



Medlemmene i kontrollutvalget i Tjeldsund kommune
Ordføreren
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig revisor
KomRev NORD v/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Deres ref.: **Saksbeh.:** Tage Karlsen **Telefon:** **Dato:**
Vår ref.: 1/21/449/5.1/TK **E-postadr.:** tage@k-sek.no 480 38383 22.11.2021

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I TJELDSUND KOMMUNE

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

Møtested: Fjernmøte v/Teams
Møtedato: Mandag, 29.11.2021
Tid: **Kl. 9.00**

./.. Vedlagt følger sakliste og saksdokumenter.

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

Eivind Kristoffesen har meldt forfall. Tone Marstein Benjaminsen innkalles som vara.

Som gyldig forfall regnes tjenestereiser, spesielle arbeidsforhold, sykdom og vektige velferdsgrunner.

Om mulig bes eventuelsaker meldt før møtet. Medlemmene bes også være oppmerksom på forhold som måtte være av betydning for egen habilitet i de enkelte sakene.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 11-5. Det vises til saklisten for nærmere informasjon.

Med vennlig hilsen

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Kopi:

- Varamedlemmer (NB! møter kun ved særskilt innkalling)
- Kommunedirektøren

| | | | | | |
|--|--|---|---|---|--|
| Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ | Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13, TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 | Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66 | Avdelingskontor: Ringveien 1 9300 FINNSNES Tlf. 95 10 42 51 | Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02 | Organisasjonsnr: 988 064 920 www.k-sek.no |
|--|--|---|---|---|--|



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Tjeldsund kommune
Møtedato: 29.11.2021
Tid: Kl. 9.00
Møtested: fjernmøte (Teams)

| Saknr | Tittel |
|-------|---|
| 27/21 | Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 24.8.2021 |
| 28/21 | Budsjettramme for kontroll og tilsyn 2022 – Tjeldsund kommune |
| 29/21 | Rapportering fra revisor -planleggingsfasen revisjonsstrategi 2021 – Tjeldsund kommune |
| 30/21 | Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering |
| 31/21 | Status forvaltningsrevisjonsprosjekt <i>Elevenes psykososiale miljø og arbeidsmiljø ved skolene</i> |
| 32/21 | Status eierskapskontroll <i>Skånlandgården AS</i> |
| 33/21 | Kontrollutvalgets årsplan for 2022 |
| 34/21 | Dekning av tapt arbeidsfortjeneste – kontrollutvalgets medlemmer |
| 35/21 | Eventuelt |



| | | | |
|---|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Tjeldsund kommune | Saksnummer: 27/2021 | Møtedato: 29.11.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|

**GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA KONTROLLUTVALGETS MØTE
24.8.2021**

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 24.8.2021 godkjennes.

Vedlegg til saken:

protokoll fra møtet 24.8.2021

Harstad, 19.11.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver

Protokoll

| | | | | |
|------------------|-------|---|-------|------------------|
| FRA: | | MØTESTED: | | MØTEDATO: |
| KONTROLLUTVALGET | | Kommunehuset på Evenskjer, møterom Loftet/ Microsoft Teams | | 24.08.2021 |
| Fra sak: | 17/21 | Fra kl.: | 09:00 | |
| Til sak: | 26/21 | Til kl.: | 11:30 | |

Følgende medlemmer møtte:

Janne Hansen (leder)
Torbjørn Larssen (nestleder)
Monica Samuelsen
Eivind Kristoffersen

IKKE MØTT /IKKE MELDT FORFALL:

MELDT FORFALL:

Pål Brodtkorb

FRA ADMINISTRASJONEN MØTTE:

Rådmann Torbjørn Simonsen og leder for enhet Samfunn og infrastruktur, Jan Egil Strand, deltok i møtet i forbindelse med behandling av sak 17/21 – 18/21

FRA SEKRETARIATET MØTTE:

Thomas Jensen og Mikael Falch Hope

ANDRE:

Ordfører Helene Berg Nilsen deltok i møtet i forbindelse med behandling av sak 17/21 – 18/21

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannessen, fra KomRev NORD IKS, deltok i møtet via Microsoft Teams.

