01237

Sak 8/24

OPPSTART AV ARBEIDET MED RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING - GRUNNLAG FOR PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FOR PERIODEN 2025-2028

Saksdokumenter:

- Prosjektplan (vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering 2021-2024(kan lastes ned [her](#))

Sekretariatets forslag til vedtak:

Med henvisning til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtar kontrollutvalget å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjonen og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette dette arbeidet. Kontrollutvalget forutsetter involvering i analyse- og planarbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet.

Det er en målsetning at prosessmøte 1 i kontrollutvalget skal gjennomføres i april 2024 og at prosessmøte 2 i kontrollutvalget skal gjennomføres i juni 2024. Prosessmøtene tilpasses til møteplan for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

Saksopplysninger:

Formålet med denne saken er at kontrollutvalget skal starte prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering som skal danne grunnlag for forslag til plan for forvaltningsrevisjon og forslag til plan eierskapskontroll for perioden 2025 – 2028. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

I kommuneloven § 23-3 går det frem at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Det forutsettes at planen for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Videre går det fram av kommuneloven § 23-4 at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Også denne planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Dette innebærer at kontrollutvalget innen utgangen av 2024 skal sørge for at:

- det gjennomføres en risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunen sin virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper
- det utarbeides planer for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2025 – 2028 basert på den gjennomførte risiko og vesentlighetsvurderingen
- planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir vedtatt av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget i kommunen har i 2020 vedtatt at gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurdering og utarbeidelse av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal tillegges kontrollutvalgets sekretariat.

Sekretariatet har laget en prosjektplan for overordnet risikovurdering og planprosess for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen. Prosjektplanen beskriver rammer og innholdet i analyse- og planarbeidet, hvordan arbeidet skal gjennomføres, fremdrift og forventet levering.

Kontrollutvalget har i tråd med kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre prosess med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Når kontrollutvalget har vedtatt forslag til planer, sender utvalget disse til behandling i kommunestyret.

Vurderinger:

Sekretariatet viser til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 og tiltrår at kontrollutvalget vedtar å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeidning av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget i kommunen har tidligere vedtatt at det er kontrollutvalgets sekretariat som skal gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Sekretariatet tiltrår derfor at kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette oppdraget.

Det er viktig at kontrollutvalget har et eierskap til det arbeidet som skal ende opp i et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Sekretariatet tiltrår derfor at kontrollutvalget forutsetter involvering i analysearbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet i dette arbeidet. Som et ledd i dette er det derfor en målsetning at kontrollutvalget

formelt involveres i denne prosessen gjennom et et prosessmøte 1, som skal gjennomføres i kontrollutvalgsmøte i april 2024, samt et prosessmøte 2 som skal gjennomføres i kontrollutvalgsmøte i juni 2024. Prosessmøtene i planprosessen tilpasses kontrollutvalgets møteplan.

I henhold til kommuneloven § 23-3 og § 23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.



Februar 2024

PROSJEKTPLAN

OVERORDNET RISIKOVURDERING OG PLANRPROSESS FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028 I KAUTOKEINO KOMMUNE



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA [FIRMANAVN]
post@kusek.no
www.kusek.no

0

Innhold

1. Bakgrunn.....	1
2. Roller og ansvar.....	1
3. Hensikt med risiko- og vesentlighetsvurdering.....	2
4. Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen.....	3
4.1 Mål for kommunens virksomhet	3
4.2 Risikofaktorer	3
4.3 Risikovurderinger.....	3
4.3.1 Vurdering av konsekvens.....	4
4.3.2 Vurdering av sannsynlighet	4
4.3.3 Risikoreducerende tiltak.....	4
4.4 Vesentlighetsvurderinger	4
4.5 Oppsummering.....	5
5. Datainnsamling og metode.....	5
6. Tids- og milepælsplan.....	6

1. Bakgrunn

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og skal påse at det blir utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen, jf. kommuneloven § 23-2, § 23-3 og § 23-4.

- **Plan for forvaltningsrevisjon** skal vise på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal dekke både kommunens virksomhet og den virksomheten som utøves i kommunens selskaper.
- **Plan for eierskapskontroll** skal vise hvilke eierskapskontroller som skal utføres. Planen skal dekke utøvelsen av kommunens eierskap i de selskap kommunen har eierintereser i.

Kommuneloven stiller krav til det at det blir gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av virksomheten til kommunen og selskapene til kommunen. Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko og vesentlig til basert på valgte perspektiver.

2. Roller og ansvar

Kontrollutvalget skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kommunestyret skal selv vedta disse planene.

Det er kontrollutvalgets ansvar å sørge for at det gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) og utarbeide forslag til de nevnte planene for inneværende valgperiode. Kontrollutvalget har også ansvar for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i tråd med planen kommunestyret har vedtatt.

I kommuneloven stilles det ikke konkrete krav til hvordan risiko og vesentlighetsvurderingen (ROV) skal gjennomføres, utover at den skal være basert på en vurdering av risiko og hva som er vesentlig.

