



K-Sekretariatet

Medlemmene i kontrollutvalget i Kvæfjord kommune
Ordføreren
Kommunedirektøren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven

Deres ref.: Saksbeh.: Audun Haugan
Vår ref.: 11/21/414.5.1/AH E-postadr. audun@k-sek.no

Telefon: Dato:
91 69 18 42 21.09.2021

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I KVÆFJORD KOMMUNE

Det innkalles til møte i utvalget.

Møtested: Møterom 2 (2. etasje) på Rådhuset i Kvæfjord kommune
Møtedato: Mandag 4. oktober 2021
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.

Kommunedirektøren innkalles til kl 10.30 under sak 11/21 for å gi en muntlig presentasjon og orientering om byggingen av den nye skolen med tilknyttede lekearealer.

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

Med vennlig hilsen

Audun Haugan
seniorrådgiver



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune

Møtedato: Mandag 4.10.2021

Tid: Kl. 10.30

Møtested: Møterom 2 - Rådhuset

Saknr	Tittel	U.off
10/21	Godkjenning av protokollen fra møte 3.5.2021	
11/21	Orienteringssak: ny skole og lekearealer	
12/21	Forenklet etterlevelseskontroll 2020	
13/21	Uavhengighetserklæring - oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor	
14/21	Uavhengighetserklæring - oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	
15/21	Budsjettramme for kontroll og tilsyn 2022	
16/21	Bestilling av eierskapskontroll i Kvæfjord Eiendom AS	
17/21	Gjennomgang av formanskapsaker	
18/21	Referatsaker	
19/21	Eventuelt	



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 10/2021	Møtedato: 4.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 3.5.2021

Innstilling til vedtak:

Protokollen fra møtet 3.5.2021 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Protokoll fra møtet 3.5.2021
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra forrige møte gjennomgås og godkjennes.

Tromsø, den 21. september 2021

Audun Haugan
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset i Kvæfjord kommune

Møtedato: 03.05.2021

Varighet: 10.30 – 12.35

Møteleder: Gunhild Blåsno Aronsen

Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Gunhild Blåsno Aronsen (H) -leder

Øyvin Hanssen (FRP) – nestleder

Anne Marit Bygdnes (AP)

Frank Jensen (SP)

Patricia Bendiksen (H)

Varamedlemmer (felles)

Frode Vik (SV)

Frits Olav Walberg (SP)

Alf Erik Hundstad (AP)

Anne Marie Bakken (SP)

Bernt Otto Berg (SP)

Arne-Johan Johansen (SV)

Fra utvalget møtte:

Gunhild Blåsno Aronsen (H)

Øyvin Hanssen (FRP)

Anne Marit Bygdnes (AP)

Patricia Bendiksen (H)

Frank Jensen (SP)

Forfall:

Fra den politiske ledelse møtte:

Fra administrasjonen møtte:

Økonomisjef Hanne Romarheim under sak 2/21.

Fra KomRev NORD IKS møtte

Revisor Bengt Bjørgan.

Fra K-Sekretariatet IKS møtte:

Seniorrådgiver Audun Haugan .

Merknader til innkalling og sakliste:

Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unnt. off
01/21	Godkjenning av protokollen fra møte 4.12.2020	
02/21	Rapportering fra revisor – årsregnskapet for 2020	
03/21	Kontrollutvalget uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen for 2020	
04/21	Kontrollutvalget årsrapport 2020	
05/21	Kontrollutvalgets årsplan 2021	
06/21	Forvaltningsrevisjonsprosjekt innen helse- og omsorgssektoren – godkjenning av revidert projektskisse	
07/21	Gjennomgang av formannskapsaker	
08/21	Referatsaker	
09/21	Eventuelt	

Sak 01/21
GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 4.12.2020

Innstilling:

Protokollen fra møtet 4.12.2020 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 4.12.2020 godkjennes.

Sak 02/21
RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET FOR 2020

Innstilling:

Revisors redegjørelse tas til orientering.

Behandling:

Økonomisjef Romarheim orienterte innledningsvis om kommunens årsregnskap for 2020. Revisor Bjørgan rapporterte deretter fra revisjonen av årsregnskapet.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisors redegjørelse tas til orientering.

Sak 03/21
KONTROLLUTVALGET UTTALELSE TIL ÅRSREGNSKAPET OG
ÅRSBERETNINGEN FOR 2020

Innstilling:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Kvæfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til uttalelse som kontrollutvalgets uttalelse til Kvæfjord kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020.
2. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for fremleggelse i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet og årsberetningen.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 6.5.2021 til:

- Kvæfjord kommune v/ordfører

Sak 04/21**KONTROLLUTVALGET ÅRSRAPPORT 2020****Innstilling til vedtak:**

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalget årsrapport for 2020 tas til orientering.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 6.5.2021 til:

- Kvæfjord kommune v/ordfører

Sak 05/21**KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN 2021****Innstilling:**

Kontrollutvalget vedtar utkastet som kontrollutvalgets årsplan for 2021.

Behandling:

Det ble drøftet noen mindre endringer og det ble fremsatt slik felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar utkastet som kontrollutvalgets årsplan for 2021 med de endringer som ble vedtatt i møtet.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar utkastet som kontrollutvalgets årsplan for 2021 med de endringer som ble vedtatt i møtet.

Sak 06/21

FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT INNEN HELSE- OG OMSORGSSEKTOREN – GODKJENNING AV REVIDERT PROSJEKTSKISSE

Innstilling:

Kontrollutvalget slutter seg til revidert prosjektskisse datert 01.03.2021.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet prosjektskissen. Medlem Bygdnes la frem et rundskriv fra Fylkesmannen i Troms og Finnmark, datert 25.11.2019, som gjaldt bruk av tvang og makt etter helse- og omsorgstjenesteloven kap 9. Rundskrivet ble drøftet og sekretariatet vil oversende rundskrivet til oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor til orientering.

Det fremkom slikt felles forslag:

Kontrollutvalget slutter seg til revidert prosjektskisse datert 01.03.2021, men ber revisor under punkt 3B også å undersøke hvorvidt avviksmeldinger blir fulgt opp og behandlet.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til revidert prosjektskisse datert 01.03.2021, men ber revisor under punkt 3B også å undersøke hvorvidt avviksmeldinger blir fulgt opp og behandlet.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 06.05.2021 til:

- KomRev Nord IKS v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak 07/21

GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Sakene for formannskapet ble gjennomgått og det fremkom slikt vedtak:

Kontrollutvalget ber om en orientering om det nye skolebygget og tilknyttede lekearealer til neste møte.

Forslaget enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om en orientering om det nye skolebygget og tilknyttede lekearealer i neste møte.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 06.05.2021 til:

- Kommunedirektøren

Sak 08/21**REFERATSAKER****Innstilling:**

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Referert:

A. HENVENDELSE ANGÅENDE KOMMUNEREVISOREN

- E-post av 19.02.2021

B. OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2020

- Brev av 16.04.2021 fra KomRev Nord IKS

C. NKRF - KONTROLLUTVALGSKONFERANSEN 2021

- Program.

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 09/21**DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)**

Innstilling:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Behandling:

Leder orienterte henvendelse angående FKT's fagkonferanse 2021.
Orienteringen medførte ikke noe vedtak.



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 11/2021	Møtedato: 4.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

ORIENTERINGSSAK: BYGGING AV NY SKOLE OG LEKEAREALER

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Orientering om bygging av ny skole og lekearealer.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Sakene for formannskapet ble gjennomgått i forrige møte og kontrollutvalget tok – med henvisning til saker 100/20 og 7/21 for formannskapet - opp spørsmålet om status for bygging av ny skole og lekearealer. Det ble truffet slikt vedtak i sak 07/21:

Kontrollutvalget ber om en orientering om det nye skolebygget og tilknyttede lekearealer til neste møte.

Kommunedirektøren innkalles til møtet for å gi en kort orientering om prosessen og den nye skolen på Borkenes.

Tromsø, den 21. september 2021

Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 12/2021	Møtedato: 4.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – FORENKLET ETTERLEVELSES-KONTROLL MED KOMMUNENS ØKONOMIFORVALTNING 2020

Innstilling til vedtak:

Revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll for 2020 tas til orientering.

