



Medlemmene i kontrollutvalget i Målselv kommune

Ordføreren

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor Doris Gressmyr

KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik

Deres ref.:

Vår ref.: 26/19/416.5.1/TK

Saksbeh.: Tage Karlsen

E-postadr.: tage@k-sek.no

Telefon:

77 02 61 66

48 03 83 83

Dato:

25.11.2019

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET MÅLSELV KOMMUNE

I henhold til møteplanen innkalles det til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset, formannskapssalen

Møtedato: Mandag 2.12.2019

Tid: Kl. 12.00

- ./.
- Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter. Av hensyn til innkalling av varamedlemmer ber vi om at eventuelle forfall meldes til K-Sekretariatet så tidlig som mulig.

Varamedlemmer skal ikke møte med mindre det er angitt særskilt i innkallingen, eller de har mottatt personlig forespørsel om å møte.

Før saksbehandlingen gjennomføres en innførings-/opplæringsdel. Denne tar erfaringsmessig rundt to timer. Varamedlemmer som måtte ønske det er velkommen til å delta. Det er også ordfører og rådmann.

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

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kopi: varamedlemmer
rådmannen

| Postadresse: | Hovedkontor: | Avdelingskontor: | Avdelingskontor: | Avdelingskontor: | Organisasjonsnr: |
|---------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| K-Sekretariatet IKS | Fylkeshuset | Postmottak | Postboks 88 | c/o Lenvik kommune | 988 064 920 |
| Postboks 6600 | Strandvn. 13, TROMSØ | 9479 HARSTAD | 9148 OLDERDALEN | 9306 FINNSNES | |
| 9296 TROMSØ | Tlf. 77 78 80 43 | Tlf. 77 02 61 66 | Tlf. 77 71 61 14 | Tlf. 77 87 10 65 | |



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune
Møtedato: 2.12.2019
Tid: Kl. 12.15
Møtested: Rådhuset, videokonferanserommet

| Saknr | Tittel | Side |
|-------|---|-------|
| 27/19 | Godkjenning av protokollen fra møte 18.9.2019 | s. 1 |
| 28/19 | Orienteringer | s. 6 |
| 29/19 | Rapportering fra revisor –revisjonsstrategi 2020 –Målselv kommune | s. 8 |
| 30/19 | Kontrollutvalget årsplan for 2020 | s. 11 |
| 31/19 | Eventuelt | |



| | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune | Saksnummer: 27/2019 | Møtedato: 2.12.2019 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 18.9.2019

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møte 18.9.2019 godkjennes.

Vedlegg til saken:

Protokoll fra møte 18.9.2019

Harstad, 21.11.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver



MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Rådhuset, videokonferanserommet
Møtedato: 18.9.2019
Varighet: 12.15 – 13.55

Møteleder: Elin Helene Andersen
Sekretær: Tage Karlsen

Faste medlemmer

Elin Helene Andersen (leder)
Sverre Sønnerheim (nestleder)
Harald Algarheim
Kathrine Midtbø
Yngve Hagensen

Fra utvalget møte:

Elin Helene Andersen (leder)
Harald Algarheim
Sverre Sønnerheim

Meldt forfall:

Kathrine Midtbø, Yngve Hagensen

Fraværende uten å ha meldt forfall:

Fra den politiske ledelse møte:

Fra administrasjonen møte:

Rådmann Ole Frode Skuggedal (sak 22/19, 23/19, 25/19, 26/19)
Personal- og organisasjonssjef Ann-Eva Hanssen (sak 22/19, 23/19, 25/19)
Teknisk sjef Morten Tomter (sak 22/19, 23/19, 25/19, 26/19)

Fra KomRev NORD IKS møte:

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Tage Karlsen

Møtet ble holdt for åpne dører.

Merknader til innkalling og sakliste:

Ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

SAKSLISTE

| Saknr. | Tittel |
|--------|---|
| 22/19 | Godkjenning av protokollen fra møte 25.6.2019 |
| 23/19 | Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering |
| 24/19 | Budsjett for kontroll og tilsyn 2020 – Målselv kommune |
| 25/19 | Prosessten ved ansettelse av brannsjef – svar fra rådmannen |
| 26/19 | Eventuelt |

Sak 22/19

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTE 25.6.2019

Innstilling:

Protokollen fra møte 25.6.2019 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møte 25.6.2019 godkjennes.

(protokollen oversendt til ordføreren, med kopi til rådmannen, 19.9.2019)

Sak 23/19

OPPDRAKSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING – MÅLSELV KOMMUNE

Innstilling:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering til orientering.

