



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Kvæfjord kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut T. Vik

Deres ref.:
Vår ref.: 1/19/414.5.1/AH

Saksbeh.: Audun Haugan
E-postadr. audun@k-sek.no

Telefon: 91 69 18 42
Dato: 11.3.2019

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I KVÆFJORD KOMMUNE

I henhold til møteplanen innkalles det herved til møte i utvalget.

Møtested: Møterom 2 (2. etasje) på Rådhuset i Kvæfjord kommune
Møtedato: Onsdag 20. mars 2019
Tid: Kl. 10.30

Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter. Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 31. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Audun Haugan
seniorrådgiver

Gjenpart med sakliste/saksdokumenter:

- 1. varamedlem (NB! møter kun ved særskilt innkalling)
- Administrasjonssjefen



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune
Møtedato: Onsdag 20. mars 2019
Tid: Kl. 10.30
Møtested: Møterom 2 (2. etasje) på Rådhuset i Kvæfjord kommune

Saknr	Tittel	Unnt. off
1/19	Godkjenning av protokollen fra møtet 5.12.2018	
2/19	Kontrollutvalgets årsrapport 2018	
3/19	Kontrollutvalgets årsplan 2019	
4/19	Drøfting av eventuelt nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt	
5/19	Vurdering av uavhengighet - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
6/19	Deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2019 – oppsummering	
7/19	Gjennomgang av formannskapssaker	
8/19	Referatsaker	
9/19	Drøftingssaker (eventuelt)	



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 1/2019	Møtedato: 20.3.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
--	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 5.12.2018

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 5.12.2018 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 5.12.2018

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 11. mars 2019

Audun Haugan
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: KomRev Nord IKS lokaler, Harstad

Møtedato: 5.12.2018

Varighet: 10.30 – 14.35

Møteleder: Ole Stig Eidissen

Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Ole Stig Eidissen (V)
Gunhild Blåsmo Aronsen (H)
Patricia Bendiksen (H)
Ole Martin Kristiansen (AP)
Frank Jensen (SP)

Varamedlemmer

1. Bjørn Welde (SV)
2. Arnt Edvardsen (H)
3. Anne Marie Bakken (SP)
4. Wenche Jacobsen (AP)
5. Maj-Rita Paulusmaa (SP)
6. Jan Kåre Ludvigsen (H)

Fra utvalget møte:

Ole Stig Eidissen	fast medlem
Gunhild Blåsmo Aronsen	fast medlem
Patricia Bendiksen	fast medlem
Ole Martin Kristiansen	fast medlem
Frank Jensen	fast medlem

Fra den politiske ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Fra KomRev NORD IKS møte

Revisor Liv Aamnes
Revisor Inge Johannessen – sak 26/18
Revisor Truls Siri – sak 27/8

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan

Merknader til innkalling og sakliste:

Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**Saknr**

- 25/18 Godkjenning av protokollen fra møtet 18.9.2018
- 26/18 Rapportering fra revisor – revisjonsstrategi 2018 – Kvæfjord kommune
- 27/18 Forvaltningsrevisjonsrapport *Kvalitet i grunnskolen – tilpasset opplæring og spesialundervisning*
- 28/18 Forvaltningsrevisjonsprosjekt – *Økonomistyring og økonomisk internkontroll – overordnet projektskisse*
- 29/18 Kontrollutvalgets møteplan for 2019
- 30/18 Gjennomgang av formannskapssaker
- 31/18 Referatsaker
- 32/18 Drøftingssaker (eventuelt)

Sak 25/18
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 18.9.2018

Innstilling:

Protokollen fra møtet 18.9.2018 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 18.9.2018 godkjennes.

Sak 26/18
RAPPORTERING FRA REVISOR – REVISJONSSTRATEGI 2018 –
KVÆFJORD KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Sak 27/18
FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT - KVALITET I GRUNNSKOLEN –
TILPASSET OPPLÆRING OG SPESIALUNDERVISNING

Innstilling:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt *v e d t a k*:

1. Kommunestyret registrerer at administrasjonen gjør et gjennomgående godt arbeide med å tilby elevene tilpasset opplæring.
2. Kommunestyret registrerer administrasjonssjefens høringssvar og ber administrasjonssjefen om å arbeide videre for å følge opp revisors anbefalinger om å
 - sikre at skolene jevnlig vurderer kvalitet og videreutvikler opplæringen, og
 - sikre at saker om spesialundervisning behandles i tråd med regelverkets krav.

3. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gi samlet tilbakemelding til kontrollutvalget om de tiltak som er iverksatt. Frist for tilbakemelding settes til 31.10.2019.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt *vedtak*:

1. Kommunestyret registrerer at administrasjonen gjør et gjennomgående godt arbeide med å tilby elevene tilpasset opplæring.
2. Kommunestyret registrerer administrasjonssjefens høringssvar og ber administrasjonssjefen om å arbeide videre for å følge opp revisors anbefalinger om
 - sikre at skolene jevnlig vurderer kvalitet og videreutvikler opplæringen, og
 - sikre at saker om spesialundervisning behandles i tråd med regelverkets krav.
3. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gi samlet tilbakemelding til kontrollutvalget om de tiltak som er iverksatt. Frist for tilbakemelding settes til 31.10.2019.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 14.12.2018 til:

- Administrasjonssjefen til uttalelse etter kml § 77 nr 6.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 17.12.2018 til:

- Ordfører

Sak 28/18

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT – ØKONOMISTYRING OG ØKONOMISK INTERNKONTROLL – OVERORDNET PROSJEKTSKISSE

Innstilling:

Kontrollutvalget viser til overordnet prosjektskisse av 15.11.2018 for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Økonomistyring og økonomisk internkontroll» og ber KomRev NORD gjennomføre prosjektet.