Risiko i denne sammenheng defineres som fare for avvik fra regelverk, mål, vedtak og føringer som kommunen har satt for kommunens virksomhet og virksomheten i de kommunalt eide selskap.

Med vesentlighet her menes en samlet vurdering av alvorsgraden i trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til kommunens måloppnåelse. Ulike grupper kan ha ulike oppfatninger om vesentlighet avhengig av perspektiv (økonomi, miljø, bruker, ansatt, folkevalgt/politikk).

Kontrollutvalget i kommunen har i 2020 vedtatt at følgende oppgaver tillegges kontrollutvalgets sekretariat :

- Gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Opgavene nevnt ovenfor er en del av sekretariatetstjenestene som leveres av Kusek IKS til kontrollutvalget i kommune. Kontrollutvalget er oppdragsgiver og sekretariatet har utførerrollen og rapporterer fortløpende til kontrollutvalget. I planprosessen legges det opp til medvirkning fra ulike aktører, herunder innspill fra kontrollutvalget i utvalgets møter.

3. Hensikt med risiko- og vesentlighetsvurdering

Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) skal få fram relevant informasjon om hovedtrekkende i både den virksomheten som drives av kommunen i egen regi og den virksomheten som drives i selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Hensikten med vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til økonomi, produktivitet regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

ROV skal bygge på informasjon i og om kommunen og de kommunale selskapene, både skriftlig og muntlig informasjon fra kommunen/selskapene, informasjon fra andre offentlig kilder/ eksterne kilder og lokalkunnskap som kontrollutvalget, sekretariatet, revisor og andre har om virksomheten.

ROV skal danne grunnlaget for kontrollutvalgets prioriteringer/valg av prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon og i plan for eierskapskontroll i valgperioden. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal vise de prosjektene som kontrollutvalget prioriterer å gjennomføre i valgperioden, basert på behovet og tilgjengelige ressurser.

Risiko og vesentlighetvurderingen bidrar også til

- at kontrollutvalget blir kjent med de kommunale virksomhetsområder og kommunale eierinteresser
- oppdatert kunnskapsgrunnlag til kontrollutvalgets kontrollansvar og grunnlag for bestilling av revisjonsprosjekter og gjennomføring av andre kontrolloppgaver
- informasjon til kommunestyret om kommunal virksomhet og kontrollutvalgets arbeid
- økt forståelse for risikoområder i kommuneorganisasjonen, som videre kan være et bidrag i kommuendirektørens internkontroll.

4. Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger

4.1 Mål for kommunens virksomhet

Risiko og vesentlighetsvurderingen tar utgangspunkt i følgende kilder:

- Gjeldende lover og forskrifter
- Kommunale plandokumenter
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret

Kommunen utfører en rekke lovpålagte oppgaver og tjenester. I de ulike lovene framgår de krav som stilles til tjenestene som kommunen skal yte. Kravene som lover og forskrifter setter til tjenestene som kommunen er pålagt å levere sine innbyggere, kan forstås som mål for den kommunale virksomhet. Det er også naturlig å legge til grunn målene som framkommer i de ulike kommunale plandokumenter og vedtak.

4.2 Risikofaktorer

Utgangspunktet for risikovurderingene er uønskede hendelser – risikofaktorer – som kan inntreffe og true måloppnåelsen i kommunen.

Risikofaktorer må sees opp mot hvert område som vurderes. Hvor detaljert en skal gå til verks innenfor hvert område, beror på hvilke ressurser som skal legges ned i risiko- og vesentlighetsvurderingen, og hvor «spisset» vurderingene skal være. Nytteverdien er at det blir mulig å identifisere de mer konkrete områdene i kommunens tjenester.

Uønskede hendelser kan blant annet inntreffe med hensyn til følgende områder:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

4.3 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet

- Risikoreducerende tiltak

I risikovurderingen vurderes betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet for at de inntreffer ut fra **LAV, MIDDELS** og **HØY** risiko.

4.3.1 Vurdering av konsekvens

Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene inntreffer og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.

4.3.2 Vurdering av sannsynlighet

Med dette menes sannsynlighet for at en risikofaktor kan inntreffe. Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i tidligere hendelser og endringer i omgivelsene som kan ha påvirkning for sannsynligheten.

4.3.3 Risikoreducerende tiltak

Risikoreducerende tiltak er eventuelle tiltak som kommunens ledelse har iverksatt for å redusere muligheten for at måloppnåelse ikke inntreffer, og som reduserer virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. På et overordnet nivå er det kartlagt hvilke tiltak som er etablert i kommunen og vurdert i hvor stor grad disse har risikoreducerende effekt, sett mot konsekvens av og sannsynlighet for at uønskede hendelser inntreffer.

4.4 Vesentlighetsvurderinger

Vesentlighetsvurderingen er en samlet vurdering av alvorlighetsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse. Virksomheten som drives i kommunen er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i kommunens virksomhet. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig. Det er vanskelig å måle ulike sektors vesentlighet opp mot hverandre. Over tid bør analysen dekke en tilstrekkelig bredde av kommunens virksomhet. Vesentlighet er derfor vurdert ut fra ulike perspektiv, sortert ut fra vektlagte perspektiver.

