



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.: Saksbeh.: Audun Haugan
Vår ref.: 6/19/414.5.1/AH E-postadr. audun@k-sek.no

Telefon: Dato:
91 69 18 42 27.4.2019

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: Tirsdag 7. mai 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 sakslisten 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: Tirsdag 7. mai 2019
Tid: Kl. 1030
Møtested: Rådhuset, møterom 2. (2. etasje)

Saknr	Tittel	Unnt. off
10/19	Godkjenning av protokollen fra møtet 20.3.2019	
11/19	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2018	
12/18	Kontrollutvalgets uttalelse om Kvæfjord kommunes årsregnskap for 2018	
13/19	Gjennomgang av formannskapssaker	
14/19	Referatsaker	
15/19	Drøftingssaker (eventuelt)	



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 10/2019	Møtedato: 7.5.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 20.3.2019

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 20.3.2019 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 20.3.2019
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 27. april 2019

Audun Haugan
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset i Kvæfjord kommune, møterom 2

Møtedato: 20.03.2019

Varighet: 1030 – 1245

Møteleder: Ole Stig Eidissen

Sekretær: Bjørn-Harald Christensen

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
Frank Jensen	fast medlem

Forfall:

Ole Martin Kristiansen

Fra den politiske ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Fra KomRev NORD IKS møte

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Daglig leder Bjørn-Harald Christensen

Merknader til innkalling og sakliste:

Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:**Saknr**

- 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)

Sak 1/19
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 5.12.2018

Innstilling:

Protokollen fra møtet 5.12.2018 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 5.12.2018 godkjennes.

Sak 2/19
KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT 2018

Innstilling:

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

Kontrollutvalget årsrapport for 2018 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalget årsrapport for 2018 tas til orientering.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 25.3.2019 til:

- Ordfører

Sak 3/19
KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2019

Innstilling:

Behandling:

Det fremkom slikt felles forslag til vedtak:

Sekretariatets utkast til årsplan vedtas med de endringer som fremkom i møtet.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Sekretariatets utkast til årsplan vedtas med de endringer som fremkom i møtet.

Sak 4/19

**DRØFTING AV EVENTUELT NYTT FORVALTNINGSREVISJONS-
PROSJEKT**

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Det fremkom følgende felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget anmoder om at resterende forvaltningsrevisjonstimer overføres til neste valgperiode slik det er framstilt i saksframlegget.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget anmoder om at resterende forvaltningsrevisjonstimer overføres til neste valgperiode slik det er framstilt i saksframlegget.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 25.3.2019 til:

- KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 5/19

**VURDERING AV UAVHENGIGHET - OPPDRAGSANSVARLIG
FORVALTNINGSREVISOR**

Innstilling:

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

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Sak 6/19**DELTAKELSE PÅ NKRF'S KONTROLLUTVALGSKONFERANSE 2019 –
OPPSUMMERING****Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Gjennomgangen tas til orientering.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Gjennomgangen tas til orientering.

Sak 7/19**GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPSSAKER****Innstilling:**

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Felles forslag til vedtak:

Gjennomgangen tas til orientering. Ole Stig Eidissen har ansvaret for gjennomgangen i neste kontrollutvalgsmøte.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Gjennomgangen tas til orientering. Ole Stig Eidissen har ansvaret for gjennomgangen i neste kontrollutvalgsmøte.

Sak 8/19
REFERATSAKER

Innstilling:

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Referert:

- A. Representantskapsmøte KomRev Nord IKS
 - a. Innkalling av 31.1.2019
- B. Representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS
 - a. Innkalling av 22.1.2019
- C. Kommunestyrevedtak i sak PS 8/19 – 28.02.2019
 - Utskrift av protokoll for sak PS8/19

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 9/19
DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

(ingen saker)



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 11/2019	Møtedato: 7.5.2019	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
--	-------------------------------	------------------------------	---

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2018 – KVÆFJORD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets plikt til å påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg: Veileder vedrørende kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte, jf. kommunelovens (KL) § 77 nr. 4. I kontrollutvalgskonferansen § 6 (årsregnskap) gjentas dette, men utdyper dette med *herunder holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med de bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og kontrollutvalgets instruksjoner, eller avtaler med revisor*. Denne plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak. De krav som gjelder for regnskapsrevisjonen framgår av revisjonskonferansen.