Saken gjelder:

Lovpålagt kontroll av etterlevelse av regelverk og vedtak ved kommunens økonomiforvaltning.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Revisors attestasjonsuttalelse datert 28.06.2021
- Svar fra ledelsen datert 23.06.2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. INNLEDNING

Regnskapsrevisor har i tidligere lov hatt som hovedoppgave å gjennomføre en finansiell revisjon. Finansiell revisjon vil – grovt sagt – si å kontrollere at kommunens årsregnskap ikke inneholder vesentlige feil. Under finansiell revisjon vil regnskapsrevisor hovedsakelig rette revisjonen mot de delene av økonomiforvaltningen som har betydning for årsregnskapet.

I forbindelse med utarbeidelsen av ny kommunelov mente Stortinget – etter forslag fra lovutvalget og departementet – at det også var behov for en bredere kontroll. Regnsrevisors mandat ble derfor utvidet med en «forenklet etterlevelseskontroll». Dette skal være en fast kontroll av de delene av økonomiforvaltningen som ikke nødvendigvis blir kontrollert under den finansielle revisjonen. Kontrollen skal altså være en kontroll av økonomiforvaltningen i forlengelsen av den finansielle revisjonen og skal som utgangspunkt rette seg mot de delene av økonomiforvaltningen som revisor ikke har gjennomgått ved sin finansielle revisjon.

Formålet med kontrollen er å bidra til å forebygge og avdekke alvorlige feil og mangler i den sentrale økonomiforvaltningen i kommunen. Dette vil styrke grunnlaget for at kontrollutvalget kan ivareta sitt ansvar for å føre kontroll med at økonomiforvaltningen i kommunen foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak, jf. bestemmelsen i kommunelovens § 23-2, første ledd, bokstav b.

Bestemmelsen om forenklet etterlevelsesk kontroll har blitt nedfelt i kommunelovens § 24-9 som sier:

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

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.»

Som det fremgår av bestemmelsen innebærer oppgaven at revisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning «i hovedsak» foregår i samsvar med lover og forskrifter og vedtak. For det første må dette forstås slik at kontrollen rettes mot sentrale deler av økonomiforvaltningen, det vil si hvor feil og mangler vil kunne få vesentlige økonomiske konsekvenser, eller ha stor betydning for tilliten til kommunens økonomiforvaltning. For det andre må dette forstås slik at kontrollen som utgangspunkt rettes mot om grunnleggende og overordnede krav til økonomiforvaltningen etterleves.

Utvidelsen av revisors oppgave må ses på bakgrunn av begrensede økonomiske rammer, og kontrollen skal derfor være forenklet og skal kunne utføres ved hjelp av enkle kontrollhandlinger. Det er ikke et krav om at revisor skal kunne bekrefte at økonomiforvaltningen uten unntak foregår i samsvar med lover og forskrifter mv. Det kreves derfor ikke at revisor skal foreta kontroll av alle detaljer på et område eller i en sak.

Et naturlig utgangspunkt for å kunne uttale seg om økonomiforvaltningen i hovedsak etterlever bestemmelser og vedtak, vil kunne være at revisor ser på om kommunen har systemer for å overholde sentrale lovbestemte krav og kommunens egne reglementer og vedtak, og om systemene følges. Eksempelvis kan dette gjelde om selvkostprinsippet overholdes, at anskaffelser bygger på konkurranse, likebehandling og åpenhet, at finansforvaltningen foregår i samsvar med kommunens finansreglement, og at det ikke foreligger vesentlig finansiell risiko i kommunens finansforvaltning. Andre områder som har vært nevnt er tilskudd private barnehager, tilskuddsforvaltning og kontraktsoppfølging.

Som nevnt i loven skal kontrollen basere seg på en «risiko- og vesentlighetsvurdering». I dette ligger det en vurdering opp mot de sentrale områdene innenfor kommunens økonomiforvaltning, og kontrollen må rettes mot områder der risikoen for vesentlige feil og mangler er størst. Hvilke kontrollhandlinger som skal utføres og hvor langt kontrollhandlingene skal gå for å avdekke eventuell manglende etterlevelse, må bygge på risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som ellers vil følge av god kommunal revisjonsskikk.

Verken loven eller revisjonsforskriften regulerer nærmere i detalj hvordan revisor skal utføre sitt arbeid under kontrollen. Det vil derfor være opp til god kommunal revisjonsskikk å definere de nærmere avgrensningene av innholdet i revisors plikter. Det samme gjelder avklaringer av hvor grensen mellom etterlevelserevisjon og forvaltningsrevisjon skal gå.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) og Den norske Revisorforening (DnR) har i denne sammenheng utarbeidet forslag til en standard «God kommunal revisjonsskikk RSK 101 for forenklet etterlevelseskjøl med økonomiforvaltningen». Det anbefales fra revisjonskomiteen i NKRF at regnskapsrevisor bruker standarden så langt som mulig for utførelsen av kontrollen for året 2019.

Begrepet «vesentlig betydning for økonomiforvaltningen» er omtalt i forslaget til standard RSK 101. I standarden er vesentlighet definert ut fra to betraktninger:

- Kvantitativ vesentlighet; beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere eller en gruppe innbyggere
- Kvalitativ vesentlighet; manglende etterlevelse av bestemmelser og vedtak som ikke nødvendigvis har vesentlig beløpsmessig betydning. Slike mangler kan likevel ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av f.eks. potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet.

Et eksempel på kvantitativ vesentlighet kan være beregning av selvkost. Feil i beregningene vil neppe være vesentlig for regnskapet, men for abonnentene kan det være vesentlig. Kvalitativ vesentlighet med potensielt omdømmetap og samsfunnsmessig aktualitet kan være ved manglende etterlevelse av offentlige anskaffelser. Hvis kommunen ikke følger kravene til konkurranse og kjøper tjenester til en høyere sum enn de kunne fått med tilbud blir det ikke feil i regnskapet, men hvis dette blir kjent, vil det sannsynligvis bli et omdømmetap, tap av tillit fra andre leverandører og kommer dette i media, vil det også få samsfunnsmessig aktualitet. Samsfunnsmessig aktualitet kan også være områder kommunestyret er spesielt opptatt av, og det kan være manglende etterlevelse av vedtak på det området.

Revisor skal legge fram sin risiko- og vesentlighetsvurdering for kontrollutvalget til orientering senest 30. juni.

Innholdet i revisors rapportering vil være avgjørende for om det medfører behov for oppfølging fra kontrollutvalgets side av forhold som omhandles i rapporten, herunder om det er aktuelt å bestille forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser.

2. ATTESTASJONSUTTALELSEN

Det fremgår av attestasjonsuttalelsen at revisor har undersøkt hvorvidt kommunen har etterlevd reglene for «selvkost VAR», hvor revisor har kontrollert:

1. At kommunen ikke tar investeringsutgifter i driftregnskapet.
2. At kommunens beregning av selvkost er korrekt, herunder:
 - a. Hvordan behandles selvkostfondene – selvkostforskriftens § 8
 - b. Hvordan beregnes de interne kostnadene – selvkostforskriften § 4, 2. ledd.

Etterlevelsen er vurdert opp mot reglene i kommunelovens § 15-1 og forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften).

Det fremgår av uttalelsen at det er en uttalelse med forbehold. Revisor skriver:

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Kvæfford kommune har med hensyn til pkt. 2 a) ikke tilbakebetalt overskudd fra selvkostfond fra 2014 – 2015 innen 2020.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med kommunen har fulgt opp selvkostforskriftens § 8 mht at overskudd som er avsatt til selvkostfond skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto. Vi henviser til ledelsens uttalelse av 23.06.2021 der kommunens plan for å bringe forholdene i orden fremkommer.

Når det gjelder revisjonskriteriene i punkt 1 og 2 b finner vi at disse er etterlevd.

3. KOMMUNEDIREKTØRENS UTTALELSE

Kommunedirektøren har uttalt seg til avviket og hun sier:

Svar på punkt 2 Forenklet etterlevelseskontroll 2020: Hvilke planer har kommunen for å betale tilbake tidligere års overskudd til kundene i kommende år?

I kommunestyremøte 17.juni 2021 ble det vedtatt en budsjettregulering som hensyntok overskuddet på selvkostfondene. Det vil si at enkelte terminer i 2021 vil bli gebyrfrie.