Fra et brukerperspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentlig.

Fra et medarbeiderperspektiv, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentlig.

Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til samfunnet og miljøet, herunder omdømme.

Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter, samt forskjeller i forhold til sammenlignbare kommuner med mer.

Fra et organisatorisk perspektiv, vurdert ut ifra elementer som styring, kontroll, ledelse og rapportering.

Fra et politisk perspektiv, vurdert ut ifra ulike tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgtes perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

4.5 Oppsummering

I tabellen nedenfor vises eksempler på hvordan en oppsummering av risiko- og vesentlighetsvurdering kan gjøres etter trafikklysmodellen.

Område/oppgave	Aktuell ja/nei	Konsekvens	Risiko-reducerende tiltak	Sannsynlighet	Vesentlighet
Byggesaksbehandling	nei	Middels	Ja	Lav	Middels
Barneverntjenesten	ja	Høy	Delvis	Høy	Høy
Spesialundervisning	ja	Høy	Delvis	Middels	Middels
Pleie og omsorg	ja	Middels	Nei	Høy	Middels
Sykefravær	nei	Middels	Ja	Lav	Lav

5. Datainnsamling og metode

I arbeidet med innhenting av informasjon bruker sekretariatet anbefalte metoder i faglige veiledere.

Sekretariatet henter informasjon blant annet fra følgende kilder:

- Årsrapporter
- Årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommunepensjonsplanens samfunnsdel
- Kommunedelplaner
- Fag- og temaplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret og andre politiske utvalg

- Drøfting i kontrollutvalg
- Innspill fra kommunedirektør/rådmann
- Innspill fra ordfører
- Innspill fra gruppeledere i politiske partier/lister
- Offentlig statistikk
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Revisor
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk

6. Tids- og milepælsplan

ROV gjennomføres i perioden september 2023 til august 2024. Kontrollutvalget utarbeider et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll innen utgangen av oktober 2024. Dette gjør at kommunestyret gis anledning til å vedta planene innen utgangen av 2024.

Milepælsplan	Tidsplan 2023- 2024															Ansv	Status		
	au g	se pt	ok t	no v	de s	ja n	fe br	m ar s	ap ril	M ai	Ju ni	Ju li	au g	se pt	ok t			no v	de s
Planlegging og sakforberedelse																		Kusek	Startet
Vedak om oppstart							X											KU	
Identifisere mulige risikoområder																		Kusek KU	Startet
Prosessmøte 1 i KU Presentasjon av risikoområder									X									KU	
Systematisere informasjon trafikklysmo- dell																		Kusek	
Utarbeide forslag til ROV																		Kusek	
Prosessmøte 2 i KU Prioritering av tema/ områder											X							KU	
Bestilling av forslag til plan											X							KU	

Milepælsplan	Tidsplan 2023- 2024																Ansvar	Status	
	au g	se pt	ok t	no v	de s	ja n	fe br	m ar s	ap ril	M ai	Ju ni	Ju li	au g	se pt	ok t	no v			de s
Utarbeidelse av forslag til plan																		Kusek	
Høring																		Kusek	
KU behandler forslag til plan																	X	KU	
KS vedtar plan																	X	KS	



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	27. februar 2024	J.nr:	KUSEK01238

Sak 9/24

ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2024

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2024

1. møte: Tirsdag 27. februar
2. møte: Torsdag 11. april
3. møte: Fredag 24. mai eller torsdag 06. juni.
4. møte: Tirsdag 1. oktober
5. møte: Torsdag 28. november

Kontrollutvalget vedtar foreslått årsplan for 2024, den gir en oversikt over planlagte oppgaver og saker i kontrollutvalget. Eventuelle nye oppgaver innarbeides i planen ved behov. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

Saksopplysninger:

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget anbefales¹ utvalget å utarbeide en virksomhetsplan eller årsplan hvor også viktige aktiviteter legges inn.

¹ Kontrollutvalgsboka kap. 4 Arbeid i kontrollutvalget-Planlegging s. 27

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal har et ansvar for løpende kontroll med forvaltningen i kommunen og samt å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets oppgaver er regulert i lov og forskrifter.

Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

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

Kontrollutvalget skal videre:

- Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden
- Avgi uttalelse til årsregnskapet
- Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet)
- Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret
- Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert

Kontrollutvalget kan følge opp andre saker ut fra sitt mandat for kontrollarbeid. I løpet av året bør kontrollutvalget planlegge ulike kontrolloppgaver for å etterleve sitt kontrollansvar:

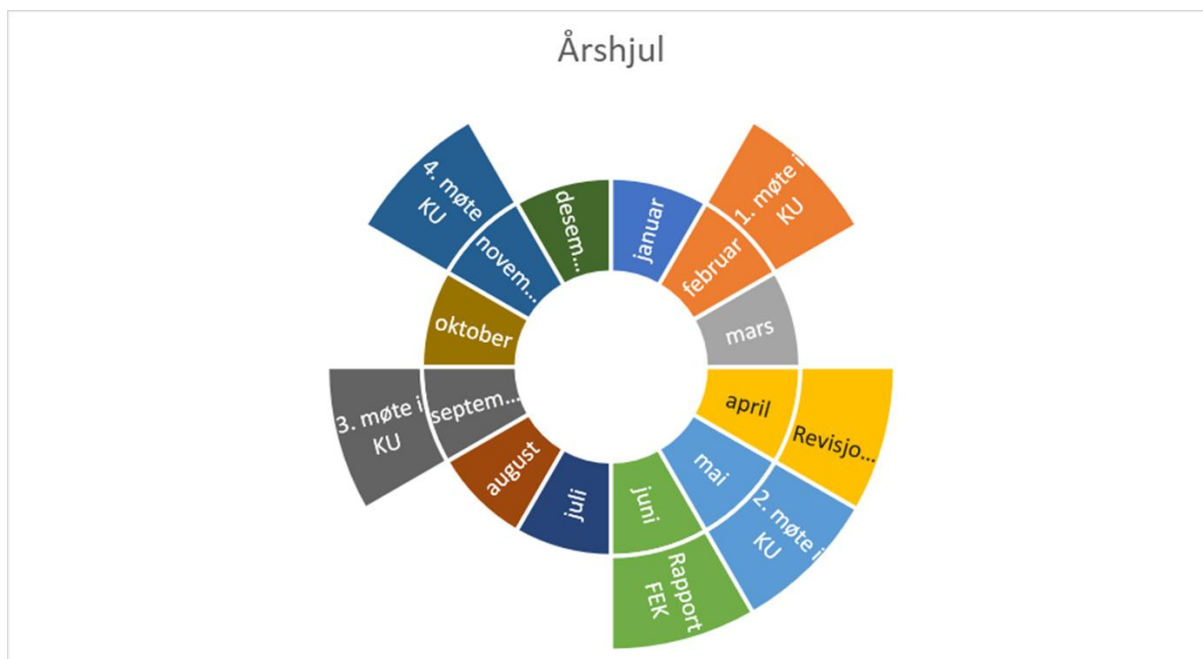
- Orientering fra kommuneledelsen
- Orienteringer fra revisor
- Gjennomgang av møtebøker
- Gjennomgang av KOSTRA rapporteringer, andre rapporter og statistikk
- Virksomhetsbesøk

I tillegg til de pålagte og planlagte oppgavene, kan kontrollutvalget få

- innspill eller pålegg fra kommunestyret om tilsyn og kontroll
- innspill fra medlemmer i kontrollutvalget, kommunaldirektør og ansatte i kommunen,
- henvendelser fra innbyggere
- saker i media
- orientering om statlige tilsyn
- varslinger

Slike innspill og henvendelser vurderes fortløpende av sekretariatet i forhold til kontrollutvalgets mandat. Saker som skal behandles av kontrollutvalget håndteres i tråd med vanlig saksforberedelse og legges til behandling i kontrollutvalget.

Aktiviteter i årsplanen består av pålagte oppgaver og planlagte oppgaver som planlegges i forhold til vedtak i kommunestyret, lovfestede frister og revisors overordnede strategi for Kautokeino kommune. Kontrollutvalget i Kautokeino bør ha minst 4 møter i året, for å tilpasse aktivitetene i kontrollutvalget til disse.



Møtedatoer tilpasses til kommunestyremøter med tanke på tidsmarginer for oversendelse av saker fra kontrollutvalget som skal behandles i kommunestyret.

Kautokeino kommune har fastsatt følgende møtekalender for 2024 for kommunestyret og formannskapet:

Formannskapet	Kommunestyret
12. mars	21. mars
11. juni	19. Juni
20. august	29. august
16. oktober	24 oktober
26. november	
10. desember	19. desember

Sekretariatet foreslår 5 møter i 2024 og foreslår følgende møtedatoer for møter i kontrollutvalget i 2024:

1. møte: Tirsdag 27. februar
2. møte: Torsdag 11. april
3. møte: Fredag 24. mai eller torsdag 06. juni.
4. møte: Tirsdag 1. oktober

5. møte : Torsdag 28. november

Kontrollutvalgets aktiviteter og oppgaver kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Kontrollutvalgets interne drift og påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid

Aktiviteter i forhold til kontrollutvalgets interne drift og overordnede påse- ansvar planlegges i forhold til rapporteringer til kommunestyret .

Aktiviteter i forhold til regnskapsrevisjon blir planlagt i forhold til revisors overordnede strategi, samt frister fastsatt i lov og forskrift.

Aktiviteter i forhold til bestilling forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll og oppfølging av disse blir planlagt i forhold til vedtatte planer i kommunestyret, samt vedtak i kontrollutvalget.

Aktiviteter i forhold til blant annet kontrollarbeid planlegges i forhold til kontrollutvalgets medie- og kommunikasjostrategi, statlige tilsynsrapporter og andre rapporter.