KL § 78 nr. 5 har bestemmelse om at *revisor skal rapportere resultatene av sin revisjon og kontroll til kontrollutvalget*.

Begrepet *god kommunal revisjonsskikk* slik det benyttes i lovgivningen er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å

være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde. For å gi den rettslige standarden *god kommunal revisjonsskikk* et innhold, er det konkretisert i de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene), med noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

Etter ISA 300 – *Planlegging av revisjon av et regnskap*, skal revisor utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens omfang, tidspunkt og styring av oppdraget. Denne vil være det styrende dokument for revisjonsarbeidet, og inneholder revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, og trekker hovedlinjene for hvordan revisjonen skal gjennomføres i løpet av revisjonsåret. Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan for for å håndtere de forskjellige forholdene som er identifisert i revisjonsstrategien. Den overordnede revisjonsstrategien og revisjonsplanen oppdateres og endres ved behov etter hvert som revisjonen utføres. På bakgrunn av revisjonshandlingene konkluderer revisor for å kunne gi uttrykk for en mening om årsregnskapet, og som kommer til uttrykk i revisjonsberetningen.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

I veilederen for påse-ansvaret overfor regnskapsrevisor vises det til anbefalingenes punkt 7. Her fremgår at det er naturlig at kontrollutvalgene blir orientert om revisjonsstrategien og skal holdes løpende orientert om revisjonsarbeidet. Videre står det at revisor bør presentere i alle tilfeller en oppsummering av av årets revisjon i forbindelse med avleggelsen av revisjonsberetningen og forut kontrollutvalgets uttalelse til regnskapene.

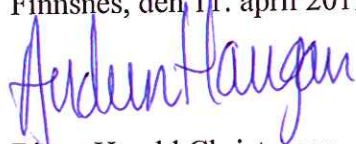
* * *

Kontrollutvalget er holdt løpende orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens regnskap for 2018, herunder revisjonsarbeidet i forbindelse med internkontrollen. I tillegg er kontrollutvalget holdt orientert ved gjenpart av vesentlig korrespondanse mellom revisjonen og administrasjonen.

Revisjonsberetningen er avlagt 10. april og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Revisjonsberetningen for Kvæfjord kommunes årsregnskap for 2018 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar» i § 6 – om at *regnskapet blir revidert på en betryggende måte*, vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2018.

Finnsnes, den 11. april 2019



Bjørn-Harald Christensen
daglig leder/rådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 12/2019	Møtedato: 7.5.2019	Saksbehandler: Bjørn-Harald Christensen
--	-------------------------------	------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KVÆFJORD KOMMUNE ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til uttalelse til årsregnskapet som kontrollutvalgets uttalelse til Kvæfjord kommunes årsregnskap for 2018.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Saken gjelder:

Kvæfjord kommunes regnskap for 2018.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2018, datert 10. april 2019.
Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018.
- B: Utrykte vedlegg: Kvæfjord kommunes årsregnskap for 2018 (utsendt fra kommunen)
Kvæfjord kommunes årsberetning for 2018 (utsendt fra kommunen)

Saksutredning:

Av *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* § 7, fremgår at kontrollutvalget skal avgi uttalelse om årsregnskapet. Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, og med kopi til formannskapet. Det er sentralt at kontrollutvalgets

uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

I henhold til *Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* samt *Forskrift om årsregnskap og årsberetning* skal:

- a. Årsregnskapet skal være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar.
- b. Årsberetningen skal være avgitt av administrasjonssjefen innen 31. mars.
- c. Revisjonsberetningen skal avlegges senest innen 15. april. Dette gjelder også der regnskap ikke foreligger.
- d. Årsregnskap og årsberetning skal vedtas av kommunestyret senest 30. juni.