Sak 24/19**BUDSJETTRAMME FOR KONTROLL OG TILSYN - 2020****Innstilling:**

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2020 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1 528 000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgsforskriftens § 18 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Behandling:

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2020 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 1 528 000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgsforskriftens § 18 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

(protokollen oversendt til rådmannen, 19.9.2019)

Sak 25/19**PROESSEN VED ANSETTELSE AV BRANNSJEF – SVAR FRA RÅDMANNEN****Innstilling:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse i brev av 29.7.2019 til orientering.

Behandling:

Rådmannen besvarte spørsmål fra kontrollutvalget.

Det ble fattet enstemmig vedtak i henhold til innstillingen.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse i brev av 29.7.2019 til orientering.

(protokollen oversendt til rådmannen, 19.9.2019)

Sak 26/19

EVENTUELT

Sverre Sønnerheim stilte varslet spørsmål om anskaffelse – brøytekontrakter Myrefjell og Storhaugen. Rådmannen orienterte om saken i sitt svar.



| | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune | Saksnummer: 28/2019 | Møtedato: 2.12.2019 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

ORIENTERINGER

Innstilling til vedtak:

Saken tas til orientering.

Saken gjelder:

Revisjonshonorar 2019

Vedlegg til saken:

Brev av 13.9.2019 fra KomRev NORD

Saksutredning

Det vises til vedleggene.

Harstad, 19.11.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Målselv kommune
postmottak@malselv.kommune.no

| | | | | |
|-------------------|-----------------|--|-----------------|--------------|
| Deres ref: | Vår ref: | Saksbehandler: | Telefon: | Dato: |
| | | Alf-Erlend Vaskinn alf-erlend.vaskinn@komrevnord.no | 77 04 14 08 | 13.9.2019 |

REVISJONSHONORAR 2019

Revisjonshonoraret for 2019 skal i samsvar med avtale prisjusteres med kommunal deflator. I beregningen av honorar for 2019 under har vi lagt til grunn endelig kommunal deflator for 2018 med 2,9 %, jf. Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi sin rapport fra juni 2019, vedlegg 4 - tabell 1.

Representantskapet i KomRev NORD IKS vedtok å tilbakeføre kr 3 000 000 til eierne den 29.4.19 i sak 2/19. Målselv kommunes eierandel utgjør 2,7 % og beløpet utgjør kr 82 000.

| | | |
|---|----|-------|
| Revisjonshonorar 2018 | kr | 1 127 |
| + økning 2,9 % | kr | 32 |
| Revisjonshonorar 2019 | kr | 1 159 |
| - innbetaling pr. 1.april (Ut fra anslått deflator 2,6 %) | kr | 578 |
| - tilbakebetaling jf. Representantskapsvedtak 2/19 | kr | 82 |
| = Resterende revisjonshonorar | kr | 499 |

Alle tall i hele 1000.

Beregningen vedrørende deflatoren er utført på samme måte som i fjor. Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi beregner forventet kommunal deflator for kommende år basert på prognoser. I ettertid beregner samme utvalg den faktiske kommunale deflator for det gitte året basert på tall fra foregående år. KomRev NORD korrigerer i andre halvår for endelig deflator slik at det blir et mest mulig korrekt nivå.

Honoraret forfaller til betaling 1. oktober i år, og egen faktura vil bli sendt fra vår regnskapsfører Harstad kommune.

Med vennlig hilsen

Alf-Erlend Vaskinn
Assisterende direktør

Kopi: Kontrollutvalget



| | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv Kommune | Saksnummer: 29/2019 | Møtedato: 2.12.2019 | Saksbehandler: Inger Johansen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---|

RAPPORTERING FRA REVISOR - REVISJONSSTRATEGI 2019 – MÅLSELV KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- Veileder vedrørende kontrollutvalgets påseeransvar overfor regnskapsrevisor

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

1. BAKGRUNNEN FOR SAKEN OG KONTROLLUTVALGETS ANSVAR

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgsforskriftens § 3 (Kontrollutvalgets oppgaver ved regnskapsrevisjon) sies det bl.a. at:

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalgets instruksjer og avtaler med revisor

Plikten som pålegges kontrollutvalget gjelder også for kommunale foretak.

2. REVISORS ANSVAR OG OPPGAVER

Revisors ansvar og oppgaver er beskrevet i lovens § 24-2, hvor revisor bl.a. ansvar for å «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk».

Revisjonsstrategien 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.

Det er i loven vist til «god kommunal revisjonsskikk», som 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 standarden *god kommunal revisjonsskikk* et nærmere innhold, er det utarbeidet internasjonale revisjonsstandarder (ISA-ene), som har 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 og angrepsmåte, tidspunkt og styring av oppdraget.

Utover revisjonsstrategien utarbeider revisor en mer detaljert plan 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.