Årsplan Kautokeino

Møte	Kontrollutvalgets arbeid og påse-ansvar	Regnskapsrevisjon	Forvaltnings-revisjon	Eierskaps-kontroll	Orienteringer/ Besøk
Møte 1 27. februar	Årsplan/møteplan 2024 for kontrollutvalget Revisors engasjementsbrev- Kautokeino	Revisjonsstrategi 2023 Forenklet etterlevelseskontroll – regnskapsåret 2023 Risiko- og vesentlighets-vurdering	Status på forvaltnings-revisjon		Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedirektøren Orientering om statlige tilsyn
Møte 2 11. april	Prosessmøte 1 i KU i tilknytning til arbeidet med ROV som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll			Oppstart eierskaps-kontroll Vefas IKS	

	Presentasjon av risikoområder Innspill fra KU Årsmelding 2023 for kontrollutvalget				
Møte 3 Mai/juni	Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget Prosessmøte 2 i KU i tilknytning til arbeidet med ROV som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Prioritering av tema/områder Eventuelt internt kurs for KU	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Kautokeino kommune Eventuelle nummererte revisorbrev	Prosjektskisser og psykiatri Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner om forvaltning av næringsfond (2020) og rutiner for ansettelse (2021)	Prosjektskisse eierskapskontroll-Vefas IKS	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedirektøren Orientering om statlige tilsyn
Møte 4 1.oktober	Årsbudsjett 2025 for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune Regnskapsrapport vedrørende årsbudsjett 2024 for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune Forslag til reglement for kontrollutvalget Kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget Eventuelt internt kurs for KU	Rapport etter forenklet etterlevelseskontroll - regnskapsåret 2023 Eventuelle nummererte revisorbrev Uavhengighetsvurdering for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	Uavhengighet svurdering for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjoner om mobbing av barn og unge (2022)		Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedirektøren Orientering om statlige tilsyn NAV og sosiale Virksomhetsbesøk

Møte 5 28. November	Rutiner for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Årsplan/ møteplan 2025 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i 2024 Eventuelt internt kurs for KU	Revisjonsstrategi 2024 Eventuelle nummererte revisorbrev	Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 Revisjonsrapport Byggesakbehandling Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjoner om Anskaffelser, innkjøp og kontraktoppfølging (2022)	Forslag til Plan for eierskapskontroll 2025-2028 rapport eierskapskontroll Vefas IKS	Orienteringer fra eventuelle kurs, seminar og konferanser Orientering fra kommunedirektøren Orientering om statlige tilsyn
--------------------------------------	---	--	--	--	---



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Kautokeino kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	27. februar 2024	J.nr:	KUSEK01246

Sak 10/24: REFERATER - KU 01-2024

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 01-24**
Oversendelse av særutskrift av kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsrapport.

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 01-24 tas til orientering.
- Referatsak 02-24**
Kommunestyrets vedtak av 18.12.23 i sak 83/23 Valg av kontrollutvalg for valgperiode 2023- 2027.

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 02-24 tas til orientering.
- Referatsak 03-24**
Invitasjon til FKT fagkonferanse 05.-06- juni

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 03-24 tas til orientering.

Karin Hætta

From: Karin Hætta <karin.haetta@kautokeino.kommune.no>
Sent: 14 December 2023 18:17
To: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>; Anders S. Buljo <anders.s.buljo@kautokeino.kommune.no>; Berit Solveig Bals <Berit.Solveig.Bals@kautokeino.kommune.no>; ann-britt.eira.sara@samediggi.no; aiaoskal@gmail.com
Subject: Re: Oversendelse av særutskrift om kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2024 i Kautokeino [KUSEK01036]

Hei
Beklager at dette ikke er sendt med sakspapirene til kommunestyrerepresentantane. Jeg har bedt utvalgssekretær ordne dette nå.
Jeg anbefaler at slik post sendes til kommunens postmottak;
e-post@kautokeino.kommune.no
da blir posten journalført i sak-og arkivsystem vårt og fordelt til rett saksbehandler raskere og sikrere enn å sende post til enkelt personer i administrasjonen, selvom om det er kommunedirektøren.

Dearvuodat / Med vennlig hilsen

Karin Hætta
Suohkandirektevra/
Kommunedirektør

«Sávan dutnje buori beaivvi – juohkke beaivve.....”
"Ha en fortsatt god dag - hver dag....."

Mobil: +47 90979633
e-post: karin.haetta@kautokeino.kommune.no

From: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Sent: Thursday, December 14, 2023 3:02:19 PM
To: Anders S. Buljo <anders.s.buljo@kautokeino.kommune.no>; Karin Hætta <karin.haetta@kautokeino.kommune.no>; Berit Solveig Bals <Berit.Solveig.Bals@kautokeino.kommune.no>; ann-britt.eira.sara@samediggi.no <ann-britt.eira.sara@samediggi.no>; aiaoskal@gmail.com <aiaoskal@gmail.com>
Subject: SV: Oversendelse av særutskrift om kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2024 i Kautokeino [KUSEK01036]

Hei.