Årsregnskapet skal presenteres og avlegges etter de krav som fremkommer i *Forskrift om årsregnskap og årsberetning*, samt tilhørende regnskapsstandarder utarbeidet av Foreningen for God kommunal regnskapsskikk.

Årsberetningen skal utarbeides i tråd med kravene i kommunelovens § 48 nr. 5 og god kommunal regnskapsskikk. I følge kommunelovens § 48 nr. 5 skal det gis opplysninger om følgende:

- Forhold som er viktige for å bedømme om økonomisk stilling og resultat av virksomheten, og som ikke fremgår av årsregnskapet.
- Andre forhold av vesentlig betydning.
- Redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med lov om likestilling mellom kjønnene.
- Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten.

I tillegg skal administrasjonssjefen redegjøre for vesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Ut over dette er det gitt en foreløpig regnskapsstandard om innholdet i årsberetningen, *KRS (F) nr 6 Noter og årsberetning*. Den gir følgende anbefaling:

Årsberetningen er administrasjonssjefens redegjørelse for kommunens virksomhet gjennom året. I denne beretningen skal det tas inn opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen.

Revisjonsberetningen skal avlegges senest 15. april, jf. revisjonsforskriftens § 5.

Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA 706 – *Presiseringavsnitt og avsnitt om «andre forhold» i den uavhengige revisors beretning*.

Innledningsvis i revisjonsberetningen er revisors konklusjon om årsregnskapet. Etter konklusjonen kommer eventuell omtale av sentrale forhold i revisjonen. Revisor gir også en uttalelse om sin uavhengighet.

Videre inneholder revisjonsberetningen eget punkt som identifiserer «øvrige informasjon» og beskriver ledelsens ansvar og revisors arbeid, jf. ISA 720 – *Revisor oppgaver og plikter vedrørende øvrige informasjon*. Dette vil ofte være en mer detaljert omtale på enkeltområder i kommunen som gis i en årsrapport, utover de kravene som følger av regnskapsreglene og bestemmelsene om årsberetning. Revisor skal lese slik øvrige informasjon og vurdere om det er vesentlig uoverensstemmelse med årsregnskapet. Videre skal det omtales revisors oppgaver og plikter knyttet til økonomisk informasjon i revisjonsberetningen.

Revisjonsberetningen presenteres todelt: - I første del uttaler revisor seg om årsregnskapet, mens del to omhandler andre forhold enn årsregnskapet og som revisor er pålagt å uttale seg om etter norsk lovgivning.

Årsregnskap og årsberetning er avlagt hhv. 14.2. og 25.3.2019. Revisjonsberetningen er avlagt 10. april 2019.

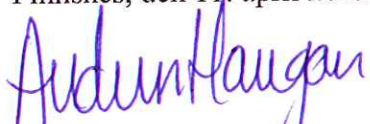
Revisjonsberetningen for Kvæfjord kommunes årsregnskap for 2018 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer. I avsnittet «øvrige lovmessige krav» har revisor gitt opplysninger om budsjettet, årsberetningen samt registrering og dokumentasjon. Revisor konkluderer positivt på alle forholdene.

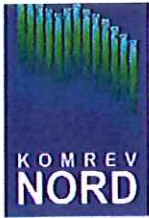
Årsregnskapet til Kvæfjord kommune for 2018 viser et regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 10.170.182. Tilsvarende tall for de to foregående år var hhv. kr 15.285.550 og kr 9.581.418 (begge mindreforbruk/overskudd). Investeringsregnskapet har udekket kr 0.

Administrasjonssjefens årsberetning er, etter sekretariatets vurdering, grundig og informativ, og beskriver den økonomiske status, utfordringer etc. på en oversiktig og lettfattelig måte. Det vises derfor til årsberetningen.