Overskuddene på hvert enkelt område behandles som følger:

- Vannverk: Budsjettert bruk av fond i år er 105 000 kr. Vi skal være i rute med å betale tilbake fondsmidler til kundene på dette selvkostområdet.
- Renovasjon: En termin blir gjort betalingsfri. Det medfører redusert gebyrinntekt med 514 000 kr, en total budsjettert bruk av fond på 741 000 kr. Da skal overskuddet fra 2014-2015 være tilbakeført til kundene.
- Avløp/rensing: Årets fire siste terminer blir gjort betalingsfrie. Det medfører redusert gebyrinntekt med 672 000 kr, en total budsjettert bruk av fond på 1 113 000 kr. Da skal overskuddet fra 2014 være tilbakeført til kundene.
- Slamtømming var i utgangspunktet budsjettert i 2021 med bruk av fond på 403 000 kr. Vi er blitt gjort oppmerksom på en uteglemt faktura fra Harstad kommune som også må betales med bruk av fond. Det medfører at regulert budsjett har et bruk av selvkostfond på 505 000 kr. Da skal overskuddet fra 2014 være tilbakeført til kundene.
- Feiing: Budsjettert bruk av fond i år er 71 000 kr. Vi skal være i rute med å betale tilbake fondsmidler til kundene på dette selvkostområdet.

4. SEKRETARIATETS VURDERING

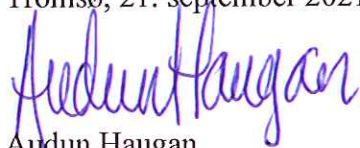
Etter § 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon skal kontrollutvalget påse at «regnskapsrevisorens påpekinger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp».

Regnskapsrevisor har påpekt at overskudd fra selvkostfondet for 2014-2015 ikke har blitt tilbakebetalt innen 2020, og kommunedirektøren har redegjort for at slik tilbakebetaling på de enkelte områder nå er vedtatt og gjennomført/blir gjennomført.

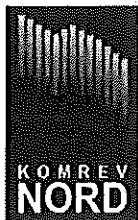
Etter sekretariatets vurdering har altså kommunedirektøren selv iverksatt tiltak for å rette opp avviket og ut fra sekretariatets vurdering har påpekingen blitt rettet, jf. forskriftens § 3.

Sekretariatet har innstilt på at saken tas til orientering. Sekretariatet tar imidlertid forbehold om at det skulle fremkomme opplysninger i revisors redegjørelse for kontrollen, som tilsier at forholdet trenger å følges videre opp.

Tromsø, 21. september 2021



Audun Haugan
seniorrådgiver



Til kontrollutvalget i Kvæfjord kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Kvæfjord kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om «Selvkost VARF», hvor vi kontrollerer:

1. At kommunen ikke tar investeringsutgifter i driftsregnskapet
2. At kommunens beregning av selvkost er korrekt, herunder
 - a. Hvordan behandles selvkostfondene – selvkostforskriften § 8
 - b. Hvordan beregnes de interne kostnadene – selvkostforskriften § 4-2 ledd

Kriterier er hentet fra:

Kommuneloven § 15-1, og forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften).

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har KomRev NORD IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat

sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Kvæfjord kommune har med hensyn til pkt. 2 a) ikke tilbakebetalt overskudd fra selvkostfond fra 2014 – 2015 innen 2020.

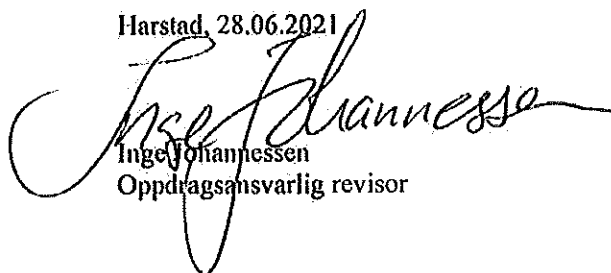
Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis kan vi ikke konkludere med kommunen har fulgt opp selvkostforskriftens § 8 mht at overskudd som er avsatt til selvkostfond skal tilbakeføres ved å finansiere et fremtidig underskudd senest i det femte året etter at overskuddet oppsto. Vi henviser til ledelsens uttalelse av 23.06.2021 der kommunens plan for å bringe forholdene i orden fremkommer.

Når det gjelder revisjonskriteriene i punkt 1 og 2 b finner vi at disse er etterlevd.

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

Harstad, 28.06.2021



Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren Kvæfjord kommune



Kvæfjord kommune
Kommunedirektøren

KomRev NORD IKS
v/Inge Johanessen

Vår dato: 23.06.2021
Vår ref: 2021/40

Deres dato:
Deres ref:

Saksbeh: Merete Hessen
Saksbeh. tlf: 77023011

Uttalelse fra ledelsen - Svar på forenklet etterlevelseskontroll 2020

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelseskontroll av selvkost i kvæfjord kommune.

Ledelsens ansvar

1. Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglement og vedtak for selvkost.

Svar på punkt 2 Forenklet etterlevelseskontroll 2020: Hvilke planer har kommunen for å betale tilbake tidligere års overskudd til kundene i kommende år?

I kommunestyremøte 17.juni 2021 ble det vedtatt en budsjettregulering som hensyntok overskuddet på selvkostfondene. Det vil si at enkelte terminer i 2021 vil bli gebyrfrie.

Overskuddene på hvert enkelt område behandles som følger:

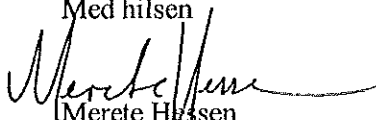
- Vannverk: Budsjettert bruk av fond i år er 105 000 kr. Vi skal være i rute med å betale tilbake fondsmidler til kundene på dette selvkostområdet.
- Renovasjon: En termin blir gjort betalingsfri. Det medfører redusert gebyrinntekt med 514 000 kr, en total budsjettert bruk av fond på 741 000 kr. Da skal overskuddet fra 2014-2015 være tilbakeført til kundene.
- Avløp/rensing: Årets fire siste terminer blir gjort betalingsfrie. Det medfører redusert gebyrinntekt med 672 000 kr, en total budsjettert bruk av fond på 1 113 000 kr. Da skal overskuddet fra 2014 være tilbakeført til kundene.
- Slamtømming var i utgangspunktet budsjettert i 2021 med bruk av fond på 403 000 kr. Vi er blitt gjort oppmerksom på en uteglemt faktura fra Harstad kommune som også må betales med bruk av fond. Det medfører at regulert budsjett har et bruk av selvkostfond på 505 000 kr. Da skal overskuddet fra 2014 være tilbakeført til kundene.
- Feiing: Budsjettert bruk av fond i år er 71 000 kr. Vi skal være i rute med å betale tilbake fondsmidler til kundene på dette selvkostområdet.

Svar på punkt 3 Forenklet etterlevelseskontroll 2020: Indirekte kostnader

Kommunen har to årlige gjennomganger av selvkostkalkylen, i samarbeid med Envidan. Vi kjører budsjett på høsten, og vi gjør etterkalkyle i forbindelse med årsoppgjør i februar. Vi benytter Momentum selvkost kommune, som er Envidans selvkostverktøy. Fra administrasjonen deltar flere fra både teknisk og økonomikontor. Vi gjennomgår da alle indirekte kostnader, og gjør endringer der det er aktuelt. Vi mener de indirekte kostnadene er riktige, men tar med oss innspillet for en enda grundigere gjennomgang i høst.

2. Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelseskontroll av selvkost og som vi er kjent med.
3. Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Med hilsen



Merete Håssen
Kommunedirektør



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 13/2021	Møtedato: 4.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleivens vurdering av egen uavhengighet til orientering.

Saken gjelder:

Behandling av uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor i KomRev NORD.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor av 12.08.2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 10 fremgår følgende:

Det skal utpekes en oppdragsansvarlig revisor for hvert regnskapsrevisjonsoppdrag, hvert forvaltningsrevisjonsoppdrag og hvert oppdrag om eierskapskontroll.