På vegne av kontrollutvalget i Kautokeino kommune vil vi gjøre oppmerksom på at kontrollutvalgets vedtatte forslag til årsbudsjett 2024 for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune slik vi ser det ikke er lagt ved sak om årsbudsjett/ økonomiplan for Kautokeino kommune, som behandles i kommunestyret 18. desember 2023.

Kontrollutvalget vedtok forslag til årsbudsjett for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune på møte 21. september, og vedtaket med vedlegg ble oversendt til kommunen 9. oktober i år (se eposten nedenfor).

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon framgår det følgende i § 2:

§ 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Vi viser forøvrig til epost nedenfor med tidligere oversendelse av budsjettforslaget til kommunestyret v/ordfører og kommunedirektør med flere.

Med vennlig hilsen

Anne Berit Bæhr
Rådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Altaveien 97, pb. 80, 9501 Alta
Annebb@kusek.no
Tlf:

Fra: Annebb@kusek.no

Sendt: mandag 9. oktober 2023 kl. 10:26

Til: karin.haetta@kautokeino.kommune.no;hans.isak.olsen@kautokeino.kommune.no;e-post@kautokeino.kommune.no

Kopi: maritehg@kautokeino.kommune.no

Emne: Oversendelse av særutskrift om kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2024 i Kautokeino

Til kommunestyret

Kontrollutvalget i Kautokeino kommune behandlet på møte 21. september 2023, i sak 39/23 - kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2024.

Vedlagt oversendes særutskrift til kommunestyret vedrørende sak 39/23 i kontrollutvalget.

Vedlagt oversendes også sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget i sak 39/23.

med vennlig hilsen / dearvuodaiguin

Anne Berit Bæhr

Rådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO

Altaveien 97, pb. 80, 9501 Alta

Annebb@kusek.no

Tlf:

SAMLET SAKSFREMSTILLING

— Originaldokument
— Dokumentet er oversatt

Arkivsaksnr.: 2023/2739-2	Saksbehandler: Berit Solveig Bals	Dato: 01.10.2023
------------------------------	--------------------------------------	---------------------

Utv.saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
43/23	Kommunestyret	26.10.2023
58/23	Formannskapets innstillingsmøte	05.12.2023
80/23	Kommunestyret	18.12.2023

VALG AV KONTROLLUTVALG FOR VALGPERIODEN 2023 - 2027

Melding om vedtak sendes til:

- Valgte medlemmer og varamedlemmer
- Kontrollutvalgssekretariat i Vest-Finnmark IKS, org.nr. 991 520 759.

Det vises til:

- Kommune洛vens (KL) § 23-1
- Reglement for kontrollutvalget.

Vedlegg:

- Samtykke til å stille til valg.

Sakens bakgrunn:

Valg av kontrollutvalg reguleres av kommunelovens § 23-1. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne.

Kontrollutvalget skal ha minst fem medlemmer. Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets medlemmer. Kommunestyret velger selv en leder og en nestleder. Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.

I henhold til kommunens Reglement for politiske styrer, råd og utvalg så står det følgende under reglement for kontrollutvalg § 3:

Valget foretas etter prinsippet om avtalevalg, og slik at den eller de gruppering(er) som ikke har ombudet som ordfører får samlet flertall i kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets leder bør om mulig være det medlem som også er medlem av kommunestyret.

Om mulig bør hensynet til kontinuitet blant medlemmene i kontrollutvalget ivaretas ved valg av nytt kontrollutvalg.

Det er ingen særskilt bestemmelse om *hvordan* medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget skal velges. Her må man følge lovens alminnelige valgeregler, som gir

adgang til å velge mellom *forholdsvalg* etter koml. §§ 7-5 og 7-6 og *avtalevalg* etter § 7-7.

Valget skal holdes som forholdsvalg når det kreves av minst ett medlem, jf. KL § 7-4.

Ved valg av kommunale nemnder fastsetter kommunelovens § 7-5 at hvert kjønn skal være representert med minst 40 % på de innleverte listeforslagene.

Krav til uavhengighet og nøytralitet i kontrollutvalgsarbeidet medfører at et medlem av kontrollutvalget som hovedregel ikke kan ha verv som kan komme i konflikt med arbeidet i kontrollutvalget.

Iflg. KL. § 23-1 er følgende utelukket fra valg:

- a) ordfører og varaordfører
- b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap og fylkesutvalg
- c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet.
Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare
- d) medlemmer av kommuneråd og fylkesråd
- e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomite eller fylkestingskomite
- f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen
- g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamling, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i
- h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap.

Det er et lovkrav at personer må gi skriftlig samtykke til å stille til valg, jf. KL § 7-2, 3. ledd bokstav c. Det er den som foreslår den aktuelle personen som skal hente inn samtykket, og samtykket må ligge ved når kandidaten skal velges. Eksempel på samtykke ligger som vedlegg i saken.