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Finnsnes, den 11. april 2019


Bjørn-Harald Christensen
daglig leder/rådgiver



Til kommunestyret i Kvæfjord kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Kvæfjord kommunes årsregnskap som viser kr 329 627 267,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 10 170 182,-. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Kvæfjord kommune per 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsmeldinger, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:
www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Harstad 10. april 2019


Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor



KVÆFJORD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Kvæfjord kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM KVÆFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Kontrollutvalget har i møte 7.5.2019 behandlet Kvæfjord kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning, revisjonsberetningen datert 10.4.2019. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Kvæfjord kommunes regnskap for 2018 viser regnskapsmessig mindreforbruk/overskudd på kr 10.170.181,94, og investeringsregnskapet har udekket kr 0.

Kontrollutvalget har også merket seg at rådmannen har avlagt årsregnskapet og årsberetningen uten vesentlige feil, og det foreligger en revisjonsberetning uten merknader.

Kontrollutvalget har ingen merknader til Kvæfjord kommunes årsregnskap for 2018.

Borkenes, den 7. mai 2019

Ole Stig Eidissen
leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 13/2019	Møtedato: 7.5.2019	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 - formannskapsmøter 1.4 og 11.4.2019

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

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

I kontrollutvalgsmøtet 20.3.2019 gjorde kontrollutvalget følgende vedtak:

Gjennomgangen tas til orientering. Ole-Stig Eidissen har ansvaret for gjennomgangen i neste kontrollutvalgsmøte.

Tromsø, den 26. april 2019

Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kvæfjord formannskap
Møtested: Kvæfjord rådhus, møterom 2
Dato: 01.04.2019
Tid: 08:30

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>Representerer</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

I tilknytning til RS 33/19 blir det befarings, slik at medlemmene bes ha gode sko og yttertøy

Saksnr	Innhold
PS 20/19	Godkjenning av møtebok fra formannskapets møte 18.02.2019
PS 21/19	Administrasjonssjefens årsberetning for 2018
PS 22/19	Tildeling av nye adressenavn i Kvæfjord kommune
PS 23/19	Fylkeskommunale institusjoner i Kvæfjord - søknad om fritak for eiendomsskatt 2019
PS 24/19	Elde Moloanlegg SA - søknad om fritak for eiendomsskatt 2019
PS 25/19	Krumtapp AS - søknad om støtte til bedriftsutvikling
PS 26/19	Husbanken - Startlån 2019
PS 27/19	Referatsaker
RS 28/19	Rapport om folketallsutvikling i 2018 i Troms og Finnmark
RS 29/19	Fra Kommunal Rapport: Enkel innkjøpsanalyse for 2017 for Kvæfjord
RS 30/19	Eldrerådet PS 10/19 Høringsbrev - Ny forskrift om råd for eldre, for personer med funksjonsnedsettelse og for ungdom
RS 31/19	Innspill til høringsuttalelse fra råd for funksjonshemmede - Forslag til felles forskrift for kommunale råd
RS 32/19	Høringsbrev - ny budsjett og regnskapsforskrift og ny forskrift om råd for eldre, for personer med funksjonsnedsettelse og for ungdom
RS 33/19	Kommunestyret PS 14/19 Interpellasjon fra Kåre Bakken (SP): Tilrettelegging av kai og landplass for yrkesfiskere
RS 34/19	Årsmelding for beredskapsarbeidet 2018
RS 35/19	Gjennomgang av regional stats inndeling - oppfølging av regionreformen
RS 36/19	Gjennomgang av distriktsindeks
RS 37/19	Felles uttalelse om Mylderhuset fra eldrerådet og ungdomsrådet i Kvæfjord kommune
RS 38/19	Uttalelse til Troms fylkeskommune og fellesnemnda
RS 39/19	Straumsnes Eiendom (Trondenes Maskin og Transport) søknad om midler fra næringsfond
RS 40/19	Eiermøte Inko AS og Generalforsamling
RS 41/19	Klimainnspill 22.03 2019 til ordføreren fra klasse 5B ved Borkenes skole
RS 42/19	Søknad om økonomisk støtte

Eventuelle tilleggssaker.

