



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 01-2024
Tid: 27.02.2024 kl. 09.30 - 14.40
Sted: Rådhuset- Møterom Uski

Til stede: **Innføringskurs om kontrollutvalgets ansvar og rolle kl. 09.30 - 12.00**
Ann Britt Eira Sara, leder
Samuel Gaup, nestleder
Anders J Bals, medlem
Anders Isak Oskal, medlem
Jan Even Hætta, varamedlem
Kenneth A. Vangen Lunde, varamedlem

Til stede: **Møte i kontrollutvalget kl. 12.00 - 14.40**
Ann Britt Eira Sara, leder
Samuel Gaup, nestleder
Anders J Bals, medlem
Anders Isak Oskal, medlem
Jan Even Hætta, varamedlem

Meldt forfall: Marit J. Gaup, medlem

Andre **Komrev Nord Iks**
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannessen, i sak 01/24 til 3 /24
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven, i sak 04/24 og 5/24

Kusek IKS
Rådgiver Anne Berit Bæhr

SAKSLISTE

- 1/24 Engasjementsbrev- Kautokeino kommune
- 2/24 Revisjonsstrategi 2023
- 3/24 Plan for forenklet etterlevelseskontroll 2023- med risiko og vesentlighetsvurdering
- 4/24 Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
- 5/24 Oppstart eierskapskontroll - VEFAS IKS
- 6/24 Orientering om pågående prosjekter og saker i kontrollutvalget
- 7/24 Orienteringssak om diverse kurs

- | | |
|-------|--|
| 8/24 | Oppstart av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll |
| 9/24 | Årsplan og møteplan 2024 for kontrollutvalget i Kautokeino kommune |
| 10/24 | Referater KU 01-2024 |

Leder Ann Britt Eira Sara åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslista ble godkjent uten merknader.

SAK 1/24 ENGASJEMENTSBREV- KAUTOKEINO KOMMUNE

Sekretariatets tilråkning:

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.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

SAK 2/24 REVISJONSSTRATEGI 2023

Sekretariatets tilråkning:

Revisjonsstrategien for Kautokeino kommune for regnskapsåret 2023 tas til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Kautokeino kommune for regnskapsåret 2023 tas til orientering.

SAK 3/24 PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023- MED RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING

Sekretariatets tilråding:

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

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken. Kontrollutvalget stilte spørsmål om Revisor har undersøkt om anskaffelsesreglementet blir etterfulgt, som en oppfølging av en forvaltningsrevisjon som er gjennomført i 2022.

Kontrollutvalgets fremmet følgende tilleggsforslag:

Kontrollutvalget anmoder vurdering av risiko og vesentlighet av kommunens etterlevelse av anskaffelsesreglement i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret i 2024.

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Kontrollutvalget anmoder vurdering av risiko og vesentlighet av kommunens etterlevelse av anskaffelsesreglement i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret i 2024.

SAK 4/24 UAVHENGIGHETSERKLÆRING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Sekretariatets tilråding:

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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

SAK 5/24 OPPSTART EIERSKAPSKONTROLL - VEFAS IKS

Sekretariatets tilråding:

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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om innhold i eierskapskontroll.

Anders Bals tok opp spørsmålet om egen habilitet i møtet da han har vært nestleder i styret til Vefas IKS, inntil han ble valgt som medlem i kontrollutvalget. Han har sagt i fra seg vervet, og generalforsamlingen skal formelt velge nytt styremedlem. Anders Bals fratrådte ved avgjørelsen. Varamedlem var ikke innkalt.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig at Anders Bals er inhabil etter forvaltningslovens § 6, 1. ledd, pkt. e. Anders Bals fratrådte møtet under behandling av denne saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

SAK 6/24 ORIENTERING OM PÅGÅENDE PROSJEKTER OG SAKER I KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.

Behandling:

Sekretariatet presenterte status på pågående saker og prosjekter i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende tilleggforslag:

Forvaltningsrevisjoner i gjeldende plan som ikke er påbegynt skal tas med i ROV og eventuelt spilles inn som aktuelle tema for forvaltningsrevisjon i ny plan.

Sekretariatets forslag med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar sekretariatets redegjørelse til orientering.

Forvaltningsrevisjoner i gjeldende plan som ikke er påbegynt skal tas med i ROV og eventuelt spilles inn som aktuelle tema for forvaltningsrevisjon i ny plan.

SAK 7/24 ORIENTERINGSSAK OM DIVERSE KURS

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges fram uten tilrådning.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken. Kontrollutvalget vil prioritere at medlemmer får deltatt på eksterne kurs det første året.

Kontrollutvalgets fremmet følgende forslag til vedtak:

Følgende medlemmer meldes på til FKTs fagkonferanse på Gardermoen 4. og 5. juni i år

Ann- Britt Eira Sara, leder
Anders J. Bals, medlem
Anders Isak Oskal, medlem
Jan Even Hætta, varamedlem

Sekretariatet melder medlemmene på til konferansen. Medlemmene bestiller reise selv via kommunens reisebyrå.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Følgende medlemmer meldes på til FKTs fagkonferanse på Gardermoen 4. og 5. juni i år

Ann- Britt Eira Sara, leder
Anders J. Bals, medlem

Anders Isak Oskal, medlem
Jan Even Hætta, varamedlem

Sekretariatet melder medlemmene på til konferanse. Medlemmene bestiller reise selv via kommunens reisebyrå.

SAK 8/24 OPPSTART AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

Sekretariatets tilråding:

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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende tilleggsforslag:

Til prosessmøte 1 inviteres kommunalledere, kommunedirektør og ordfører for orientering om målsetninger og utfordringer i enhetene og organisasjonen ut ifra deres ståsted.

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets forslag ble enstemmig vedtatt.

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. Til prosessmøte 1 inviteres ordfører, kommunedirektør og kommunalledere for orientering om målsetninger og utfordringer i enhetene og organisasjonen ut ifra deres ståsted.

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.

SAK 9/24 ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2024 FOR KONTROLLUTVALGET I KAUTOKEINO KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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.

SAK 10/24 REFERATER KU 01-2024

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. Referatsak 01-24

Oversendelse av særutskrift av kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsrapport.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 01-24 tas til orientering.

Behandling:

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 01/24 tas til orientering

2. Referatsak 02-24

Kommunestyrets vedtak av 18.12.23isak 83/23 Valg av kontrollutvalg for valgperiode 2023- 2027.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 02-24 tas til orientering.

Behandling:

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 02/24 tas til orientering

3. Referatsak 03-24

Invitasjon til FKT fagkonferanse 05.-06- juni

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 03-24 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget har gjort et vedtak om deltakelse i konferansen i sak 7/24 .Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 03/24 tas til orientering

Møtet hevet kl. 14.40

Ann Britt Eira Sara /sign.
leder

Samuel P. GAup /sign.
nestleder

Anders J. Bals /sign.
medlem

Anders Isak Oskal/sign.
medlem

Jan Even Hætta /sign.
varamedlem

Anne Berit Bæhr/sign.
rådgiver/sekretær