Forvaltningsrevisor Dag Ove Andreassen, fra KomRev NORD IKS, deltok i møtet via Microsoft Teams i forbindelse med behandling av sak 17/21 - 20/21.

4 av 5 medlemmer møtte.

Kontrollutvalget var beslutningsdyktig.

Saksliste og innkalling ble enstemmig godkjent.

Kontrollutvalget i Tjeldsund 2019 - 2023

Sak 17/21 **Protokoll fra møte den 28. mai 2021**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar protokoll fra møte i Tjeldsund kontrollutvalg den 28. mai 2021.

Kontrollutvalget fattet følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget vedtar protokoll fra møte i Tjeldsund kontrollutvalg den 28. mai 2021.

Enstemmig vedtak

Sak 18/21 **Dispensasjon i forbindelse med bygging av bolig**

Innstilling til vedtak:

Ingen

Rådmann Torbjørn Simonsen redegjorde for saksforholdet, og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Kommunens byggesøknad er sluttbehandlet av Statsforvalteren medio juli. Saken var til flergangsbehandling i Planutvalget. Kommunen fikk ikke medhold om å innvilge dispensasjonene som var omsøkt. Kommunen vil foreta justeringer i sin søknad, og sende inn på nytt.

Ordfører Helene Berg Nilsen og leder for enhet Samfunn og infrastruktur, Jan Egil Strand, supplerte med kommentarer.

Kontrollutvalget fattet så følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen fra administrasjonen til orientering.

Enstemmig vedtak

Sak 19/21 **Forvaltningsrevisjon *Elevenes psykososiale miljø og arbeidsmiljø ved skolene***

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjente, og vil legge til grunn, overordnet prosjektskisse fra forvaltningsrevisor datert 22. april 2021.

*Sekretariatet setter forvaltningsrevisjonsprosjekt *Elevenes psykososiale miljø og arbeidsmiljø ved skolene* i bestilling.*

Forvaltningsrevisor Dag Ove Andreassen fra KomRev NORD IKS redegjorde for innholdet i overordnet prosjektskisse.

Kontrollutvalget i Tjeldsund 2019 - 2023

Kontrollutvalget drøftet overordnet prosjektskisse, og fattet så følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget godkjente, og vil legge til grunn, overordnet prosjektskisse fra forvaltningsrevisor datert 22. april 2021, og ønsker at det utføres en forvaltningsrevisjon hvor også ansattes arbeidsmiljø inngår, jf. alternativ 2 i overordnet prosjektskisse.

Sekretariatet setter forvaltningsrevisjonsprosjekt *Elevenes psykososiale miljø og arbeidsmiljø ved skolene* i bestilling.

Enstemmig vedtak

Sak 20/21 Eierskapskontroll Skånlandgården AS

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget godkjente, og vil legge til grunn, overordnet prosjektskisse fra forvaltningsrevisor datert 13. august 2021.

Sekretariatet setter eierskapskontroll på Skånlandgården AS i bestilling.

Forvaltningsrevisor Dag Ove Andreassen fra KomRev NORD IKS redegjorde for innholdet i overordnet prosjektskisse.

Kontrollutvalget drøftet overordnet prosjektskisse, og fattet så følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget godkjente, og vil legge til grunn, overordnet prosjektskisse fra forvaltningsrevisor datert 13. august 2021.

Sekretariatet setter eierskapskontroll på Skånlandgården AS i bestilling.

Enstemmig vedtak

Sak 21/21 Forenklet etterlevelseskontroll 2020 – orientering fra revisjonen

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors gjennomgang av forenklet etterlevelseskontroll på Tjeldsund kommune 2020 til orientering.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS, Inge Johannessen, tok en gjennomgang av utført forenklet etterlevelseskontroll.