Forslag til vedtak:

Kommunestyret velger følgende medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget for valgperioden 2023 – 2027:

Medlemmer

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____

Varamedlemmer

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____
7. _____

Som leder velges: _____

Som nestleder velges: _____

SAKSPROTOKOLL I KOMMUNESTYRET - 26.10.2023

Kommunestyrets behandling:

Ordfører spurte kommunestyret om de kan ha avtalevalg for resten av valgene som skal gjøres i dag. Kommunestyret var enstemmig enig i dette.

Forslag fra Ole-Anders Turi (JSL):

Det opprettes et arbeidsutvalg som fremmer forslag til valgene (Avtalevalg). Disse velges til arbeidsutvalget: Ole-Anders Turi (JSL), Anders J. Bals (H), Klemet Erland Hætta (GDL) og Johan Vasara (AP).

Forslag fra Ole-Anders Turi (JSL) ble enstemmig vedtatt.

Felles forslag fra JSL, GSL, Árja og H ved Ole-Anders Turi (JSL):

Medlem: Anders Isak A. Oskal (H)

Medlem: Issát Turi (JSL)

1. vara: Anna Kristine Sokki Bongo (JSL)
2. vara: Lena Susanne Kvernmo Gaup (GSL)
3. Ellen Marie Vars (Árja)

Felles forslag fra GDL, SP, V og Frp ved Klemet Erland Hætta (GDL):

1. Ellen Inga Kristine Hætta
2. Marit Berit Bueng
3. Ellen Ragnhild Hætta
4. Samuel P. Gaup
5. Kenneth A. Vangen Lunde

Leder: Ellen Inga Kristine Hætta

Nestleder: Marit Berit Bueng

Felles forslag fra AP ved Johan Vasara (AP):

Ann-Britt Eira Sara (Jodiheaddji)

1. vara: Jan Even Hætta
2. vara: Per Nils Saari
3. vara: Marit J. Gaup

Votering:

Det ble krevd at valget foretas som forholdsvalg. (Klemet Erland Hætta (GDL))

Felles forslag fra JSL, GSL, Árja og H ved Ole-Anders Turi (JSL) fikk 11 stemmer.

Felles forslag fra GDL, SP, V og Frp ved Klemet Erland Hætta (GDL) fikk 4 stemmer.
Felles forslag fra AP ved Johan Vasara (AP) ved fikk 4 stemmer.

Mandatberegning:

Lister:	Antall stemmer i kommunestyret	Representant fordeling til utvalget:				Fordeling av utvalgsplasser
		Div med 1	Div med 2	Div med 3	Div med 4	
JSL, GSL, Årja, H	11	11,000	5,500	3,667	2,750	3
GDL, SP, V, FrP	4	4,000	2,000	1,333	1,000	1
AP	4	4,000	2,000	1,333	1,000	1
	19 stemmer					5 medlemmer

Etter voteringen trakk Ellen Inga Kristine Hætta (FrP) fra valget. Hun tok sin samtykke tilbake.

Forslag fra Johan Vasara (AP):

Kommunestyret foretar valget på nytt.

Forslag fra Johan Vasara (AP) ble enstemmig vedtatt.

Felles forslag fra JSL, GSL, Årja og H ved Anders J. Bals (H):

Medlem: Anders Isak A. Oskal (H)

Medlem: Issát Turi (JSL)

1. vara: Anna Kristine Sokki Bongo (JSL)
2. vara: Lena Susanne Kvernmo Gaup (GSL)
3. Ellen Marie Vars (Årja)

Felles forslag fra GDL, V, SP og Frp ved Klemet Erland Hætta (GDL):

1. Ellen Inga Kristine Hætta
2. Marit Berit Bueng
3. Ellen Ragnhild Hætta
4. Samuel P. Gaup
5. Kenneth A. Vangen Lunde

Leder: Ellen Inga Kristine Hætta

Nestleder: Marit Berit Bueng

Felles forslag fra AP ved Johan Vasara (AP):

Ann-Britt Eira Sara (Jodiheaddji)

1. vara: Jan Even Hætta
2. vara: Per Nils Saari
3. vara: Marit J. Gaup

Votering:

Det ble krevd at valget foretas som forholdsvalg. (Klemet Erland Hætta (GDL))

Felles forslag fra JSL, GSL, Årja, H ved Anders J. Bals (H) fikk 11 stemmer.
Felles forslag fra GDL, V, SP, Frp ved Klemet Erland Hætta (GDL) fikk 4 stemmer.
Felles forslag fra AP ved Johan Vasara (AP) ved fikk 4 stemmer.

Mandatberegning:

Lister:	Antall stemmer i kommunestyret	Representant fordeling til utvalget:				Fordeling av utvalgsplasser
		Div med 1	Div med 2	Div med 3	Div med 4	
JSL, GSL, Årja, H	11	11,000	5,500	3,667	2,750	3
GDL, SP, V, FrP	4	4,000	2,000	1,333	1,000	1
AP	4	4,000	2,000	1,333	1,000	1
	19 stemmer					5 medlemmer

Ellen Inga Kristine Hætta (FrP) trakk fra valget. Hun har ikke samtykket til valget. Hun var kommunestyrets representant i utvalget.