Behandling:

Det fremkom følgende felles forslag til vedtak:

Saken utsettes. Kontrollutvalget ber sekretariatet å utrede eventuelt alternative forvaltningsrevisjonsprosjekt og disponering av ubrukte timer til neste møte.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes. Kontrollutvalget ber sekretariatet å utrede eventuelt alternative forvaltningsrevisjonsprosjekt og disponering av ubrukte timer til neste møte.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 14.12.2018 til:

- *KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*

Sak 29/18**KONTROLLUTVALGETS MØTEPLAN FOR 2019****Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Det fremkom følgende felles forslag:

Møtedatoer for 2019 fastsettes til 20. mars, 7. mai, 26. september og 4. desember.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Møtedatoer for 2019 fastsettes til 20. mars, 7. mai, 26. september og 4. desember.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 14.12.2018 til:

- *Kommunens postmottak for publisering på kommunens sider*

Sak 30/18**GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPSSAKER****Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Gjennomgangen tas til orientering. Frank Jensen har ansvaret for gjennomgangen i neste kontrollutvalgsmøte.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Gjennomgangen tas til orientering. Frank Jensen har ansvaret for gjennomgangen i neste kontrollutvalgsmøte.

Sak 31/18
REFERATSAKER

Innstilling:

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Referert:

- A. REVISJONSHONORAR 2018
- brev fra KomRev Nord IKS av 17.09.2018
- B. OPPSUMMERING ETTER ÅRSOPPGJØR 2017
- brev fra økonomisjefen av 7.6.2018

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 32/18
DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Intet til behandling.



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 2/2019	Møtedato: 20.3.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
--	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2018

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt v e d t a k:

Kontrollutvalget årsrapport for 2018 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2018

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Utkast til kontrollutvalgets årsrapport for 2018
B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Vedlagt følger sekretariatets forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2018. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter utvalgets behandling oversendes årsrapporten ordfører for framlegging i kommunestyret.

Tromsø, den 11. mars 2019

Audun Haugan
seniorrådgiver



KVÆFJORD KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

Kontrollutvalgets

årsrapport for

2018

1. INNLEDNING

Kommuneloven (lov om kommuner og fylkeskommuner av 25. september 1992 nr. 107) gir bestemmelser vedrørende internt tilsyn, kontroll og revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Gjeldende forskrift om kontrollutvalg, som trådte i kraft 1.7.2004, sammen med tilhørende endringer i kommuneloven, gir nærmere bestemmelser om valg og sammensetning av kontrollutvalget, utvalgets ansvar og oppgaver, og om saksbehandling og sekretariat.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 76.

For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 77 nr. 1. Dette er gjentatt i *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* (av 15.6.2004) § 2.

2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget skal ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen. For at utvalgsmedlemmene skal få en uavhengig status i forhold til forvaltningen (underordnede politiske organer og administrasjonen), er det gitt strenge valgbarhetsregler som innebærer at valgte representanter i utøvende politiske organer (organer med beslutningsmyndighet) eller ansatte i kommunen ikke kan bekle vervet som kontrollutvalgsmedlem. I praksis er det kun kommunestyreprerentanter, som ikke blir tillagt andre politiske oppgaver, som kan inneha dette vervet, samt valgte personer utenom de folkevalgte.

Minst ett av medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem også av kommunestyret.

Inneværende valgperiode (2015-2019) består kontrollutvalget av:

Medlemmer:

Ole Stig Eidissen, V
(leder)
Gunhild Blåsmo Aronsen, H
(nestleder)
Patricia Bendiksen, H
Ole Martin Kristiansen, AP
Frank Jensen, SP

Varamedlemmer:

Bjørn Welde, SV
Arnt Edvardsen, H
Anne Marie Bakken, SP
Dulo Dizdarevic, V
Wenche Jacobsen, AP
Maj-Rita Paulusmaa, SP
Jan Kåre Ludvigsen, H

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer, varamedlemmer, ordfører, revisor og administrasjonssjef.

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører.

Innkalling til møtene har vært sendt medlemmene og varamedlemmene, ordføreren og oppdragsansvarlige revisorer. Innkallingene har inneholdt en oversikt over saker til behandling, samt saksdokumentene.

Kontrollutvalget har i 2018 behandlet 32 saker.

K-Sekretariatet IKS har i 2018 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand overfor kontrollutvalget.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2018

4.1 Oppgaver

Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av *Forskrifter om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* – kapittel 3-7:

➤ **Tilsyn og kontroll:**

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

- *Innhenting av opplysninger:* Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument og foreta de undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

➤ **Regnskapsrevisjon:**

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte.

- *Uttalelse om årsregnskapet:* Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret.
- *Oppfølging av revisjonsmerknader:* Når revisor påpeker forhold i årsregnskapet, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 4 (Nummererte revisjonsbrev), skal kontrollutvalget påse at dette blir fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

➤ **Forvaltningsrevisjon:**

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

- *Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon:* Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.
- *Rapporter om forvaltningsrevisjon:* Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om funnene i disse.
- *Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter:* Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

➤ **Selskapskontroll:**

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og

senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

- *Selskapskontrollens innhold:* Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll). Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon.
 - *Rapportering om selskapskontrollen:* Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av selskapskontroll skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke kontroller som er gjennomført samt om resultatene av disse.
- *Valg av revisjonsordning og valg av revisor:*
Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket treffes etter innstilling fra kontrollutvalget. Dersom kommunestyret vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret selv valg av revisor etter innstilling fra kontrollutvalget.
- *Budsjettbehandlingen:*
Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge administrasjonssjefens innstilling til kommunestyret.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har i 2018 avholdt fire møter, og behandlet 35 saker. Møtene har vært lagt til kommunehuset i Kvæfjord, med unntak av ett som var lagt til Harstad.

Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Representanter fra Kvæfjord kommunes administrative ledelse har møtt i kontrollutvalget ved behov for å gi orienteringer til utvalget.

4.3 Forhold som er behandlet i 2018

De forhold som er behandlet kan oppsummeres som følger:

Regnskapsrevisjon:

- ✓ *Kvæfjord kommunes regnskap for 2017*

Kontrollutvalget har gitt uttalelse om Kvæfjord kommunes årsregnskap for 2017.

✓ *Rapporteringer fra revisor*

Revisor har forelagt kontrollutvalget hovedtrekkene i plan for gjennomføring av revisjonsarbeidet. Gjennom dette har utvalget kunne følge opp at revisor dekker alle sentrale sider ved kommunen. I forbindelse med fjorårets regnskap ble det også rapportert løpende fra revisor for gjennomførte kontrollhandlinger og resultatet av disse. Kontrollutvalget har oppfylt sitt påseeransvar overfor revisjonen gjennom disse rapporteringene, og utvalgets vurdering er at revisjonen har utført sine oppgaver på en forsvarlig måte.