Kontrollutvalget drøftet saksforholdet, og fattet følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget tar revisors gjennomgang av forenklet etterlevelseskontroll på Tjeldsund kommune 2020 til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget i Tjeldsund 2019 - 2023

Sak 22/21 Møtebok fra representantskapsmøte i KomRev NORD IKS

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar Møtebok fra representantskapsmøte i KomRev NORD IKS til orientering.

Kontrollutvalget drøftet mottatt møtebok fra representantskapsmøte i KomRev NORD IKS, og fattet så følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget tar Møtebok fra representantskapsmøte i KomRev NORD IKS til orientering.

Enstemmig vedtak

Sak 23/21 Melding om politisk vedtak – Nytt varamedlem til kontrollutvalget

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar Melding om politisk vedtak – Nytt varamedlem til kontrollutvalget til orientering.

Sekretariatet redegjorde for mottatt melding om politisk vedtak, og kontrollutvalget fattet følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget tar Melding om politisk vedtak – Nytt varamedlem til kontrollutvalget til orientering.

Enstemmig vedtak

Sak 24/21 Uavhengighetserklæring forvaltningsrevisor Tjeldsund kommune

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar Uavhengighetserklæring fra forvaltningsrevisor i Tjeldsund kommune til orientering.

Sekretariatet redegjorde for innholdet i mottatt uavhengighetserklæring fra forvaltningsrevisor.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS, Inge Johannessen, supplerte med kommentarer.

Kontrollutvalget fattet så følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget tar Uavhengighetserklæring fra forvaltningsrevisor i Tjeldsund kommune til orientering.

Enstemmig vedtak

Kontrollutvalget i Tjeldsund 2019 - 2023

Sak 25/21 Utredning av sekretariatsfunksjonen

Innstilling til vedtak:

Ingen

Sekretariatet redegjorde for saksutredning for valg av sekretariat til kontrollutvalget i Tjeldsund kommune.

Kontrollutvalget drøftet saksforholdet, og fattet så følgende

VEDTAK:

Kontrollutvalget avgir følgende innstilling til kommunestyret i Tjeldsund:

- 1. Tjeldsund kommune velger offentlig sekretariatsordning i egen regi.*
- 2. Tjeldsund kommune velger K-Sekretariatet IKS som sekretariat for kontrollutvalget og søker om opptak som deltaker i K-Sekretariatet IKS med virkning fra 1. januar 2022.*
- 3. Kontrollutvalget gis mandat til kjøp av sekretariatstjenester fra K-Sekretariatet IKS frem til Tjeldsund kommune er formelt tatt opp som deltaker i K-Sekretariatet IKS.*

Enstemmig vedtak

Sak 26/21 Eventuelt

26/21.1 Svar på innkallinger til kontrollutvalgsmøter

Kontrollutvalgets leder redegjorde for at det oppleves krevende for sekretariatet å få tilbakemeldinger fra medlemmene på at innkallinger er mottatt, samt om hvorvidt medlemmet har anledning til å delta i møtet. Leder uttrykte ønske om at medlemmene prioriterer å gi tilbakemelding så snart de har anledning etter at innkalling er sendt ut.

Kontrollutvalget drøftet saksforholdet, og tok redegjørelsen fra kontrollutvalgets leder til orientering.

26/21.2 Tapt arbeidsfortjeneste

Ordinært kontrollutvalgsmedlem Eivind Kristoffersen redegjorde for at han opplevde det utfordrende å få utlevert grunnlag for utbetalt tapt arbeidsfortjeneste fra Tjeldsund kommune.

Kontrollutvalget drøftet saksforholdet.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS, Inge Johannessen, ville foreta noen undersøkelser, og vil framlegge resultatet for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Tjeldsund 2019 - 2023

Neste møte er berammet til tirsdag 12. oktober 2021 kl. 09:00.

Møte ble deretter hevet ca. kl. 11:30.