Med hilsen

Torbjørn Larsen
ordfører

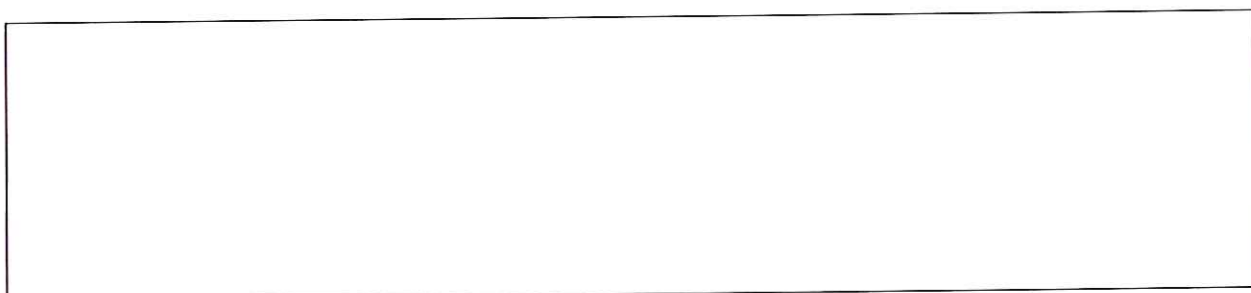


Utvalg: Kvæfjord formannskap
Møtested: Viltkroa, Langvassbukt
Dato: 11.04.2019
Tid:

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:

Navn	Funksjon	Reprenterer
Torbjørn Larsen	Ordfører	AP
Karin Eriksen	Varaordfører	SP
Linda Wikeland	Varamedlem	SV
Birger Holand	Medlem	SP
Bendiks H. Arnesen	Medlem	AP
Ola A. Danielsen	Medlem	FRP
Jan Meyer	Medlem	V



Saksnr

Innhold

PS 29/19

Om tilrettelegging for leilighetsbygg godt voksne - videre prosess

Med hilsen

Torbjørn Larsen
ordfører



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 14/2019	Møtedato: 7.5.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Referatsakene tas til orientering.

Saksutredning:

- A. Representantskapsmøte K-Sekretariatet IKS
 - a. Protokoll av 31.1.2019
- B. Representantskapsmøte KomRev Nord IKS
 - a. Innkalling av 27.3.2019
- C. Kommunestyrevedtak i sak 18/19 i møte 11.4.2019
 - Utskrift av protokoll i sak 18/19

Tromsø, den 27. april 2019

Audun Haugan
seniorrådgiver



KomRev NORD

Interkommunalt selskap

Vi skaper trygghet

Medlemmer av representantskapet
Styrets medlemmer

INNKALLING TIL MØTE I REPRESENTANTSKAPET

Det innkalles til representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Mandag 29. april 2019 kl. 11.00

Møtested: Scandic Ishavshotel i Tromsø

Sakliste:

1. Åpning og konstituering v/representantskapets leder Frid Einarsdotter Fossbakk
 - a) Valg av møtesekretær
 - b) Valg av tellekorps
 - c) Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen
2. Årsberetning og regnskap for 2018
3. Budsjettregulering 2019
4. Økonomiplan 2020 – 2023
5. Ansattrepresentant i styret
6. Fremtidens kommunerevisjon 2020
7. Godtgjørelse til tillitsvalgte
8. Valg til styret

Når det gjelder sak 7 og sak 8 så vil disse bli ettersendt.

I forbindelse med representantskapsmøtet vil det være et foredrag med Maria Mikkelsen. Mikkelsen er journalist i VG og vil presentere arbeidet med «Tolgasaken».

For at representantskapet skal være beslutningsdyktig, må minst to tredeler av deltakerne være tilstede (det er ikke anledning til å bruke skriftlige eller muntlige fullmakter for å la seg representere, jf. lov om interkommunale selskap og rundskriv H-02/06 fra KRD).

Møtet forventes å være avsluttet innen kl. 15.30.