Nummererte revisjonsbrev:

- ✓ Det har ikke vært behandlet revisjonsbrev i 2018.

Forvaltningsrevisjon:

- ✓ *Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvæffjord kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale arbeidsmiljø» – oppfølging*

Rapporten fra forvaltningsrevisjonsprosjektet ble ferdigstilt mai 2017. Kontrollutvalget behandlet den endelige rapporten i møtet 23.5.2017 og oversendte rapporten til kommunestyret med forslag til vedtak. Rapporten ble behandlet av kommunestyret i møte den 22.6.2017, under sak 19/17. Kommunestyrets vedtak i saken var i samsvar med innstillingen fra kontrollutvalget og var som følger:

1. *Kommunestyret viser til oppsummering og anbefaling i rapporten Kvæffjord kommunes arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø.*
2. *Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å iverksette tiltak for å følge opp anbefalingen gitt i rapporten som følger:*
 - *Kvæffjord kommune bør videreutvikle sitt arbeid med grunnskoleelevenes psykososiale miljø slik at det samsvarer med regelverk og anbefalinger på området.*
3. *Kommunestyret ber administrasjonssjefen gi tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak kommunen vil iverksette (ev. har iverksatt) og hvilke vurderinger som er gjort, for å imøtekomme anbefalingen i rapporten. Frist for tilbakemelding fastsettes til 31.12.2017.*

Kontrollutvalget har fulgt opp punkt 3 i kommunestyrets vedtak i møte den 20.3.2018, hvor administrasjonens tiltak ble ansett tilfredsstillende. Saken ble oversendt kommunestyret.

- ✓ *Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Kvalitet i grunnskolen – herunder tilbudet om tilpasset opplæring og spesilaundervisning» – bestilling*

Kontrollutvalget besluttet i møte 5.12.2017, under behandlingen av sak 31/17, å bestille en forvaltningsrevisjon rettet mot kvalitet i grunnskolen, tilpasset opplæring og tildeling av spesialundervisning i Kvæfjord kommune.

Formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet var å bidra til å sikre at grunnskoleelevene i Kvæfjord kommune mottar et opplæringstilbud som er tilpasset den enkelte elev, samt å bidra til å sikre at Kvæfjord kommune sørger for korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning. En del av målet var også å bidra til økt synliggjøring av hvorvidt det kan finnes et innsparingspotensiale for kommunen ved å sikre at elevene i tilstrekkelig grad tilbys tilpasset opplæring – for derigjennom potensielt å oppnå en reduksjon av behovet for spesialundervisning. Styrking av ressurser til tilpasset opplæring på et tidlig stadium, vil kunne bidra til at ressursbruken knyttet til spesialundervisning på sikt blir lavere.

Rapporten ble behandlet i kontrollutvalget i møte 5.12.2018 (sak 27/18), hvor saken ble oversendt kommunestyret.

Kommunestyret behandlet saken i møte 28.02.2019 (sak 8/19) hvor det ble truffet slikt vedtak:

1. *Kommunestyret registrerer at administrasjonen gjør et gjennomgående godt arbeide med å tilby elevene tilpasset opplæring.*
2. *Kommunestyret registrerer administrasjonssjefens høringsvar og ber administrasjonssjefen om å arbeide videre for å følge opp revisors anbefalinger om*
 - *sikre at skolene jevnlig vurderer kvalitet og videreutvikler opplæringen, og*
 - *sikre at saker om spesialundervisning behandles i tråd med regelverkets krav.*
3. *Kommunestyret ber rådmannen om å gi samlet tilbakemelding til kontrollutvalget om de tiltak som er iverksatt. Frist for tilbakemelding settes til 31.10.2019.*

Kontrollutvalget vil følge saken videre opp i 2019, jf. kommunestyrets vedtak, punkt 3.

✓ *Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Økonomisk internkontroll»*

Kontrollutvalget bestilte i møte den 18.9.2018 et forvaltningsrevisjonsprosjekt av KomRev NORD rettet mot økonomistyring og økonomisk internkontroll. KomRev NORD har utarbeidet et forslag til overordnet prosjektskisse.

Ut fra revisors redegjørelser ovenfor kontrollutvalget, synes imidlertid det ikke å knytte seg særlig risiko til den økonomiske internkontrollen i kommunen. Kontrollutvalget besluttet på denne bakgrunn – i møte 5.12.2018 - å utsette endelig bestilling av prosjektet og vurdere alternative prosjekter, eller å utsette videre forvaltningsrevisjonsprosjekter til etter valget.

Gjennomgang av formannskapssaker:

I hvert møte orienterer ett av kontrollutvalgets medlemmer resten av utvalget om saker behandlet i formannskapet siden forrige kontrollutvalgsmøte. Ansvar for gjennomgangen går på rundgang blant medlemmene.

Andre saker:

- ✓ *Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor*
- ✓ *Vurdering av uavhengighet – oppdragsansvarlig regnskapsrevisor*
- ✓ *Budsjettramme kontrollutvalgets virksomhet for 2019*

Harstad, den 20. mars 2019

Ole Stig Eidissen
leder

Gunhild Blåsmo Aronsen
nestleder

Patricia Bendiksen
medlem

Ole Martin Kristiansen
medlem

Frank Jensen
medlem



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 3/2019	Møtedato: 20.3.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
--	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2019

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Vedlegg til saken:

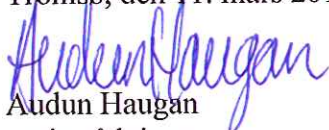
A: Trykte vedlegg: Utkast til årsplan for 2019

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

K-Sekretariatet legger fram et utkast til årsplan for kontrollutvalget (jf. vedlegg). Utvalget foretar i møtet en gjennomgang av forslaget.