Etter kommunelovens § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 19, 2.ledd bestemt at revisor også skal avgi en egenklæring om sin uavhengighet. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

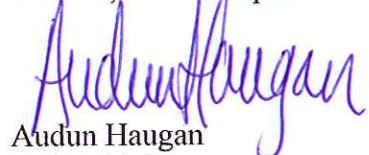
Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige 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 revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

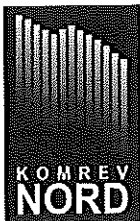
Vedlagte uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven i KomRev NORD. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor er normalt Knut Teppan Vik, men han vil fortsatt være i permisjon. Margrete Mjølhus Kleiven fungerer i hans fravær. Tidligere uavhengighetserklæring fra henne gjaldt kun frem til 30.06.2021 og hun har utstedt ny, se vedlegg. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hennes vurderinger i forhold til de enkelte punktene.

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

Tromsø, den 21. september 2021



Audun Haugan
seniorrådgiver



Til
Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
Margrete Mjølhus Kleiven 77 60 05 03 12.8.2021
mmk@komrevnord.no 901 38 721

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet for Kvæfjord kommune

Innledning

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

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

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


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

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

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

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

Tromsø, 12.8.2021



Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 14/2021	Møtedato: 4.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

VURDERING AV UAVHENGIGHET – OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannesens vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Saken gjelder:

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Uavhengighetserklæring fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor – datert 18.8.2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Etter kommunelovens § 24-4, skal revisor være uavhengig og ha godandel.

Det er gitt nærmere bestemmelser om dette i forskrift om kontrollutvalget og revisjon §§ 16-18. Det må etter bestemmelsene ikke foreligge særegne forhold, eller forekomme at revisor har en slik tilknytning til oppdraget, dets ansatte eller tillitsmenn, som gjør at revisors uavhengighet og objektivitet svekkes.

Revisor skal til enhver tid vurdere sin uavhengighet, men det er i forskrift om kontrollutvalg og revisjon, § 19, 2.ledd, bestemt at revisor i tillegg skal avgi en egenerklæring om sin uavhengighet til kontrollutvalget. Det sies her:

Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

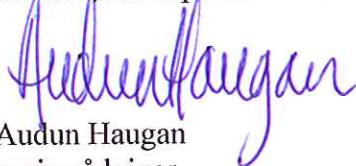
Uavhengighet og objektivitet er grunnleggende for at revisor skal kunne utøve sin funksjon. Revisor må derfor selv identifisere forhold som kan medføre en risiko i forhold til uavhengighet og objektivitet. Dersom det oppstår tilfeller der det stilles spørsmål knyttet til uavhengigheten, skal den oppdragsansvarlige 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 revisoren, antas det at samtlige revisorer på oppdraget gir en tilsvarende vurdering til den oppdragsansvarlige revisoren i forhold til den enkelte sitt tildelte arbeidsområde. Forholdet forutsettes å bli dekket av revisors internkontroll.

Vedlagt følger oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Inge Johannesen sine vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og hans vurderinger i forhold til de enkelte punktene. Kravet til vandel er dokumentert med politiattest tidligere.

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

Tromsø, 21. september 2021



Audun Haugan
seniorrådgiver



Til
Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune

Deres ref: Vår ref: Saksbehandler: Telefon: Dato:
 290 Inge Johannessen 77 04 14 05 18.8.2021
 ijo@komrevnord.no

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Kvæfjord kommune

Innledning

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

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

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


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

Oppdragsansvarlig revisors vurdering av uavhengighet

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

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

Harstad, den 18.08.2021


 Inge Johannessen
 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
 KomRev NØRD IKS



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 15/2021	Møtedato: 4.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

BUDSJETTRAMME 2022 – KONTROLL OG TILSYN

Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1.098.100,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 2 og kommunelovens § 14-3, tredje ledd fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollarbeidet. Forskriftens § 2 lyder slik:

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

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, side 25:

Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel

formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjetttramme.

Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og revisjonens samlede virksomhet.

Post	Budsjett 2021	Budsjett 2022
Godtgjørelse andre politikere	24 000	28 100
Møtegodtgjørelse	15 900	14 100
Tapt arbeidsfortjeneste	20 000	20 000
Arbeidsgiveravgift	2 900	2 900
Kurs, konferanser, opplæring mv.	45 000	45 000
Reiseutgifter	30 000	30 000
Kjøp av tjenester til revisjon	789 000	807 000
Kjøp av sekretariatstjenester	147 000	151 000
Sum utgifter	1 073 800	1 098 100

* Budsjettallene for 2021 er brukt slik de fremstår i vedtak i kontrollutvalgssak 18/20.

Kommentarer:

Godtgjørelser er satt opp i henhold til kommunens eget godtgjørelsesreglement¹. Det er tatt høyde for inntil 5 møter pr. år.

Postene for tapt arbeidsfortjeneste er stipulert.

Kurs, konferanse opplæring er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser. Posten er holdt uendret siden i fjor, og det er tatt høyde for at alle medlemmene kan delta på den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av Norges Kommunerevisorforbund.

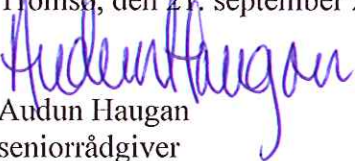
Reiseutgifter er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert med anslått deflator for 2022 på 2,7 %. Honoraret til K-Sekretariatet er også prisjustert med den samme deflator.

Kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og revisjonstjenester er i henhold til prospektene om opprettelse av selskapene K-Sekretariatet IKS og KomRev NORD IKS, og har tidligere vært behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret.

¹ Ordinær møtegodtgjørelse (2021) er kr 562 pr. møtedag. Leder får i tillegg godtgjørelse og kontorgodtgjørelse på hhv. kr 27.000,- og kr 1.091 pr. år.

Tromsø, den 21. september 2021



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 16/2021	Møtedato: 4.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL – KVÆFJORD EIENDOM AS

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller en eierskapskontroll i Kvæfjord Eiendom AS i samsvar med bestillingsskjema datert 21.09.2021.

Saken gjelder:

Bestilling av eierskapskontroll – Kvæfjord Eiendom AS

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Bestillingsskjema, eierskapskontroll, datert 21.9.2021

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget har på sin årsplan satt av at det skal initieres en eierskapskontroll i Kvæfjord Eiendom AS i løpet av 2021, noe som også er i samsvar med vedtatte plan for eierskapskontroll.

Kvæfjord Eiendom AS har følgende registrerte formål:

«Selskapets hovedformål er positiv utvikling av eiendomsmasse i Kvæfjord. Selskapet kan forestå avtalte tjenester i forhold til kommunal eiendomsmasse og ivaretar ellers - ved egen avtale - utleie av boliger til kommunalt ansvar og behov. Selskapet kan videre erverve, oppføre og forvalte og utvikle andre eiendommer og bygninger, samt å forestå salg av varer og tjenester.»

Ved en eierskapskontroll kontrolleres det om føres en kontroll med selskapet av eierne og om de som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse.

Undersøkelsen skal således bidra til å sikre at kommunens eierskap overfor selskapet ivaretas på en måte som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

Når kommunen har virksomhet utenfor egen organisasjon, gjelder ikke styringssystemene som normalt gjelder for kommunens virksomhet etter lov om kommuner og fylkeskommuner. Styringen av virksomheten må følge de regler som gjelder for aksjeselskap.

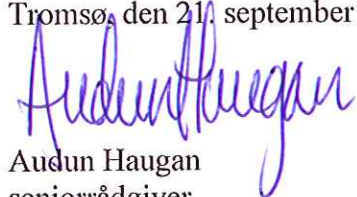
For å kunne gjøre vurderinger av om kommunens eierutøvelse i selskapet må det utledes vurderingskriterier fra relevant regelverk og da særlig lov om aksjeselskaper. I tillegg vil «Anbefalinger om eierstyring, selskapsledelse og kontroll» utarbeidet av KS (kommunesektorens organisasjon) være relevant.

Sekretariatet foreslår at undersøkelsene omfatter en «regulær» eierskapskontroll. Hovedproblemstillingene ved en slik undersøkelse vil være:

1. Fører Kvæfjord kommune kontroll med sine eierinteresser i Kvæfjord Eiendom AS?
2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyret vedtak og forutsetninger, selskapets formål, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

K-Sekretariatet har utarbeidet forslag til bestilling av eierskapskontrollen, jf. vedlegg. KomRev NORD vil, etter kontrollutvalgets endelige utforming av bestillingen, utarbeide en overordnet projektskisse basert på denne – som kontrollutvalget i sin tur skal vurdere før prosjektet igangsettes endelig.