Tjeldsund, 24. august 2021

Janne Hansen

Leder kontrollutvalget i Tjeldsund



| | | | |
|---|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Tjeldsund kommune | Saksnummer: 28/2021 | Møtedato: 29.11.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|

BUDSJETTRAMME FOR KONTROLL OG TILSYN 2022 – TJELDSUND KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 1 044 000,- 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 forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2015, s. 16 for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (17.6.2019 nr. 904) § 2 fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafens første ledd lyder slik:

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2015, side 16

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 tilsynorganets budsjetttramme.

Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettfremlegget 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 kjøp av revisjonstjenester.

| Post | Budsjett 2021 | Budsjett 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Møtegodtgjørelse | 74000 | 74000 |
| Tapt arbeidsfortjeneste | 30000 | 30000 |
| Arbeidsgiveravgift | | 6000 |
| Kurs, konferanser, opplæring mv. | 50000 | 30000 |
| Reiseutgifter | 5000 | 5000 |
| Beverting | 1000 | 1000 |
| telefon- /internettgodtgjørelse | | |
| Kjøp av tjenester til revisjon | 715000 | 731000 |
| Kjøp av sekretariatstjenester | 135000 | 167000 |
| Diverse utgifter | | |
| SUM | 1010000 | 1044000 |

- Budsjettall for 2021 er i henhold til kontrollutvalgets saksbehandling

Kommentarer:

Det er lagt til grunn for budsjettforslaget at utvalget avholder seks møter pr. år.

Det er beregnet arbeidsgiveravgift ut fra en sats på 5,1 %.

1. Tappt arbeidsfortjeneste/godtgjøring

Denne posten påvirkes blant annet av aktiviteten i utvalget, hvilke godtgjørelser kommunen har, og om medlemmene har krav på/trenger å få dekt tappt arbeidsfortjeneste for å delta i det politiske arbeidet. Det er lagt til grunn at det vil gjennomføres seks kontrollutvalgsmøter i året, samt deltakelse på andre kurs/møter. Det er lagt til grunn at kontrollutvalgets leder får godtgjørelse på kr 14 079 pr. år, tilsvarende 1,5 % av ordførers godtgjørelse, samt at kontrollutvalgets nestleder får godtgjørelse på kr 2 816 pr. år, tilsvarende 0,3 % av ordførers godtgjørelse. Det er videre lagt til grunn kr 3 192 i godtgjørelse til kontrollutvalgets leder for hvert møte, tilsvarende 0,34 % av ordførers godtgjørelse, samt kr 1 596 i godtgjørelse til kontrollutvalgets øvrige medlemmer for hvert møte, tilsvarende 0,17 % av ordførers

godtgjørelse.

Tapt arbeidsfortjeneste er estimert til kr 1 000 pr. medlem pr. møte.

Opplæring /kurs/konferanser omfatter utgifter til å holde medlemmene oppdatert på områder knyttet til kontrollutvalgets arbeid. Sekretariatets forslag innebærer at det budsjetteres med midler til dette formålet.

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

Kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er prisjustert med sist anslått deflator på 2,7 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2022 skjer etter budsjettet deflator, dvs. 2,7 %. Denne fakturering blir dermed som en akontofakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2022 som er 2,7 %.
(kilde: Kommuneproposisjonen 2022, - side 17)

Kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget er i henhold til prospektet om opprettelse av K-Sekretariatet IKS og har vært behandlet i kommunestyrene i eierkommunene.

Harstad, 12.11.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver



| | | | |
|---|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Tjeldsund kommune | Saksnummer: 29/2021 | Møtedato: 29.11.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|

RAPPORTERING FRA REVISOR – PLANLEGGINGSFASEN - REVISJONSSTRATEGI 2021 – TJELDSUND KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

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

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 oppfylle sin oppgave med å påse at regnskapet blir revidert på en betryggende måte.