Tromsø, den 11. mars 2019


Audun Haugan
seniorrådgiver



ÅRSPLAN 2019

I. MØTE- OG ARBEIDSPLAN

1. Møteplan

Kontrollutvalgets møteplan ble fastsatt i sak 29/18, og er som følger:

- onsdag 20. mars,
- tirsdag 7. mai,
- torsdag 26. september og
- onsdag 4. desember.

Møtestart for alle møtene er satt til kl. 10.30.

2. Oversikt over regnskaper tillagt kontrollutvalgets regnskapsrevisjon.

Følgende regnskaper skal fremlegges til behandling i kontrollutvalget:

1. Kvæfjord kommune

3. Oversikt over organer underlagt kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon.

1. Kvæfjord kommune

Det kan gjennomføres eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon av aksjeselskaper og interkommunale selskaper som eies fullt ut av Kvæfjord kommune alene – eller som eies av Kvæfjord kommune i fellesskap med andre kommuner og fylkeskommuner.

Kommunestyret har i møte 11.10.2016 under sak 51/16 sluttet seg til kontrollutvalgets vedtak om at det - ut fra en risiko og vesentlighetsvurdering – ikke er hensiktsmessig å foreta selskapskontroll i perioden 2016-2020 i de selskapene kommunen har eierandeler i og som kan være gjenstand for kontroll. Kommunestyret har delegert til kontrollutvalget å eventuelt gjennomføre selskapskontroll dersom det skjer nyetableringer, endringer i risiko og vesentlighetsbildet i perioden, eller at kontroll anses hensiktsmessig ut fra et kontrollsamarbeid med øvrige eierkommuner.

II. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 12, kontrollutvalgsforskriftene (KUF) og revisjonsforskrift (RF).

KomRev NORD IKS er ansvarlig for det kommunale revisjonsarbeidet. Kontrollutvalgets sekretariatsarbeid utføres av K-Sekretariatet IKS.

1. Med utgangspunkt i revisjonens virksomhet (RF § 4)

Sekretariatet skal løpende legge frem for kontrollutvalget all viktig korrespondanse fra kommunestyret, administrasjonen, revisjonen, departement, fylkesmann m.v.

Revisor skal skriftlig påpeke følgende forhold overfor kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen:

1. mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger,
 2. feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen, jf. RF § 3, 2. ledd
 3. misligheter,
 4. feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet,
 5. om det ikke er redegjort for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå,
 6. begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift, og
 7. begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.
- Brev med påpekninger i henhold til denne oppstillingen skal nummereres fortløpende.

At skriftlige påpekninger etter RF § 4 skal gjøres overfor kontrollutvalget antas å ha sammenheng med at kontrollutvalget etter KUF § 8 har plikt til å påse at de forhold som er påpekt blir fulgt opp.

2. Forvaltningsutøvelse (Jf. KUF §§ 4, 6, 9, 10, 11, 12 og 13 og RF § 8)

Kontrollutvalget skal i løpet av året:

1. Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning
2. Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og utvalgets instruksjer, eller avtaler med revisor.
3. Følge opp plan for forvaltningsrevisjon, og utarbeide ny. Initiere (bestille) forvaltningsrevisjonsprosjekter hos revisjonen samt motta samtlige prosjekter til behandling i utvalget.

Følgende prosjekter initieres/forventes behandlet i 2019:

1. *Økonomisk internkontroll, eller eventuelt andre prosjekter i henhold til senere vedtak.*
4. Legge frem rapport for kommunestyret om resultatet av forvaltningsrevisjonen, jf. KUF § 11 og RF § 8.
5. Følge opp og rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp, jf. KUF § 12
6. Følge opp saker knyttet til tema om antikorrupsjon, jf. fokus som de senere år er satt på etikk og antikorrupsjonsarbeid, både lokalt og i større, globale sammenhenger, og saker knyttet til rådmannens internkontroll med henblikk på rådmannens ansvar for betryggende kontroll som kommuneloven stiller krav om.
7. Formannskapssaker skal refereres i hvert møte. Medlemmene bytter på ansvaret for gjennomgangen fra møte til møte.
8. Annet

III. ÅRSOPPGJØR/ÅRSMELDINGER

KUF § 7.

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskapene.

KUF § 8.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret hvordan kommunestyrets eventuelle merknader til årsregnskapene er blitt fulgt opp.

Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.

Harstad, den 20. mars 2019

Ole Stig Eidissen
leder

Gunhild Blåsmo Aronsen
nestleder

Patricia Bendiksen
medlem

Ole Martin Kristiansen
medlem

Frank Jensen
medlem



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 4/2019	Møtedato: 20.3.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
--	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

DRØFTING AV NYTT FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:
 - Sak 28/18 for kontrollutvalget

Saksutredning:

1. Bakgrunn

Kontrollutvalget behandlet i siste møte – under sak 28/18 – utkast til projektskisse for et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot kommunens økonomiske internkontroll.

Ut fra regnskapsrevisors rapportering, synes det imidlertid liten grunn til å anta at det foreligger særlig risiko knyttet til forvaltningsområdet. Kontrollutvalget mente på denne bakgrunn det var grunn til å se nærmere på om et slikt prosjekt var hensiktsmessig, både vurdert opp mot andre aktuelle prosjekter og muligheten for å overføre timer til neste periode.

Kontrollutvalget traff på denne bakgrunn følgende vedtak i saken:

Saken utsettes. Kontrollutvalget ber sekretariatet å utrede eventuelt alternative forvaltningsrevisjonsprosjekt og disponering av ubrukte timer til neste møte.

2. Resterende timer og disponering

Revisor har opplyst at Kvæfjord kommune har en restsaldo på 181 timer for inneværende

periode. Revisor har videre opplyst at Kvæfjords restsaldo kan overføres til neste periode hvis ønskelig.

3. Alternative prosjekter

Kontrollutvalget har behandlet kommunens overordnede plan for forvaltningsrevisjon som sak 36/16. Saken ble oversendt kommunestyret som i sak 3/17 traff slikt vedtak:

1. *Kommunestyret viser til overordnet analyse for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i Kvæfjord kommune 2016-2020.*
2. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020:*
 - 1 *Kvalitet i grunnskoleopplæringen – herunder tilbudet om tilpasset opplæring og tildeling av spesialundervisning*
 - 2 *Økonomistyring og økonomisk internkontroll*
 - 3 *Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg*
3. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden, jf forskrift om kontrollutvalg § 10, 1.ledd.*

Kommunestyrets vedtak var i samsvar med kontrollutvalgets innstilling.