Tromsø, den 21. september 2021



Audun Haugan
seniorrådgiver



K-Sekretariatet

BESTILLING AV EIERSKAPSKONTROLL

Bestilling til: KomRev NORD IKS

Arbeidstittel: Eierskapskontroll i Kvæfjord Eiendom AS

Kommune: Kvæfjord kommune

Bakgrunn for prosjektet

I henhold til kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll og årsplanen skal det gjennomføres en eierskapskontroll i Kvæfjord Eiendom AS.

Formål med prosjektet

Formålet med undersøkelsene er å bidra til å sikre at kommunens eierskap overfor selskapet ivaretas på en forsvarlig måte og som legger til rette for at målsetningene med etableringen av selskapet følges opp.

Problemstillinger:

1. Fører Kvæfjord kommune kontroll med sine eierinteresser i Kvæfjord Eiendom AS?
2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyret vedtak og forutsetninger, selskapets formål, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Vedlegg: Kontrollutvalgssak 16/21

Dato: 21.9.2021

Sign: Audun Haugan



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 17/2021	Møtedato: 4.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPSSAKER

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
Saksprotokoller - formannskapsmøter
- 03.05.2021
- 17.06.2021
- 30.07.2021
- 27.09.2021

Saksutredning:

Sekretariatet tar opp og drøfter saker som kan være av interesse for utvalget ut fra et kontroll- og tilsynsperspektiv i møtet.

Tromsø, den 21. september 2021

Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kvæfjord formannskap
Møtested: Ungdomshuset Fram, Borkenes
Dato: 03.05.2021
Tid: 08:30 -13:52

Faste medlemmer som møtte:

Navn	Funksjon	Reprenterer
Torbjørn Larsen	Ordfører	AP
Karoline Gabrielsen	Medlem	AP
Liz-Mari Vangsvik	Medlem	AP
Kåre Joakim Bakken	Medlem	SP
Birger Holand	Varaordfører	SP til kl. 13:30
Ola A. Danielsen	Medlem	FHF
Linda Wikeland	Medlem	SV

Faste medlemmer som ikke møtte:

Navn	Funksjon	Reprenterer
------	----------	-------------

Varamedlemmer som møtte:

Navn	Møtte for	Reprenterer
Torgeir Jensen	Karoline Gabrielsen i sak 26/21 og 30/21 som ble erklært inhabil i sakene	AP
Randi Hokland	Birger Holand fra kl. 13:30	

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Merete Hessen	Kommunedirektør
Birger Bjørnstad	Rådgiver i sak PS 30/21

Andre som møtte:

Styreleder i Kvæfjord Eiendom AS, Bendiks H. Arnesen, i sak PS 26/21
Daglig leder i Kvæfjord Eiendom AS, Per Mikal Eriksen, i sak PS 26/21

Ordføreren opplyst at det tilkom to tilleggsreferatsaker.

Der framkom ingen merknader til innkallingen.

Saksnr	Innhold
PS 25/21	Godkjenning av møtebok fra formannskapets møter 08.03.2021 og 25.03.2021
PS 26/21	Ordinær generalforsamling i Kvæfjord Eiendom AS
PS 27/21	Valg til samevalgstyre
PS 28/21	Kommunalt næringsfond - økonomisk status med videre
PS 29/21	Kommunedirektørens årsberetning for 2020
PS 30/21	Prosjekt Nye Trastad - forslag om utviklingsfond
PS 31/21	CYU Trafikkskole AS - søknad kommunalt næringsfond
PS 32/21	Thea Terapi Fotpleie & Massage AS- søknad kommunalt næringsfond
PS 33/21	Olaåsen Gård DA - søknad om støtte fra næringsfond til utvidelse av turisttilbudet
PS 34/21	Tildeling kommunal kompensasjonsordning til lokale virksomheter
PS 35/21	Referatsaker
RS 24/21	Oppfordring til markering av 22. juli
RS 25/21	Støtte til bredbåndsutbygging i Troms og Finnmark 2021 — frist for å sende inn kart over aktuelle områder er 20.april, og endelig søknadsfrist er 20.mai 2021
RS 26/21	Beslutning om grenseregulering av namsmannsdistrikt i Troms politidistrikt
RS 27/21	Referat kommunemøte, 23. mars.
RS 28/21	Fordeling av prosjektskjønnsmidler 2021
RS 29/21	Innkalling til eiermøte
RS 30/21	Høring: Regional planstrategi for Troms og Finnmark 2020-2024 - Se nord – Geahča davás - Katto pohjaisheen
RS 31/21	Referat fra kommunemøte 7. april
RS 32/21	Ønsker kommunen å støtte Krafttak mot kreft 2021?
RS 33/21	Orientering fra Bredbåndsfylket
RS 34/21	Resultat fra kommunenes behandling av sak om helsefelleskap
RS 35/21	Anmodning om oppnevning av settestatsforvalter i sak etter plan- og bygningsloven
RS 36/21	Oppnevning av settestatsforvalter - klage etter plan- og bygningsloven
RS 37/21	Dialogmøte 14.04.2021 Kvæfjord kommune og Kvæfjord Eiendom AS - Referat
RS 38/21	21/1215-38 Kommunal kompensasjonsordning for lokale virksomheter- veileder for bruk av den nasjonalt notifiserte rammeordningen
RS 39/21	Tiltak naboeiendom helsehuset
RS 40/21	HFS Troms og Ofoten - Møteprotokoll Partnerskapsmøtet 22. april

PS 25/21 Godkjenning av møtebok fra formannskapets møter 08.03.2021 og 25.03.2021

Saksprotokoll i Kvæfjord formannskap - 03.05.2021

Kommunedirektørens innstilling

Kvæfjord formannskap godkjenner møtebok fra formannskapets møte 08.03.2021.

Til å signere møteboka velges:

1. ..
2. ..

Kvæfjord formannskap godkjenner møtebok fra formannskapets møte 25.03.2021.

Til å signere møteboka velges:

1. ..
2. ..

Behandling:

Ordføreren foreslo Karoline Gabrielsen og Kåre Bakken til å undertegne møteprotokollen fra formannskapets møte 08.03.2021.

Ordføreren foreslo Karoline Gabrielsen og Kåre Bakken til å undertegne møteprotokollen fra formannskapets møte 25.03.2021.

Votering:

Kommunedirektørens innstilling med ordførerens tilleggsforslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kvæfjord formannskap godkjenner møtebok fra formannskapets møte 08.03.2021.

Til å signere møteboka velges:

1. Karoline Gabrielsen
2. Kåre Bakken

Kvæfjord formannskap godkjenner møtebok fra formannskapets møte 25.03.2021.

Til å signere møteboka velges:

1. Karoline Gabrielsen
2. Kåre Bakken

PS 26/21 Ordinær generalforsamling i Kvæfjord Eiendom AS

Saksprotokoll i Kvæfjord formannskap - 03.05.2021

Kommunedirektørens innstilling

Saken fremmes uten administrativ innstilling

Behandling:

Karoline Gabrielsen tok opp sin habilitet som nestleder i styret i Kvæfjord Eiendom AS. Hun fratradte mens formannskapet behandlet spørsmålet. Formannskapet besluttet enstemmig at hun

PS 28/21 Kommunalt næringsfond - økonomisk status med videre

Saksprotokoll i Kvæfjord formannskap - 03.05.2021

Kommunedirektørens innstilling

Kvæfjord formannskap tar foreliggende gjennomgang av økonomisk status med videre for kommunalt næringsfond til etterretning. Formannskapet oppfatter at kommunale næringsfond er et viktig redskap for å stimulere og videreutvikle lokal næringsutvikling. Formannskapet anmoder om at den oppjustering av virkemiddelordningen som ble foretatt i 2020 ut fra virusutbruddet, blir videreført på varig basis i 2021 og senere år.

Votering:

Kommunedirektørens innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kvæfjord formannskap tar foreliggende gjennomgang av økonomisk status med videre for kommunalt næringsfond til etterretning. Formannskapet oppfatter at kommunale næringsfond er et viktig redskap for å stimulere og videreutvikle lokal næringsutvikling. Formannskapet anmoder om at den oppjustering av virkemiddelordningen som ble foretatt i 2020 ut fra virusutbruddet, blir videreført på varig basis i 2021 og senere år.