I veilederen for kontrollutvalgets påse-ansvar overfor regnskapsrevisor, utarbeidet av Forum for Kontroll og Tilsyn har i 2019, presenterer påse-ansvaret i tre faser, der «holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet» er den ene fasen. Rapporteringen fra revisor i inneværende 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. Følgende er beskrevet i veilederen:

Orientering om planleggingsfasen

Kontrollutvalget kan be om at revisor orienterer om revisjonsplanen med revisjonsstrategi og risiko- og vesentlighetsvurderinger. Orienteringen bør være skriftlig og minst beskrive:

- a. hvordan revisor fastsetter vesentlighetsnivå og de ressurser (bemanning og kvalifikasjoner) som skal brukes i gjennomføringen av revisjonen*
- b. hvilken struktur revisor i sin revisjonstilnærming har på kommuneorganisasjonen*
- c. vesentlige regnskapsprinsipp og de viktigste områdene der revisor gjør skønnsmessige vurderinger. Revisor bør også orientere om status for sin oppfølging av fjorårets revisjon*

Veilederen antas å være kjent for kontrollutvalget.

Revisor vil i møtet redegjøre for revisjonsstrategien. Tidligere praksis har vært at revisor presenterer strategien muntlig i møtet med en powerpointpresentasjon. Sekretariatet legger til grunn at presentasjonen gjøres tilgjengelig for kontrollutvalget/sekretariatet.

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.

Harstad, 19.11.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver



| | | | |
|--|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Tjeldund kommune | Saksnummer: 30/2021 | Møtedato: 29.11.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|--|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|

OPPDRAKSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHETSVURDERING

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetsvurdering til etterretning.

Vedlegg:

Egenvurdering om uavhengighet av 3.9.2020 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannessen

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.

Vedlagt uavhengighetserklæring gjelder oppdragsansvarlig regnskapsrevisor i KomRev NORD.

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 også 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 revisors vurderinger av egen uavhengighet. Uavhengighetserklæringen viser hvilke vurderinger som skal gjøres, og revisors vurderinger i forhold til de enkelte punktene. Kravet til vandel er dokumentert med politiattest overfor sekretariatet tidligere, og kan fremlegges dersom ønskelig.

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

Harstad, 22.11.2021

Tage Karlsen
rådgiver

Til
Kontrollutvalget i Tjeldsund kommune

| | | | | |
|-------------------|-----------------|---------------------------------------|-----------------|--------------|
| Deres ref: | Vår ref: | Saksbehandler: | Telefon: | Dato: |
| | 23 | Inge Johannessen ijo@komrevnord.no | 77 04 14 05 | 30.08.2021 |

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Tjeldsund 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.

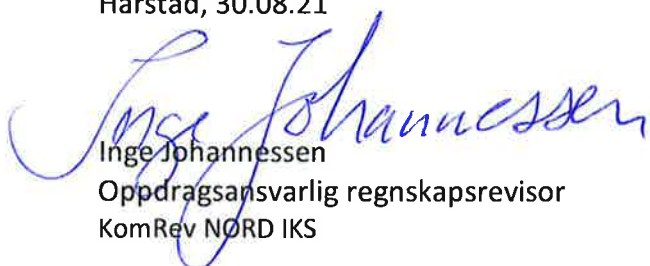
Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

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 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 egen vurdering |
|---|---|
| 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 Tjeldsund kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p> |
| Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f) | Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Tjeldsund kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver. |
| Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g) | Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Tjeldsund kommune. |

Harstad, 30.08.21


 Inge Johannessen
 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
 KomRev NORD IKS



| | | | |
|---|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Tjeldsund kommune | Saksnummer: 31/2021 | Møtedato: 29.11.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|

STATUS FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT ELEVENES PSYKOSOSIALE MILJØ OG ARBEIDSMILJØ VED SKOLENE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering om status for prosjektet til orientering.

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Sekretariatet har i e-post av 19.11.2021 spurt oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor om status for forvaltningsrevisjonsprosjektet *Elevenes psykososiale miljø og arbeidsmiljø ved skolene*. Følgende svar er mottatt ved e-post av 22.11.2021:

«Vi arbeider med forvaltningsrevisjonen rettet mot skole. Den har ifølge overordnet prosjektskisse ferdigstillelse medio 2022.»