Som det fremgår av planen, er neste prosjekt på listen et prosjekt rettet mot «Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg». Etter opplysninger fra revisor vil et slikt prosjekt erfaringsmessig beslaglegge om lag 200-250 timer av tilgjengelige ressurser.

Det fremgår av kommunestyrets vedtak at kontrollutvalget ble delegert fullmakt til å gjøre endringer i planperioden, slik at også andre prosjekter kan initieres. I den overordnede analysen for 2016-2019 var det pekt på følgende prosjekter som kan være aktuelle:

1. *Kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene*
2. *Kvalitet i grunnskoleopplæringen – herunder tilbudet om tilpasset opplæring og tildeling av spesialundervisning*
3. *Økonomistyring og økonomisk internkontroll*
4. *Kvalitet i flyktningetjenestene*
5. *Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg*
6. *Oppfølging av politiske vedtak*
7. *Offentlige anskaffelser*
8. *Bramn- og redningsvern*
9. *Den kommunale delen av Kvæfjord Nav/kvalitet i sosialtjenestene*
10. *Forebyggende arbeid, saksbehandling og internkontroll i barneverntjenesten*

Sekretariatet har ikke kunnskap om at det er andre prosjekter – enn de opplistede – som fremtrer aktuelle.

4. Vurdering

Valg av forvaltningsrevisjonsprosjekt skal skje ut fra en vurdering av risiko og vesentlighet. Slik sekretariatet ser det, synes det å ha skjedd en endring i risikobildet og at rikoen tilknyttet økonomisk internkontroll har endret seg siden planen var vedtatt, jf. også revisors

redegjørelse. Et prosjekt rettet mot økonomisk internkontroll fremstår da ikke som like aktuelt som i 2016.

Etter hva som er opplyst av revisor har kommunen tilgjengelig ca 180 timer. Et nytt prosjekt om forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg vil lite trolig kunne gjennomføres innen de ressurser som er tilgjengelige i nåværende periode, og vil derfor kunne binde opp timeressurser for det nye utvalget.

Det skal også utarbeides ny overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon etter valget av nytt kommunestyre. Denne analysen vil være oppdatert og tuftet på dagens risiko og vesentlighetsbilde.

Erfaringsmessig vil også bestilling av et nytt prosjekt ta noe tid i forhold til bestilling, utarbeidelse og vedtak av prosjektskisser, m.v., slik at nytt prosjekt må i praksis forventes igangsatt til høsten.

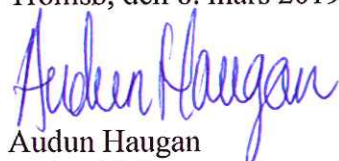
Alle de ovenfor nevnte momentene kan tilsi at det er hensiktsmessig å avvente bestilling av nytt prosjekt og at de tilgjengelige ressursene overføres til ny planperiode.

Ut over prosjektet om forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg, kan ikke sekretariatet se at det er særskilte prosjekter som peker seg ut.

Kontrollutvalget må imidlertid – ut fra sine kunnskaper og kjennskap til kommunen - drøfte om timene skal overføres, eller om nytt prosjekt skal initieres.

Saken er derfor fremmet med åpen innstilling.

Tromsø, den 8. mars 2019



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 5/2019	Møtedato: 20.3.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
--	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor datert 11.1.2019

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Krav til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene fremgår av kommunelovens § 79. Det må ikke foreligge særegne forhold eller at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. I forskrift om revisjon § 15, 1. ledd er det bestemmelse om dokumentasjon av revisors uavhengighet i forhold til revisjonsoppdraget:

Den som foretar revisjon skal løpende vurdere sin uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Disse vurderingene skal skje løpende, men minimum en gang hvert år og ellers ved behov. Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige revisoren gi melding om dette til kontrollutvalget. I slike tilfeller vil det være rimelig at revisor avgir en ny egenvurdering.

Selv om kravet bare gjelder den oppdragsansvarlige forvaltningsrevisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige forvaltningsrevisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors interne kontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger til de enkelte punktene. Kravet til vandel er dokumentert med politiattest datert 19.1.2016, og kan framvises for kontrollutvalget i møtet.

Etter K-Sekretariatets syn er det ikke noe i vedlagte vurdering som tilsier at Knut Teppan Vik ikke skal være i stand til å utføre revisjonsarbeidet på Kvæfjord kommune på en objektiv og forsvarlig måte.

Tromsø, den 11. mars 2019



Audun Haugan
seniorrådgiver

Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune
v/K-Sekretariatet IKS
Postboks 6600
9296 TROMSØ

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	/ktv	Knut Teppan Vik ktv@komrevnord.no	77 60 05 25 98 81 91 14	11.1.2019

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i forhold til Kvæfjord kommune

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor ha ført en hederligandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget.

Ifølge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovkrav til revisors uavhengighet

Følgende framgår av kommuneloven § 79:

“Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.”

Som nærstående regnes

- ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.”

Krav til kommunerevisors uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13, som slår fast at revisor ikke kan inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget. Revisor kan heller ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i. Og videre framgår det av § 13 i revisjonsforskriften at revisor ikke kan delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg til ovenstående gjelder følgende begrensninger for den som foretar revisjon for en kommune/fylkeskommune, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Pkt 1: Ansettelsesforhold	Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i KomRev NORD IKS.
Pkt 2: Medlem i styrende organer	Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Kvæfjord kommune deltar i.
Pkt 3: Funksjoner i annen virksomhet	Undertegnede deltar ikke i og innehar heller ikke funksjoner i annen virksomhet på måter som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.
Pkt 4: Nærstående	Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Kvæfjord kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p>Før slike tjenester utføres, gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, 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 slike veiledninger skjer 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 Kvæfjord kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Kvæfjord kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Pkt 7: Fullmektig	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Kvæfjord kommune.
Pkt 8: Andre særegne forhold	Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.