PS 29/21 Kommunedirektørens årsberetning for 2020

Saksprotokoll i Kvæfjord formannskap - 03.05.2021

Kommunedirektørens innstilling

Kvæfjord formannskap tar kommunedirektørens årsberetning for 2020 til etterretning. Årsberetningen forelegges kommunestyret sammen med årsmeldinger for rammeområdene i juni, samtidig som regnskapssaken.

Votering:

Kommunedirektørens innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kvæfjord formannskap tar kommunedirektørens årsberetning for 2020 til etterretning. Årsberetningen forelegges kommunestyret sammen med årsmeldinger for rammeområdene i juni, samtidig som regnskapssaken.

PS 30/21 Prosjekt Nye Trastad - forslag om utviklingsfond

Saksprotokoll i Kvæfjord formannskap - 03.05.2021

Kommunedirektørens innstilling

4. Vedtekter for Nye Trastad Utviklingsfond bes forelagt kommunestyret til behandling.

Torgeir Jensen fratrådte, og Karoline Gabrielsen tiltrådte.

Birger Bjørnstad forlot.

PS 31/21 CYU Trafikkskole AS - søknad kommunalt næringsfond

Saksprotokoll i Kvæfjord formannskap - 03.05.2021

Kommunedirektørens innstilling

1. Kvæfjord formannskap viser til søknad av 31.03.2021 fra CYU Trafikkskole AS om støtte på kroner 44.500,- fra kommunalt næringsfond til etablering av ny kjøreskole.
2. Formannskapet bevilger i egenskap av næringsutvalg bagatellmessig støttet til CYU Trafikkskole AS med inntil 44.500 kroner. Det legges ut fra opplysninger gitt i søknad og ellers med henvisning til begrensningsreglene for offentlig støtte, til grunn at søker ikke har mottatt slik støtte regnet for de tre siste regnskapsårene.
3. Utbetaling foretas ellers mot tilstrekkelig kostnadsdokumentasjon og med forholdsmessig avkortning dersom søker enten oppnår andre offentlige tilskudd til tiltaket, eller dersom kostnader framkommer med lavere beløp enn i søknaden. Tilsagnet står ellers ved lag inntil 12 mnd. regnet fra vedtaksdato.
4. Formannskapetets vedtak er enkeltvedtak etter forvaltningsloven § 2 og kan påklages innen tre uker fra det gjort kjent for søker eller andre med klageinstans i saken, jf samme lov kapittel VI.

Votering:

Kommunedirektørens innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kvæfjord formannskap viser til søknad av 31.03.2021 fra CYU Trafikkskole AS om støtte på kroner 44.500,- fra kommunalt næringsfond til etablering av ny kjøreskole.
2. Formannskapet bevilger i egenskap av næringsutvalg bagatellmessig støttet til CYU Trafikkskole AS med inntil 44.500 kroner. Det legges ut fra opplysninger gitt i søknad og ellers med henvisning til begrensningsreglene for offentlig støtte, til grunn at søker ikke har mottatt slik støtte regnet for de tre siste regnskapsårene.
3. Utbetaling foretas ellers mot tilstrekkelig kostnadsdokumentasjon og med forholdsmessig avkortning dersom søker enten oppnår andre offentlige tilskudd til tiltaket, eller dersom kostnader framkommer med lavere beløp enn i søknaden. Tilsagnet står ellers ved lag inntil 12 mnd. regnet fra vedtaksdato.
4. Formannskapetets vedtak er enkeltvedtak etter forvaltningsloven § 2 og kan påklages innen tre uker fra det gjort kjent for søker eller andre med klageinstans i saken, jf. samme lov kapittel VI.

PS 33/21 Olaåsen Gård DA - søknad om støtte fra næringsfond til utvidelse av turisttilbudet

Saksprotokoll i Kvæfjord formannskap - 03.05.2021

Kommunedirektørens innstilling

1. Kvæfjord formannskap viser til søknad av 18.4.2021 fra Olaåsen Gård DA om støtte fra kommunalt næringsfond til utvidelse av turisttilbudet
2. Formannskapet bevilger i egenskap av næringsutvalg investeringsstøtte til tiltaket med inntil 125 000 kr. Det legges ut fra opplysninger gitt i søknad og ellers med henvisning til begrensningsreglene for offentlig støtte, til grunn at søker ikke har mottatt slik støtte regnet for de tre siste regnskapsårene.
3. Utbetaling foretas mot ferdigattest for byggesak og kostnadsdokumentasjon, med forholdsmessig avkortning dersom søker enten oppnår andre offentlige tilskudd til tiltaket, eller dersom kostnader framkommer med lavere beløp enn i søknaden. Tilsagnet står eller ved lag inntil 12 mnd. regnet fra vedtaksdato.
4. Formannskapets vedtak er enkeltvedtak etter forvaltningsloven § 2 og kan påklages innen tre uker fra det gjort kjent for søker eller andre med klageinstans i saken, jf. samme lov kapittel VI.

Votering:

Kommunedirektørens innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kvæfjord formannskap viser til søknad av 18.4.2021 fra Olaåsen Gård DA om støtte fra kommunalt næringsfond til utvidelse av turisttilbudet
2. Formannskapet bevilger i egenskap av næringsutvalg investeringsstøtte til tiltaket med inntil 125 000 kr. Det legges ut fra opplysninger gitt i søknad og ellers med henvisning til begrensningsreglene for offentlig støtte, til grunn at søker ikke har mottatt slik støtte regnet for de tre siste regnskapsårene.
3. Utbetaling foretas mot ferdigattest for byggesak og kostnadsdokumentasjon, med forholdsmessig avkortning dersom søker enten oppnår andre offentlige tilskudd til tiltaket, eller dersom kostnader framkommer med lavere beløp enn i søknaden. Tilsagnet står eller ved lag inntil 12 mnd. regnet fra vedtaksdato.
4. Formannskapets vedtak er enkeltvedtak etter forvaltningsloven § 2 og kan påklages innen tre uker fra det gjort kjent for søker eller andre med klageinstans i saken, jf. samme lov kapittel VI.

PS 34/21 Tildeling kommunal kompensasjonsordning til lokale virksomheter

Saksprotokoll i Kvæfjord formannskap - 03.05.2021

Kommunedirektørens innstilling

1. Kvæfjord formannskap viser til søknad fra Dalheim Gårdsysteri AS om støtte fra kommunal kompensasjonsordning til lokale virksomheter. Formannskapet bevilger i egenskap av næringsutvalg bagatellmessig støtte på inntil kr. 16.285 til virksomheten.

PS 35/21 Referatsaker

Saksprotokoll i Kvæfjord formannskap - 03.05.2021

RS 24/21 Oppfordring til markering av 22. juli

RS 25/21 Støtte til bredbåndsutbygging i Troms og Finnmark 2021 — frist for å sende inn kart over aktuelle områder er 20.april, og endelig søknadsfrist er 20.mai 2021

RS 26/21 Beslutning om grenseregulering av namsmannsdistrikt i Troms politidistrikt

RS 27/21 Referat kommunemøte, 23. mars.

RS 28/21 Fordeling av prosjektskjønnsmidler 2021

RS 29/21 Innkalling til eiermøte

RS 30/21 Høring: Regional planstrategi for Troms og Finnmark 2020-2024 - Se nord – Geahča davás - Katto pohjaisheen

RS 31/21 Referat fra kommunemøte 7. april

RS 32/21 Ønsker kommunen å støtte Krafitak mot kreft 2021?