Ordfører godkjenner valget slik den er vedtatt av kommunestyret.

Valg av leder:

Felles forslag fra AP ved Johan Vasara (AP):

Ann-Britt Eira Sara (AP)

Felles forslag fra AP ved Johan Vasara ble vedtatt med 15 mot 4 stemmer. (JSL, GSL, Årja, H, AP mot GDL, SP, V, FrP)

Valg av nestleder:

Forslag fra Anders J. Bals (H):

Anders Isak A. Oskal (H)

Votering:

Forslag fra Anders J. Bals (H) ble vedtatt med 15 mot 4 stemmer. (JSL, GSL, Árja, H, AP mot GDL, SP, V, FrP).

Kommunestyrets vedtak:

Kommunestyret velger følgende medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget for valgperioden 2023 – 2027:

	Medlemmer:	Varamedlemmer:
JSL, GSL, Árja, H:	<ol style="list-style-type: none">1. Anders Isak A. Oskal (H)2. Issát Turi (JSL)3. Anna Kristine S. Bongo (JSL)	<ol style="list-style-type: none">1. Lena Susanne K. Gaup (GSL)2. Ellen Marie Vars (Árja)
GDL, SP, V, FrP:	<ol style="list-style-type: none">1. Ellen Inga Kristine Hætta (FrP)	<ol style="list-style-type: none">1. Marit Berit Bueng (GDL)2. Ellen Ragnhild Hætta (FrP)3. Samuel P. Gaup (V)4. Kenneth A. Vangen Lunde (V)
AP:	<ol style="list-style-type: none">1. Ann-Britt Eira Sara (AP)	<ol style="list-style-type: none">1. Jan Even Hætta (AP)2. Per Nils Saari (AP)3. Marit J. Gaup (AP)
Leder:	Ann-Britt Eira Sara (AP)	
Nestleder:	Anders Isak A. Oskal (H)	

**SAKSPROTOKOLL I FORMANNSKAPETS INNSTILLINGSMØTE -
05.12.2023**

Formannskapet avgir ikke innstilling.

SAKSPROTOKOLL I KOMMUNESTYRET - 18.12.2023

Kommunestyrets behandling:

Forslag fra Ole-Anders Turi (JSL):

Inviterer gruppeledere fra opposisjonen til et gruppemøte med formål om å inngå avtalevalg i denne og i neste sak. Arbeidsgruppe bestående av Ole-Anders Turi (JSL) og Johan Vasara (AP) og Klemet Erland Hætta (GDL) fremmer forslag på medlemmer til kontrollutvalget - avtalevalg.

Forslag fra Ole-Anders Turi (JSL) ble enstemmig vedtatt.

Forslag fra arbeidsgruppen ved Ole-Anders Turi (JSL):

Kommunestyret velger følgende medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget for valgperioden 2023 - 2027. Valget foretas som avtalevalg.

Medlemmer

1. Ann-Britt Eira Sara (AP)
2. Marit J. Gaup (AP)
3. Samuel P. Gaup (V)
4. Anders J. Bals (H)
5. Anders Isak A. Oskal (H)
(GSL)

Varamedlemmer

1. Jan Even Hætta (AP)
2. Kenneth A. Vangen Lunde (V)
3. Anna Kristine Sokki Bongo (JSL)
4. Per Nils Saari (AP)
5. Lena Susanne Kvernmo Gaup
6. Ellen Marie Vars (Árja)
7. Issat I. Turi (JSL)

Leder: Ann-Britt Eira Sara (AP)

Nestleder: Samuel P. Gaup (V)

Forslag fra arbeidsgruppen ble enstemmig vedtatt.

Kommunestyrets vedtak, enst.:

Kommunestyret velger følgende medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget for valgperioden 2023 – 2027:

Medlemmer

1. Ann-Britt Eira Sara (AP)
2. Marit J. Gaup (AP)
3. Samuel P. Gaup (V)
4. Anders J. Bals (H)
5. Anders Isak A. Oskal (H)

Varamedlemmer

1. Jan Even Hætta (AP)
2. Kenneth A. Vangen Lunde (V)
3. Anna Kristine Sokki Bongo (JSL)
4. Per Nils Saari (AP)
5. Lena Susanne Kvernmo Gaup (GSL)
6. Ellen Marie Vars (Árja)
7. Issat I. Turi (JSL)

Leder: Ann-Britt Eira Sara (AP)

Nestleder: Samuel P. Gaup (V)

Fra: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Til: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Emne: Invitasjon til FKTs fagkonferanse 4. – 5. juni 2024
Dato: tirsdag 9. januar 2024 14:40:15

Til kontrollutvalgsmedlemmer og andre interesserte

Velkommen til **FKTs fagkonferanse 2024** som arrangeres på Quality Airport Hotel, Gardermoen 4.– 5. juni.



Nå har du sjansen til faglig oppdatering og nettverksbygging

Målgruppen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Program:

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vel møtt!

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn avholdes 4. juni. Nærmere informasjon om årsmøtet finner du [her](#)

[Medlemsoversikt](#)

Til påmelding