Tromsø, 11. januar 2019


Knut Teppan Vik
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 6/2019	Møtedato: 20.3.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
--	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

**DELTADELSE PÅ NKRFs KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2019 –
OPPSUMMERING**

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes uten innstilling til vedtak

Saken gjelder:

Oppsummering etter deltakelse på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 30.-31. januar 2019.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Program – NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2019

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget i Kvæfjord deltok på NKRFs kontrollutvalgskonferanse 2019 på Gardermoen. I inneværende møte oppsummerer, utveksler og drøfter utvalget – om ønskelig – erfaringer fra konferansen.

Vedlagt følger programmet for NKRFs kontrollutvalgskonferanse 30.-31. januar 2019.

Saken fremmes uten innstilling til vedtak.

Tromsø, den 8. mars 2019

Audun Haugan
seniorrådgiver

NKRFS

Kontrollutvalgskonferanse

30-31 januar 2019

The Qube – Clarion Hotel & Congress Oslo Airport

Hovedtemaer:

Tolga-saken ⋮

Ny kommunelov ⋮

Bruk av offentlige midler ⋮

Boligbygg-saken ⋮

Personvern ⋮

Målgruppe

Ledere/medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, revisorer, ordførere, rådmenn og andre som er interessert i tilsyn og kontroll i kommunesektoren

#ku19nkrf

09.00

Registrering og kaffe + noe å bite i

10.00

Velkommen

▸ Daglig leder Rune Tokle, NKRF og møteleder Anne Grosvold

10.10

Åpning

▸ Kommunal- og moderniseringsminister Monica Mæland (H)

10.40

Slik jobbet VG med Tolgasaken

▸ Mona Grevi Norman, Maria Mikkelsen og Frank Haugsbø, VG

11.30

Pause / utstilling

11.50

"Tolga med TÆL – rydder med TRÆL" Arbeid med internkontroll

▸ Marit Gilleberg (A), leder av kontrollutvalget i Tolga kommune

12.30

Lunsj

13.30

Kommunal egenkontroll i samspill med statlige tilsyn

▸ Rune Fjeld, assisterende fylkesmann i Hordaland

14.15

Pause / utstilling

14.35

Den nye kommuneloven og forskriftene – konsekvenser for kontrollutvalgene

▸ Erland Aamodt, utredningsleder i Kommunal- og moderniseringsdepartementet

15.30

Pause / utstilling

15.50

Samtale om bruk av offentlige midler

▸ Anne Grosvold

▸ Henning Carr Ekroll, forfatter av boka «Skattepengene som forsvant» og nyhetssjef i Aftenposten

▸ Vegard Venli, journalist i NRK

▸ Anne Mette Øvrum (H), leder av kontrollutvalget i Sør-Odal kommune

19.30

Middag



RUNE TOKLE



ANNE GROSVOLD



MONICA MÆLAND



MONA GREVI NORMAN



MARIA MIKKELSEN



FRANK HAUGSBØ



MARIT GILLEBERG



RUNE FJELD



ERLAND AAMODT



HENNING CARR EKROLL



VEGARD VENLI



ANNE METTE ØVRUM

Torsdag 31. januar

09.00

Slik avdekket Dagens Næringsliv Boligbygg-skandalen

▸ Kjetil Sæter og Knut Gjernes, Dagens Næringsliv



KJETIL SÆTER

10.00

Pause / utstilling



KNUT GJERNES

10.20

Boligbygg-saken – kontrollutvalgets rolle

▸ Ola Kvisgaard (H), leder av kontrollutvalget i Oslo kommune



OLA KVISGAARD

11.20

Pause / utstilling



CAMILLA NERVIK

11.40

Personvern i kommune-Norge

▸ Camilla Nervik, fagdirektør i Datatilsynet



TONE SOFIE AGLÉN

12.20

Medias rolle i den kommunale egenkontrollen – medspillere eller motspillere?

▸ Tone Sofie Aglen, politisk redaktør i Adresseavisen

13.00

Lunsj



– på vakt for fellesskapets verdier



NKRFs

Kontrollutvalgskonferanse

30-31 januar 2019

Påmelding

- Påmeldingsfrist: 18. desember 2018.
- Bindende påmelding skal skje via [NKRFs nettsider](#).
- Faktura vil bli tilsendt etter påmeldingsfristens utløp.
- Det tas forbehold om endringer i programmet.

Konferansepriser*

- Kr 6 700 eks. mva. med overnatting (ikke-medlemmer: Kr 7 100)
- Kr 5 040 eks. mva. uten overnatting (ikke-medlemmer: Kr 5 440)
- Kr 1 062 eks. mva. for overnatting m/frokost fra 29. til 30. januar 2019

*) Deltakere fra kontrollutvalg i kommuner/fylkeskommuner hvor sekretærtjenesten ivaretas av virksomheter som er bedriftsmedlem i NKRF, oppnår medlemspris.

Avbestillingsbetingelser

- Avbestilling må skje skriftlig.
- Det vil ved avbestillinger etter påmeldingsfristens utløp kreves et gebyr på kr 500 til dekning av administrasjonsutgifter. Ved avbestilling senere enn en uke før konferansestart belastes 50 % av konferanseavgiften.
- Avbestilling ved legitimert sykdom behandles særskilt.
- Avmelding på konferansedagen, eller ev. uteblivelse, medfører full konferanseavgift.
- Ved hotellreservasjon kommer i tillegg ev. ansvaret overfor hotellet.
- Deltakelse kan ved behov overføres til en annen kollega.

Konferansested

[The Qube - Clarion Hotel & Congress Oslo Airport, Gardermoen](#)

Forhåndsgodkjenning

11 timer iht. NKRFs krav til etterutdanning.



Norges Kommunerevisorforbund
 Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo
 Telefon 23 23 97 00, post@nkrf.no, www.nkrf.no
www.facebook.com/nkrf.no
www.twitter.com/nkrf

Velkommen på konferanse!



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 7/2019	Møtedato: 20.3.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
--	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPSSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg: Sakliste - formannskapsmøtet 18.2.2019

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget har tidligere bestemt at formannskapssaker skal refereres i hvert møte, og medlemmene bytter på ansvaret for gjennomgangen.