Harstad, 22.11.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver



| | | | |
|---|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Tjeldsund kommune | Saksnummer: 32/2021 | Møtedato: 29.11.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|

STATUS EIERSKAPSKONTROLL SKÅNLANDGÅRDEN AS

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisors rapportering om status for prosjektet til orientering.

Vedlegg til saken:

Saksutredning:

Sekretariatet har i e-post av 19.11.2021 spurt oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor om status for selskapskontroll Skånlandgården AS.

Følgende svar er mottatt ved e-post av 22.11.2021:

«Vi arbeider også med eierskapskontrollen i Skånlandgården som har ferdigstillelse våren 2022. Det er ikke fremkommet noe som gir oss grunn til å rapportere om noe særskilt pr. nå.»

Harstad, 22.11.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver



| | | | |
|---|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Tjeldsund kommune | Saksnummer: 33/2021 | Møtedato: 29.11.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN MED MØTEPLAN FOR 2022

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalgets årsplan for 2022 vedtas i samsvar med de synspunkter som er fremsatt og har fått tilslutning under behandlingen i kontrollutvalget.

Vedlegg:

Forslag til årsplan for 2022

Saksutredning:

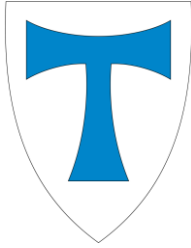
Det antas å være hensiktsmessig at kontrollutvalget utarbeider en virksomhetsplan for 2022. Foruten de konkrete oppgaver som er pålagt kontrollutvalget gjennom kommunelovens § 23-2, 1. ledd med tilhørende forskrift, har kontrollutvalget frihet til å bestemme hvilke saker det anser som viktige. Kontrollutvalget bør innta en bevisst holdning med hensyn til på hvilken måte det best kan ivareta sin funksjon som kommunestyrets kontrollorgan.

Møtedatoer for 2022 bør fastsettes. Forslag er innarbeidet i årsplanen.

Kontrollutvalget bør vurdere om det skal foretas spesielle prioriteringer i 2022, jfr. pkt. 2.2 i utkastet til årsplan. Forslag til spesielle prioriteringer er inntatt i utkastet til årsplan.

Harstad, 22.11.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver



KONTROLLUTVALGET I TJELDSUNS KOMMUNE

ÅRSPLAN 2022

1. KONTROLLOMRÅDER

Kontrollutvalgets ansvarsområder er beskrevet i kommunelovens kap. 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

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

2. KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHET I 2022

(Jfr kommuneloven § 23-2, 23-3, 23-4 og 23-5 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon)

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 2022

2.3 Møteplan

Kontrollutvalget avholder møter som følger i 2022:

24.2., 24.5., 2.9., 25.10., 6.12.

Kontrollutvalgets leder kan endre møteplanen ved behov.

3. ÅRSRAPPORT

Kontrollutvalget skal avgi årsrapport til kommunestyret om utvalgets egen virksomhet.



| | | | |
|---|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Tjeldsund kommune | Saksnummer: 34/2021 | Møtedato: 29.11.2021 | Saksbehandler: Tage Karlsen |
|---|-------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|

DEKNING AV TAPT ARBEIDSFORTJENESTE – KONTROLLUTVALGETS MEDLEMMER

Innstilling til v e d t a k:

(saken fremmes uten innstilling til vedtak)

Vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget foretok følgende behandling av sak 26/21 (Eventuelt) pkt. 2 i møtet 24.8.21:

«Ordinært kontrollutvalgsmedlem Eivind Kristoffersen redegjorde for at han opplevde det utfordrende å få utlevert grunnlag for utbetalt tapt arbeidsfortjeneste fra Tjeldsund kommune.

Kontrollutvalget drøftet saksforholdet.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor fra KomRev NORD IKS, Inge Johannessen, ville foreta noen undersøkelser, og vil framlegge resultatet for kontrollutvalget.»

Revisor vil redegjøre for oppfølgingen av saken i møtet.

Harstad, 22.11.2021

Tage Karlsen
seniorrådgiver