Ved avbud eller andre henvendelser kontakt:

- KomRev NORD sitt sentralbord 770 41 400
- E-post: post@komrevnord.no

Tromsø, 27. mars 2019


Frid Einarsdotter Fossbakk
Leder av representantskapet

Kopi: Deltakerkommunene v/ordførere
K-Sekretariatet IKS v/kontrollutvalgene
Hålogaland revisjon v/kontrollutvalgene
Kontrollutvalgan IS v/kontrollutvalgene
Indre Helgeland Kontrollutvalgssekretariat v/kontrollutvalgene



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet

Møtested: Fylkeshuset i Troms, Tromsø, fylkestingsalen

Møtedato: 24. april 2019

Varighet: 1100 - 1220

Møteleder: Knut Werner Hansen

Sekretær: Inger Johansen

Fra representantskapet motte:

Deltakerkommuner/-fylkeskommune

Troms fylkeskommune

Balsfjord kommune

Berg kommune

Kvænangen kommune

Kvæfjord kommune

Kåfjord kommune

Sørreisa kommune

Målselv kommune

Nordreisa kommune

Storfjord kommune

Torsken kommune

Tranøy kommune

Tromsø kommune

Sortland kommune

Lødingen kommune

Øksnes kommune

Ibestad kommune

Lyngen kommune

Bø kommune

Harstad kommune

Evenes kommune

Lenvik kommune

Hadsel kommune

Representanter

Knut Werner Hansen

Gunda Johansen

Morten Eriksen

Geir Skåre

Karin Eriksen

Hermund Dalvik

Ann Kristin Trondsen (v)

Elin Andersen

Terje Olsen

Solveig Sommerseth

Grete Pedersen

Odd Arne Andreassen

Tonje Braaten (v)

Turid Abelsen (v)

Gunnar Lie Eide

Per Ole Larsen

Jim Kristiansen

Dan Håvard Johnsen

Rolf Hugo Eriksen (v)

Jan Fjellstad

Sisilja Viksund

Håvard Gulliksen

Edel Borgen

Forfall

Karlsøy kommune

Ikke møtt

Skjervøy kommune

Handwritten signature

Fra styret møte:

Jens-Olav Løvlid	Styreleder
Randi Lillegård	Nestleder

Fra administrasjonen møte:

Daglig leder Bjørn-Harald Christensen
Seniorrådgiver Inger Johansen

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

I tillegg var Tor Zachariassen fra kontrollutvalget i Troms fylkeskommune tilhører. Fylkesråd for plan og økonomi Ane-Marthe Sani var tilhører til og med behandling av sak 2/19.

Behandlede saker:**SAKLISTE**

Saknr	Tittel	U.off.
01/19	Åpning ved representantskaps leder Knut Werner Hansen a. valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen	
02/19	Årsregnskap og årsberetning for 2018	
03/18	Økonomiplan 2020-2023	
04/18	Godtgjørelse tillitsvalgte	

1.10.18

Sak 01/19

ÅPNING OG KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAPET

Innstilling:

Behandling:

Valg av 2 medlemmer til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslag til vedtak:

Gunda Johansen og Rolf Hugo Eriksen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Gunda Johansen og Rolf Hugo Eriksen velges til å underskrive protokollen sammen med møtelederen.

Sak 02/19

ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2018

Styrets innstilling til v e d t a k:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsberetning for 2018.
2. Årsresultatet på kr 684.981,38 avsettes til disposisjonsfond

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Representantskapet godkjenner framlagte årsregnskap og årsberetning for 2018.
2. Årsresultatet på kr 684.981,38 avsettes til disposisjonsfond



Sak 03/19
ØKONOMIPLAN 2020-2023

Styrets innstilling til vedtak:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2019, budsjettramme for 2020 og økonomiplanen for perioden 2020-2023.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

Behandling:

Innstillingen enstemmig godkjent.

Vedtakk:

1. Representantskapet vedtar den justerte budsjettrammen for 2019, budsjettramme for 2020 og økonomiplanen for perioden 2020-2023.
2. Dersom noen av de forutsetninger som ligger til grunn for økonomiplanen blir vesentlig endret, legger representantskapet til grunn at virksomheten i K-Sekretariatet tilpasses dette.