RS 33/21 Orientering fra Bredbåndsfylket

RS 34/21 Resultat fra kommunenes behandling av sak om helsefelleskap

RS 35/21 Anmodning om oppnevning av settestatsforvalter i sak etter plan- og bygningsloven

RS 36/21 Oppnevning av settestatsforvalter - klage etter plan- og bygningsloven

RS 37/21 Dialogmøte 14.04.2021 Kvæfjord kommune og Kvæfjord Eiendom AS - Referat

RS 38/21 21/1215-38 Kommunal kompensasjonsordning for lokale virksomheter- veileder for bruk av den nasjonalt notifiserte rammeordningen

RS 39/21 Tiltak naboeiendom helsehuset

RS 40/21 HFS Troms og Ofoten - Møteprotokoll Partnerskapsmøtet 22. april

RS 41/21 Tilbakemelding ad på de punkter som tas opp i brev av 22.11.21

RS 42/21 Fergepakke Sør-Troms - Anbudskonkurransen - Høring

RS 43/21 Høring av 29.04.21 fra Troms og Finnmark fylkeskommune - Fergepakke Sør-Troms - Anbudskonkurranse - Høring

Kommunedirektørens innstilling:

Saken fremmes uten administrativ innstilling

Behandling:

PS 37/21 Markering av 22. juli

Saksprotokoll i Kvæfjord formannskap - 03.05.2021

Behandling:

Forslag fra Ola Danielsen (FHF):

Kvæfjord formannskap ber Liz-Mari Vangsvik i egenskap av leder i Kvæfjord Arbeiderparti om å komme med forslag til kommunal markering, slik at det kan orienteres om dette i kommende formannskap.

Votering:

Omforent forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kvæfjord formannskap ber Liz-Mari Vangsvik i egenskap av leder i Kvæfjord Arbeiderparti om å komme med forslag til kommunal markering, slik at det kan orienteres om dette i kommende formannskap.

PS 38/21 Endret organisering av Inko

Saksprotokoll i Kvæfjord formannskap - 03.05.2021

Behandling:

Forslag fra ordfører Torbjørn Larsen (AP):

Kvæfjord formannskap er positiv til å kjøpe flere aksjer i Inko dersom vi får tilbud om dette.

Birger Holand forlot kl. 13:30 i henhold til innvilget permisjon. Randi Hokland tiltrådte da, slik at formannskapet var fulltallig.

Votering:

Forslag fra ordfører Torbjørn Larsen (AP) enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kvæfjord formannskap er positiv til å kjøpe flere aksjer i Inko dersom vi får tilbud om dette.

Møtet hevet kl.13:52

Referent: Merete Hessen

Rett utskrift:

Borkenes, 04.05.21

Ruth-Lise H. Olsen



Utvalg: Kvæfjord formannskap
Møtested: Ungdomshuset Fram, Borkenes
Dato: 17.06.2021
Tid: Kl. 16:17 – 16:23

Faste medlemmer som møtte:

Navn	Funksjon	Reprresenterer
Torbjørn Larsen	Ordfører	AP
Karoline Gabrielsen	Medlem	AP
Birger Holand	Varaordfører	SP
Ola A. Danielsen	Medlem	FHF
Linda Wikeland	Medlem	SV

Faste medlemmer som ikke møtte:

Navn	Funksjon	Reprresenterer
Kåre Joakim Bakken	Medlem	SP
Liz-Mari Vangsvik	Medlem	AP

Varamedlemmer som møtte:

Navn	Møtte for	Reprresenterer
Roar Martin Røkenes	Liz-Mari Vangsvik	AP
Magnus Waldemar Andersen	Kåre Joakim Bakken	SP

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Birger Bjørnstad	Rådgiver

Det framkom ingen merknader til innkalling og saksliste.

Underskrifter:

Saksnr

Innhold

PS 55/21

Klagesak - omlegging av høyspentkabel i Bergsveien



Utvalg: Kvæfjord formannskap
Møtested: Teams
Dato: 30.07.2021
Tid: 09:30 - 09:51

Faste medlemmer som møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Torbjørn Larsen	Ordfører	AP
Karoline Gabrielsen	Medlem	AP
Liz-Mari Vangsvik	Medlem	AP
Kåre Joakim Bakken	Medlem	SP
Ola A. Danielsen	Medlem	FHF
Linda Wikeland	Medlem	SV

Faste medlemmer som ikke møtte:

Navn	Funksjon	Representerer
Ingen		

Varamedlemmer som møtte:

Navn	Møtte for	Representerer
Ingen		

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
Alf-Børre Knudsen	Personalsjef
Thomas Bakkeid	Kommuneoverlege

Det framkom ingen merknader til innkalling.

Det framkom ingen merknader til saklisten og denne ble enstemmig godkjent.

Saksnr
PS 56/21

Innhold
Forlengelse av lokale smittevernregler

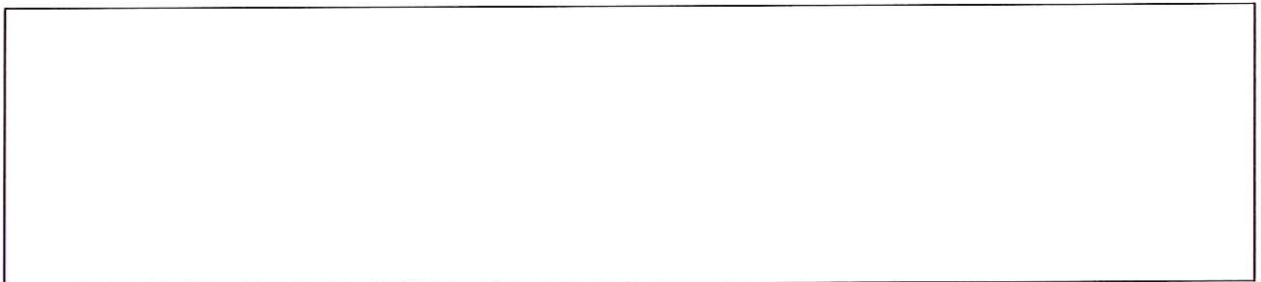


Utvalg: Kvæfjord formannskap
Møtested: møterom 2, Kvæfjord rådhus
Dato: 27.09.2021
Tid: 08:30

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:

Navn	Funksjon	Representerer
Torbjørn Larsen	Ordfører	AP
Karoline Gabrielsen	Medlem	AP
Liz-Mari Vangsvik	Medlem	AP
Kåre Joakim Bakken	Medlem	SP
Birger Holand	Varaordfører	SP
Ola A. Danielsen	Medlem	FHF
Linda Wikeland	Medlem	SV



Saksnr	Innhold
PS 57/21	Godkjenning av møtebøker fra formannskapets møter 07.06.2021, 17.06.2021 og 30.07.2021
PS 58/21	NNDs legat - årsregnskap og årsberetning 2020
PS 59/21	Budsjettregulering - eldredagen 2021
PS 60/21	Rammedebatt
PS 61/21	Tertialrapport nr 2/21
PS 62/21	Tildeling kommunal kompensasjonsordning til lokale bedrifter- del 2
PS 63/21	Klagesak: Dalheim Gårdssystemer - klage på manglende utbetaling av tilskudd fra lokal kompensasjonsordning
PS 64/21	TV-aksjonen NRK 2021 - Bidrag fra Kvæfjord kommune
PS 65/21	Kommunesamarbeid NAV
PS 66/21	Referatsaker
RS 51/21	Høring om ny organisering av Den norske kirke: Müller-Nilssen-utvalgets utredning
RS 52/21	Tildeling av ekstra skjønnsmidler knyttet til koronapandemien 1. halvår 2021
RS 53/21	Referat fra møte Hålogalandsrådet 10. juni 2021
RS 54/21	Protokoll fra ordinær generalforsamling i Troms Holding
RS 55/21	Midtre Hålogaland Friluftsråd Årsmøte 2021 - protokoll
RS 56/21	Brev til kommunestyrepolitikere i Kvæfjord kommune, trusler og hatefulle ytringer
RS 57/21	Møtebok fra KomRev Nord's representantskapsmøte
RS 58/21	Protokoll fra generalforsamling i Bredbåndsfylket 4.juni
RS 59/21	Dokument 2021/0083-14 Oppfølging av avgjørelse sendt fra Klagenemndssekretariatet
RS 60/21	Tilbakemelding til klagenemdsekretariatet - Dokument 2021/0083-14 Oppfølging av avgjørelse
RS 61/21	Borkenes skole - klagenemndas avgjørelse [DLAP-NOMATTERS.FID710928]
RS 62/21	Informasjon til landets kommuner om behovet for å forberede eventuelle lokale forskrifter ved overgang til fasen "En normal hverdag med økt beredskap"
RS 63/21	Covid-19 - forskriftsendringer og informasjonsmateriell om nedjustert TISK
RS 64/21	Forespørsel om møte i prosjekt "Grønn fremtid i Kvæfjord"
RS 65/21	Spørsmål angående lærersituasjonen ved Vik Oppvekstsenter
RS 66/21	Statsforvalterens vedtak - dispensasjon for etablering av oppdrettsanlegg ved Gapøya og Kinnholmen i Sortland kommune- Nordland fylke