Kommunens internkontroll (egenkontroll) er sentralt ved revisors planlegging av oppdraget. I ISA 315 – *Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser* - framgår følgende i punktene 12 og 13:

«Revisor skal opparbeide seg en forståelse av den interne kontrollen. Selv om de fleste kontroller som er relevante for revisjonen, sannsynligvis er relatert til finansiell rapportering, er ikke alle kontroller som er relatert til finansiell rapportering, relevante for revisjonen. Hvorvidt en kontroll, alene eller sammen med andre, er relevant for revisjonen, avgjøres av revisor ved anvendelse av profesjonelt skjønn.

Når revisor opparbeider seg en forståelse av kontroller som er relevante for revisjonen, skal revisor vurdere utformingen av disse kontrollene og fastslå hvorvidt de er iverksatt ved å utføre handlinger i tillegg til forespørsler til ansatte i enheten.»

3. REVISORS RAPPORTERING – KONTROLLUTVALGETS «PÅSE-ANSVAR» OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

Revisors fremleggelse av sin revisjonsstrategi vil være et egnet bidrag for at kontrollutvalget kan oppfylles sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

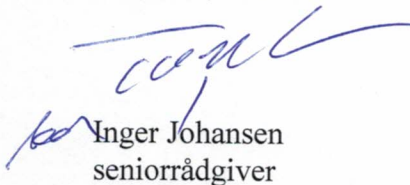
Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019 utarbeidet veileder for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor. I veilederen presenteres forhold og momenter som kontrollutvalget

kan vurdere i forbindelse med påse-ansvaret. Veilederen presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i innværende møte gjelder planleggingsfasen. Det fremgår i veilederen at orienteringen fra revisor bør være skriftlig og en rekke momenter beskrives nærmere for hva den bør inneholde, se side 6. Veilederen legges med saksfremlegget, slik at kontrollutvalgets medlemmer kan gjøre seg kjent med denne.

Revisor vil i møtet redegjøre for strategien, hittil gjennomførte revisjonshandlinger og resultatet av disse. Kontroller rettet inn mot kommunens internkontroll vil også være en del av rapporteringen fra revisor.

En relevant opplysning i denne saken er at KomRev NORD er medlem av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). I regi av NKRF er det etablert en kvalitetskontrollordning som skal sikre at medlemmene reviderer i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Finnsnes, den 19. november 2019



Inger Johansen
seniorrådgiver



| | | | |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Målselv kommune | Saksnummer: 30/2019 | Møtedato: 2.12.2019 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalgets årsplan for 2020 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Vedlegg:

Forslag til årsplan for 2020

Saksutredning:

Det antas å være hensiktsmessig at kontrollutvalget utarbeider en virksomhetsplan for 2020. Foruten de konkrete oppgaver som er pålagt kontrollutvalget gjennom kommunelovens § 77 med tilhørende forskrift, har kontrollutvalget frihet til å bestemme hvilke saker det anser som viktige. Kontrollutvalget bør innta en bevisst holdning med hensyn til på hvilken måte det best kan ivareta sin funksjon som kommunestyrets kontrollorgan.

Møtedatoer for 2020 bør fastsettes. Forslag er innarbeidet i årsplanen.

Kontrollutvalget bør vurdere om det skal foretas spesielle prioriteringer i 2020, jfr. pkt. 2.2 i utkastet til årsplan. Forslag til spesielle prioriteringer er inntatt i utkastet til årsplan.

Harstad, 22.11.2019

Tage Karlsen
seniorrådgiver



KONTROLLUTVALGET I MÅLSELV KOMMUNE

ÅRSPLAN 2020

1. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 12, kontrollutvalgsforskriften (KUF) og revisjonsforskriften (RF).

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

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2020 (Jfr KUF §§ 4, 6, 9, 10, 11, 12 og 13 og RF § 8)

2.1 Ordinær virksomhet

Kontrollutvalget skal i løpet av året utføre de oppgaver det er pålagt i henhold til kommuneloven og forskrift for kontrollutvalg, herunder:

1. Påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
2. Holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med bestemmelser som følger av lov og forskrift, god kommunal revisjonsskikk og utvalgets instruks, eller avtaler med revisor.
3. Avgi uttalelse til årsregnskap for kommunen og kommunale foretak.
4. Følge opp plan for forvaltningsrevisjon
5. Følge opp forvaltningsrevisjonsrapporter
6. Følge opp plan for selskapskontroll
7. Forestå kontroll av rutiner for oppfølging av politiske vedtak, med tilbakemelding til kommunestyret

2.2. Særlige prioriteringer i 2020

Oppstart av eierskapskontroll i Målselv Næringspark.

Utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon

Utarbeide forslag til plan for eierskapskontroll

2.3 Møteplan

Kontrollutvalget avholder møter som følger i 2020:

20.2., 16.4., 5.6., 17.9., 12.11.

Kontrollutvalgets leder kan endre møteplanen ved behov.

3. ÅRSRAPPORT

Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.