I kontrollutvalgsmøtet 5.12.2018 gjorde kontrollutvalget følgende vedtak:

Gjennomgangen tas til orientering. Frank Jensen har ansvaret for gjennomgangen i neste kontrollutvalgsmøte.

Tromsø, den 11. mars 2019

Audun Haugan
seniorrådgiver



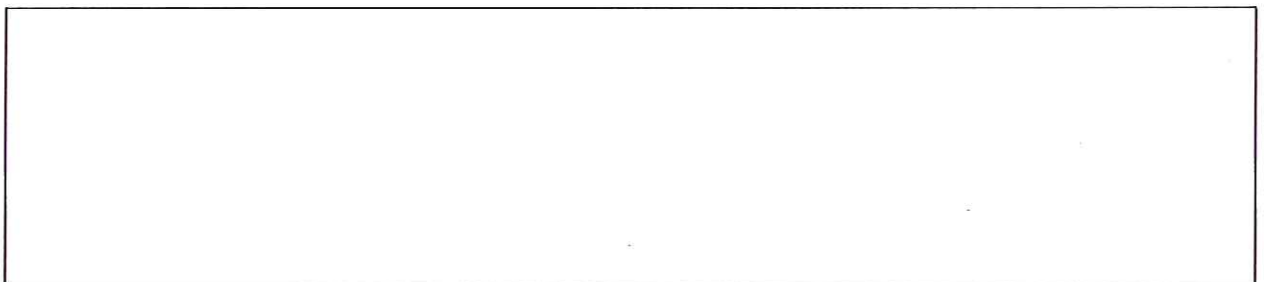
Utvalg: Kvæfjord formannskap
Møtested: Kvæfjord rådhus, møterom 2
Dato: 18.02.2019
Tid: 09:30

Eventuelt gyldig forfall meldes til kommunens servicekontor på tlf. 77 02 30 00 eller ved e-post: postmottak@kvafjord.kommune.no som sørger for innkalling av varamedlem.

Varamedlem møter kun ved spesiell innkalling.

Innkalling er sendt til:

<u>Navn</u>	<u>Funksjon</u>	<u>Reprenterer</u>
Torbjørn Larsen	Ordfører	AP
Karin Eriksen	Varaordfører	SP
Karoline Gabrielsen	Medlem	AP
Birger Holand	Medlem	SP
Bendiks H. Arnesen	Medlem	AP
Ola A. Danielsen	Medlem	FRP
Jan Meyer	Medlem	V



Saksnr	Innhold
PS 1/19	Godkjenning av møtebok fra formannskapetets møte 26.11.2018
PS 2/19	Nedklassifisering - (del av) Hoklandsveien og vei til tidligere fergeleie på Kveøya
PS 3/19	Om tilrettelegging for leilighetsbygg for godt voksne
PS 4/19	Oppfølging av politiske vedtak 2018
PS 5/19	Avtale om interkommunalt samarbeid - beredskapsvakt barne- og ungdomsverntjenesten
PS 6/19	Avtale om interkommunalt samarbeid - innkjøpsområdet
PS 7/19	HLK - søknad om fornyelse av ansvarlig lån
PS 8/19	Om oppfølging av budsjettvedtaket
PS 9/19	Tilsynsavgift for salg av tobakk med videre
PS 10/19	Kvæfjord Matkultur - søknad om tilskudd fra kommunalt næringsfond
PS 11/19	Ny lønn - Godkjenning av protokoll
PS 12/19	Orientering om regnskap 2018
PS 13/19	Boligområde Berg/Engen - kjøp av grunn fra Kvæfjord Eiendom
PS 14/19	Referatsaker
RS 1/19	Eldrerådet PS 37/18 Politisk møteplan 2019 - vedtatt av formannskapet 12.11.2019
RS 2/19	Anmodning om oppsett av stedsnavnskilt langs fylkesveier i Kvæfjord
RS 3/19	Avtale om prosjektledelse nydyrkingsprosjekt - opphør pr 28.2.2019
RS 4/19	Skatteetaten omorganiserer
RS 5/19	Kommunestyret PS - 65/18 - Interpellasjon fra Kåre Bakken (SP): Kystfiskekvoten og ekstra maksimalkvote
RS 6/19	Informasjon om nytt fylkesmannsembete
RS 7/19	Avtaler interkommunalt samarbeid
RS 8/19	Oppløsning av sameie gnr. 60 bnr. 123 i Kvæfjord
RS 9/19	Dokument 19/11008-1 Forslag til navn på bruer og konstruksjoner_Hålogalandsveien sendt fra Statens vegvesen
RS 10/19	18/730/Kvæfjord kommune: Oversendelse av budsjett dokumenter 2019
RS 11/19	Notat fra møte med Kvæfjord Eiendom 21.1.2019 kl 14:45-15:30
RS 12/19	Tusen takk fra Sør-Troms Museum
RS 13/19	Det er åpnet for at ordfører/varaordfører også kan foreta vigsler utenfor kommunens grenser, så lenge det skjer innenfor landets grenser
RS 14/19	Rapport - Gode grep i Troms
RS 15/19	Jan Meyer: Angående prioritering av veilys på særlig farlige veistrekninger i Kvæfjord
RS 16/19	Årsbrev for 2019 til ordførere og rådmenn fra adm.dir. i Husbanken

- RS 17/19 Beslutninger fra Politidirektoratet om endringer i lokal struktur for Troms politidistrikt
- RS 18/19 Høringsbrev - ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift
- RS 19/19 Hålogaland lagmannsretts dom av 04.02.2019 - Kvæfjord kommune frifunnet for erstatningskrav for uhjemlet myndighetsutøvelse
- RS 20/19 Informasjon om representantskapsmøte i KomRev NORD IKS
- RS 21/19 Protokoll av 05.02.2019 for godkjenning av bredbåndsnett i Kvæfjord kommune
- RS 22/19 Høringsbrev - Forslag om opphevelse av omstillingslov
- RS 23/19 Folkevalgprogram Kvæfjord 3. og 3. oktober 2019
- RS 24/19 Folkevalgprogrammet 2019-2023
- RS 25/19 Norges Blindeforbund - Søknad om støtte til lydavis for 2019
- RS 26/19 Invitasjon til leverandørmøte
- RS 27/19 Oppsummering etter møte med Kvæfjord kommune-en presentasjon av Humana Psykisk Helse og Omsorg
- PS 15/19 Hålogaland lagmannsretts dom av 04.02.2019 - spørsmål om anke over saksomkostningsavgjørelsen
- PS 16/19 Avvikling av 17.-mai -arrangement 2019 på Borkenes
- PS 17/19 Orientering om boligbyggingsprosjekt på Flesnes
- PS 18/19 Politisk møteplan 2019 - vedtatt av formannskapet 12.11.2018
- PS 19/19 Angående prioritering av veilys på særlig farlige veistrekninger i Kvæfjord