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 18/2021	Møtedato: 4.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

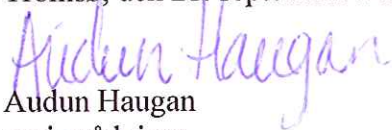
Innstilling til vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Saksutredning:

- A. SVAR PÅ OPPSUMMERING ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET 2020
 - Brev av 18.06.2021 fra Kvæfjord kommune
- B. MELDING OM VEDTAK I KOMMUNESTYRET
 - Utskrift av vedtak i sak 19/21
- C. K-SEKRETARIATET IKS – KONTROLLUTVALGSSEMINAR
 - Invitasjon av 24.08.2021

Tromsø, den 21. september 2021


Audun Haugan
seniorrådgiver



Kvæfjord kommune
Økonomisjefen

A

KomRev Nord

Vår dato: 18.06.2021
Vår ref: 2021/40

Deres dato: 10.06.2021
Deres ref:

Saksbeh: Hanne Romarheim
Saksbeh, tlf: 77023043

Oppsummeringsbrev etter årsoppgjørrevisjon Kvæfjord kommune 2020

Viser til Deres oppsummeringsbrev etter årsoppgjørrevisjon 2020.

Aksjepost Hålogaland kraft AS

Vedtak om konvertering av ansvarlig lån til aksjekapital ikke ble effektivert i 2020. Det skyldes en misforståelse rundt når fusjonen faktisk skulle iverksettes. Vi jobber med saken, og har fått oversendt dokumentasjon for bilagsføring fra en annen kommune som førte dette riktig i 2020. Når vi føler oss sikre på hvilke posterings som skal gjøres, ønsker vi å kvalitetssjekke dette med KomRev Nord. Vi håper å få dette gjort før ferieavviklingen starter 25.juni.

Avdrag

Høsten 2020 var krevende, det var lite ressurser på økonomikontoret, og det var begrenset kommunikasjon pga delvis hjemmekontor i administrasjonen. Vi er klar over at endring i avdrag skal til politisk behandling, men i 2020 ble det ikke gjort på grunn av interne misforståelser. For ettertiden vil dette bli fulgt opp.

Oversikt over kapitalvarer

Vi har vurdert kapitalvarer på nytt, og ser at vi har hatt med kapitalvarer som ikke skal justeres. Dette gjelder blant annet maskiner, inventar og andre driftsmidler som er omfattet av kompensasjonslovens bestemmelser, og kapitalvarer med fradrag for merverdiavgift eller momskompensasjon under beløpsgrensene på hhv 50 000 kr og 100 000 kr. Vi har med to anlegg som har lavere mva-beløp, det skyldes at investeringene er fordelt på to anleggsmidler men hører til samme investering. Dette gjelder anleggene 13203 Borkenes skole – utskifting tak 2013 og 152011 Borkenes skole – nytt taktekke 2015, samt 114031 Råelva utskifting av kulvert 2011 og 124021 Råelva utskifting av kulvert 2012. Vedlagt ligger nytt oppsett over kapitalvarer i henhold til regelverket.

Avsetning av mindreforbruk 2019

Vi har gjennomgått vedtak i K-sak 26/20 på nytt, og ser at vi har gjort en feilpostering, der vi ikke har ført 500.000 kr til disposisjonsfond 25699005 «Nydyrking». I tillegg stod det i saken at det skulle omposteres mellom de forskjellige disposisjonsfondene. Fra generelt disposisjonsfond

25699001 og eiendomsskattefond 25699003 skulle det flyttes hhv 3 212 000 kr og 3 206 000 kr til pensjonsfond 25699004. Alle disse forhold er korrigeret i 2021.

Med hilsen



Hanne Romarheim
økonomisjef

Kopi: Merete Hessen



Audun Haugan

Fra: Birger Bjørnstad <Birger.Bjornstad@kvafjord.kommune.no>
Sendt: mandag 21. juni 2021 12:54
Til: Audun Haugan
Kopi: Gunhild Blåsmo Aronsen; Hanne Romarheim; Merete Hessen
Emne: 21/8/Kvæfjord kommune/melding om vedtak: Kontrollutvalgets årsrapport for 2020

Kvæfjord kommunestyre har under K-sak 19/21 i møte den 17.6.2021 vedtatt:

«Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.»

Møteinnkalling og møteprotokoll for K-sak 19/21 med videre kan ses på kommunens hjemmesider [Utvalg \(kvafjord.kommune.no\)](http://kvafjord.kommune.no)

Melding om vedtak sendes kun i form av denne epost

Med vennlig hilsen

Birger Bjørnstad
Rådgiver

Tlf. 77 02 30 00 / 97506360
birger.bjornstad@kvafjord.kommune.no
www.kvafjord.kommune.no



Kvæfjord
kommune



Fra: Audun Haugan <audun@k-sek.no>
Sendt: onsdag 9. juni 2021 09:09
Til: Birger Bjørnstad <Birger.Bjornstad@kvafjord.kommune.no>
Emne: SV: 21/8/Kvæfjord kommune: kontrollutvalgets årsrapport 2020

Takk det samme, og takk for info.

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



K-Sekretariatet

C

Til kontrollutvalgene

Deres ref.:
Vår ref.: 1793/311/IJ

Saksbeh.: Inger Johansen
E-postadr.: inger@k-sek.no

Telefon: 91 35 19 94
Dato: 24.8.2021

KONTROLLUTVALGSSEMINAR – INVITASJON

K-Sekretariatet IKS vil avholde seminar for kontrollutvalgene til våre eierkommuner i Tromsø og Svolvær hhv. **9. november** og **11. november 2021**.

Vedlagt oversendes foreløpig dagsorden for seminaret.

Seminaret vil gå over en dag (kl. 1015-1530) og bli avholdt på følgende steder:

Tromsø: tirsdag 9. november 2021. Fylkeshuset, Tromsø
adr. Strandveien 13

Svolvær: torsdag 11. november 2021. Scandic Svolvær
adr. Lamholmen

Deltakelse på seminaret er gratis, men eventuell reise og opphold må den enkelte deltakers kommune dekke. K-Sekretariatet vil besørge lunsj.

Påmelding skjer på e-post innen **12. oktober 2021** til K-Sekretariatet.

Med vennlig hilsen

Inger Johansen
daglig leder

Vedlegg: Foreløpig dagsorden

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
---	--	--	---	--	---



KONTROLLUTVALGSSEMINAR NOVEMBER 2021

- 10.15** **Åpning/presentasjon/praktisk informasjon**
- v/daglig leder Inger Johansen
- 10.25** **Kontroll og tilsyn i mange ledd**
- v/seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen
- 10.50** **Pause**
- 11.00** **Hvorfor kontrollutvalg? – formål og funksjon**
- v/seniorrådgiver Tage Karlsen
- 11.30** **Kontrollutvalgets påse-ansvar ovenfor revisor**
- v/seniorrådgiver Audun Haugan
- 12.00** **Lunsj**
- 12.45** **Hvilke saker bør kontrollutvalget interessere seg for og når bør det holde fingrene av fatet? (Varslingssaker mv.)**
- v/seniorrådgiver Tage Karlsen
- 13.15** **Saksbehandlingen i kontrollutvalget – offentlighet, taushetsplikt, lukking av møter mv.**
- v/seniorrådgiver Bjørn Halvor Wikasteen
- 13.45** **Pause**
- 14.00** **Kjekt å vite – litt om inhabilitet – en enkel innføring i et komplisert tema**
- v/seniorrådgiver Tage Karlsen
- 14.30** **Praktiske eksempler, drøfting og oppsummering**
- 15.30** **Slutt**



Utvalg: Kontrollutvalget i Kvæfjord kommune	Saksnummer: 19/2021	Møtedato: 4.10.2021	Saksbehandler: Audun Haugan
--	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til vedtak:

Saken fremmes med åpen innstilling.

Saken gjelder:

Eventuelle aktuelle saker.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Eventuelle tema eller spørsmål utenfor sakslisten tas opp og drøftes i møtet.

Tromsø, den 21. september 2021

Audun Haugan
seniorrådgiver