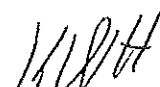
Sak 04/19
GODTGJØRELSE TILLITSVALGTE

Innstilling:

1. Representantskapet viser til representantskapets vedtak i sak 4/16, samt til vedtak i sak 04/18.
2. Representantskapet viser videre til at Troms og Finnmark fylkeskommuner skal slås sammen med virkningsdato fra og med 01.01.2020. I den forbindelse vil det bli endringer. Hvorvidt disse endringene vil ha påvirkning på K-Sekretariatet og dets styrende organer er umulig å ta stilling til i dag.
3. Ut fra dette vedtar representantskapet at godtgjørelsen til representantskapet og styret blir videreført uendret.
Spørsmålet om godtgjørelser tas opp til vurdering når framtidig organisering er avklart.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.




Vedtak:

1. Representantskapet viser til representantskapets vedtak i sak 4/16, samt til vedtak i sak 04/18.
2. Representantskapet viser videre til at Troms og Finnmark fylkeskommuner skal slås sammen med virkningsdato fra og med 01.01.2020. I den forbindelse vil det bli endringer. Hvorvidt disse endringene vil ha påvirkning på K-Sekretariatet og dets styrende organer er umulig å ta stilling til i dag.
3. Ut fra dette vedtar representantskapet at godtgjørelsen til representantskapet og styret blir videreført uendret.
Spørsmålet om godtgjørelser tas opp til vurdering når framtidig organisering er avklart.

I etterkant av møtet holdt seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen foredrag med tema *Økende rettsliggjøring av lokaldemokratiet – et problem?*

Vi bekrefter med våre underskrifter at møtebokens blader er ført i samsvar med det som ble bestemt på møtet.


Knut Werner Hansen


Gunda Johansen


Rolf Hugo Eriksen

Audun Haugan

Fra: Birger Bjørnstad <Birger.Bjornstad@kvafjord.kommune.no>
Sendt: fredag 12. april 2019 10:19
Til: Audun Haugan
Kopi: Ole Stig L. Eidissen; Merete Hessen; Turid Norlunn Hanssen
Emne: 2019/8/Kvæfjord kommune: melding om vedtak K-sak 18/19
Kontrollutvalgets årsrapport for 2018

Kvæfjord kommunestyre har under K-sak 18/19 i møte 11.4.2019 fattet slikt vedtak:
"Kontrollutvalgets årsrapport for 2018 tas til orientering."

Melding om kommunestyrets vedtak sendes kun i form av denne epost

mvh
Birger Bjørnstad
Rådgiver
Kvæfjord kommune

-----Opprinnelig melding-----

Fra: Audun Haugan [mailto:audun@k-sek.no]
Sendt: 25. mars 2019 10:12
Til: Postmottak
Emne: Utskrift av kontrollutvalgssak 2/19

Hei!
Vedlagt følger utskrift av kontrollutvalgets vedtak i sak 2/19 for videre oppfølging.

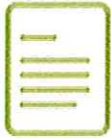
Med vennlig hilsen
Audun Haugan
Seniorrådgiver
K-Sekretariatet IKS
Postadresse: Postboks 6600, 9296 Tromsø
Besøksadresse: Fylkeshuset, Strandvegen 13, Tromsø
Tlf.: 777 88343
Mobil: 916 91842
E-post: audun@k-sek.no
www.k-sek.no

-----Opprinnelig melding-----

Fra: k-sek-pr1@tromsfylke.no <k-sek-pr1@tromsfylke.no>
Sendt: mandag 25. mars 2019 10:17
Til: Audun Haugan <audun@k-sek.no>
Emne:

Denne e-posten ble sent fra "MPC3001" (Aficio MP C3001).

Skanningsdato: 25.03.2019 10:17:05 (+0100) Spørsmål til: k-sek-pr1@tromsfylke.no



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 15/2019	Møtedato: 7.5.2019	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 27. april 2019

Audun Haugan
seniorrådgiver