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 8/2019	Møtedato: 20.3.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
--	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

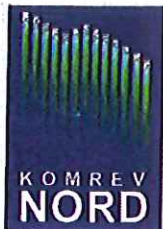
Referatsakene tas til orientering.

Saksutredning:

- A. Representantskapsmøte KomRev Nord IKS
 - a. Innkalling av 31.1.2019
- B. Representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS
 - a. Innkalling av 31.1.2019
- C. Kommunestyrevedtak i sak PS 8/19 – 28.02.2019
 - Ustkraft av protoikoll for sak PS8/19

Tromsø, den 11. mars 2019

Audun Haugan
seniorrådgiver



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

A

Vi skaper trygghet

Medlemmer av representantskapet

INFORMASJON OM MØTE I REPRESENTANTSKAPET TIL KOMREV NORD IKS

Det informeres om at representantskapsmøte i KomRev NORD IKS vil bli avholdt på følgende sted og dato:

Mandag 29. april 2019 kl. 11.00

Møtested: Scandic Ishavshotel, Tromsø

Vi gjør oppmerksom på at sakspapirene vil bli sendt ut ca. 4 uker før møtet avholdes.

Skriftlig påmelding til møtet sendes:

- KomRev NORD, Sjøgata 3, 9405 HARSTAD eller
- e-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 31. januar 2019

Leder representantskapet

Frid Einarsson Fossbakk
Frid Einarsson Fossbakk

Kopi:

Deltakerkommunene v/ordførere

Kontrollutvalgene ved sekretariatene



Til medlemmene i representantskapet
i K-Sekretariatet IKS

Deres ref.:
Vår ref.: 1742/012/BHC

Saksbeh.: Bjørn-Harald Asphaug Christensen
E-postadr.: bjorn-harald@k-sek.no

Telefon: 95 10 42 51
Dato: 22.1.2019

REPRESENTANTSKAPSMØTE ONSDAG 24. APRIL 2018

Det orienteres herved om at det vil bli innkalt til møte i representantskapet i K-Sekretariatet IKS.

Møtested: Fylkeshuset i Troms, Strandveien 13, Tromsø
Møtedato: Onsdag 24. april 2019
Tid: Kl. 1100

Innkalling med sakliste og saker vil bli sendt ut i god før møtet.

I henhold til Lov om interkommunale selskap vil representantskapet i K-Sekretariatet ikke være beslutningsdyktig dersom ikke minst to tredjedeler av representantene (ev. valgte vararepresentanter) er til stede. Lovens § 6, 1. ledd er til hinder for en kommunes medlem i representantskapet som ikke møter, å gi et medlem fra en annen kommune fullmakt til å votere på sine vegne. *Det er derfor viktig at representantene møter for at representantskapet skal være beslutningsdyktig.*

Av hensyn til innkalling av varamedlem(mer) ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet i god tid før møtet.

Dette til orientering.

Med vennlig hilsen

Bjørn-Harald Christensen
daglig leder

PS 8/19 Forvaltningsrevisjonsrapporten kvalitet i grunnskolen - tilpasset opplæring og spesialundervisning



Saksprotokoll i Kommunestyret - 28.02.2019

Kontrollutvalgets innstilling

1. Kommunestyret registrerer at administrasjonen gjør et gjennomgående godt arbeide med å tilby elevene tilpasset opplæring.
2. Kommunestyret registrerer administrasjonssjefens høringsvar og ber administrasjonssjefen om å arbeide videre for å følge opp revisors anbefalinger om å
 - sikre at skolene jevnlig vurderer kvalitet og videreutvikler opplæringen, og
 - sikre at saker om spesialundervisning behandles i tråd med regelverkets krav.
3. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gi samlet tilbakemelding til kontrollutvalget om de tiltak som er iverksatt. Frist for tilbakemelding settes til 31.10.2019.

Behandling:

Forvaltningsrevisor Truls Siri fra KomRevNORD IKS innledet om rapporten og besvarte spørsmål fra forsamlingen.

Votering:

Kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

1. Kommunestyret registrerer at administrasjonen gjør et gjennomgående godt arbeide med å tilby elevene tilpasset opplæring.
2. Kommunestyret registrerer administrasjonssjefens høringsvar og ber administrasjonssjefen om å arbeide videre for å følge opp revisors anbefalinger om å
 - sikre at skolene jevnlig vurderer kvalitet og videreutvikler opplæringen, og
 - sikre at saker om spesialundervisning behandles i tråd med regelverkets krav.
3. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gi samlet tilbakemelding til kontrollutvalget om de tiltak som er iverksatt. Frist for tilbakemelding settes til 31.10.2019.

PS 9/19 Om tilrettelegging for leilighetsbygg for godt voksne

Saksprotokoll i Kommunestyret - 28.02.2019

Formannskapetets innstilling

1. Kvæfjord kommunestyre delegerer administrasjonssjefens myndighet i denne saken til rådmannen i Harstad, ut fra at administrasjonssjefen i Kvæfjord har erklært seg inhabil.
2. Kvæfjord kommunestyre viser til foreløpige vurderinger tilknyttet henvendelse fra representanter for gruppen «Godt voksne» av 22.8.2018 om tilrettelegging for oppføring



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 9/2019	Møtedato: 20.3.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
--	------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til v e d t a k:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Eventuelle aktuelle saker.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Eventuelle tema eller spørsmål tas opp og drøftes i møtet.

Tromsø, den 11. mars 2019

Audun Haugan
seniorrådgiver