



**Kontrollutvalget i Kautokeino kommune**  
**Guovdageainnu suohkana dárkkistanlávdegoddi**

**Møte nr. 1/2018**  
28. mai 2018

Arkivkode  
4/1 05  
Journalnr.  
2018/15067-8

**MØTEUTSKRIFT**

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <b>Til stede:</b>        |  |
| <b>Kontrollutvalget:</b> | Berit Anne Sara Triumpf, leder   |
|                          | Anne Marie A. Siri, nestleder  |
|                          | Ol Johan Gaup, medlem  |
|                          | Anders A. Gaup jr., medlem   |
|                          | Agnethe Eriksen, medlem  |
|                          |  |
| <b>Andre:</b>            | Kautokeino kommune:<br>Rådmann Kent Valio og økonomisjef Marit Elisabeth Hætta Gaup i forbindelse med sak 2/2018 |
|                          | VEFIK IKS: Revisjonssjef, Aud Opgård og regnskapsrevisor May Nilsen  |
|                          | KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær, Jan Henning Fosshaug   |
|                          |  |
| <b>Forfall:</b>          | Ingen  |
|                          |  |
| <b>Tid:</b>              | Mandag den 28. mai 2018, kl. 10.00 – 13.40.  |
|                          |  |
| <b>Sted:</b>             | Kautokeino kommunehus, møterom Lávvu   |

**Saksliste:**

|     |      |  |
|-----|------|--|
| Sak | 1/18 | Referater  |
| Sak | 2/18 | Kautokeino kommunes årsregnskap og årsmelding 2017 – kontrollutvalgets uttalelse |
| Sak | 3/18 | Strategiplan for regnskapsrevisjon 2018  |
| Sak | 4/18 | Kontrollutvalgets årsmelding 2017  |
| Sak | 5/18 | Aktivitetsplan 2018  |

Leder Berit Anne Sara Triumpf åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sekretariatet la frem en innkommet sak vedrørende vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Kautokeino kommune for revisjonsåret 2017, og anmodet om å

få denne satt opp som tillegg sak som sak 6/18, og behandlet før sak 2/18. Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til dette.

Sakslisten med sakene 1/18 t.o.m. 6/18 ble deretter godkjent enstemmig. Sak 6/18 behandles før sak 2/18.

## **Sak 1/2018**

### **Referater**

#### **Følgende referater forelå:**

Ref.sak 1/18: Kopi av brev fra Kautokeino kommune til Fylkesmannen i Finnmark, datert 08.02.18: Oversendelse av økonomiplan 2018 – 2021 med handlingsprogram og årsbudsjett 2018.

Ref.sak 2/18: Melding om kommunestyrets vedtak i oversendt sak fra kontrollutvalget *Rapport forvaltningsrevisjon Beregning av selvkost på VAR området*. Kommunestyret har sluttet seg til kontrollutvalgets innstilling.

I tillegg til referatsakene la leder frem en muntlig problemstilling vedrørende omregulering av næringstomt til kombinert nærings- og boligformål. Dispensasjonssak.

#### **Sekretariatets tilrådning:**

Referatsakene tas til orientering.

#### **Behandling:**

Kontrollutvalget hadde en generell diskusjon rundt den muntlige problemstillingen fra leder. Det ble blant annet nevnt spørsmålstillinger rundt habilitet.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

#### **Vedtak:**

Referatsakene tas til orientering.

## **Sak 6/2018**

### **Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Kautokeino kommune for revisjonsåret 2017**

#### **Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune for revisjonsåret 2017 til orientering og forutsetter at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

#### **Behandling:**

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune for revisjonsåret 2017 til orientering og forutsetter at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

## Sak 2/2018

### Kautokeino kommunes årsregnskap og årsmelding 2017 – kontrollutvalgets uttalelse

Rådmann Kent Valio og økonomisjef Marit Elisabeth Hætta Gaup møtte innledningsvis og ga kontrollutvalget en muntlig orientering om kommunens årsregnskap og årsmelding for 2017. Revisjonen v/ revisjonssjef Aud Opgård og regnskapsrevisor May Nilsen supplerte underveis i behandlingen med muntlige opplysninger vedrørende revisorberetningen.

Sekretariatet gjorde redaksjonelle korrigeringer i sin tilrådning:

#### Sekretariatets korrigerede tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

#### Kontrollutvalgets uttalelse om Kautokeino kommunes årsregnskap og årsmelding for 2017

Kontrollutvalget har i møte 28. mai 2018 behandlet Kautokeino kommunes årsregnskap for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, rådmannens årsberetning, og revisjonsberetningen av 23. april 2018.

Rådmannen og revisor har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kautokeino kommunes årsregnskap for 2017 viser kr 212 238 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 451 991. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at :

- Revisors beretning er en beretning med forbehold om budsjett som følge av at investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik slik det er redegjort for i kommunens årsmelding.
- Det er knyttet usikkerhet til vurdering av balansen, jfr, note 19, Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen til regnskapet. Resultatet av en eventuell korrigering av enkelte balanseposter kan få resultateffekt.

Ut over ovennevnte og revisjonsberetningen av 23. april 2018 har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2017.

#### Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

#### Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

## **Kontrollutvalgets uttalelse om Kautokeino kommunes årsregnskap og årsmelding for 2017**

Kontrollutvalget har i møte 28. mai 2018 behandlet Kautokeino kommunes årsregnskap for 2017. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, rådmannens årsberetning, og revisjonsberetningen av 23. april 2018.

Rådmannen og revisor har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kautokeino kommunes årsregnskap for 2017 viser kr 212 238 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 2 451 991. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at :

- Revisors beretning er en beretning med forbehold om budsjett som følge av at investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik slik det er redegjort for i kommunens årsmelding.
- Det er knyttet usikkerhet til vurdering av balansen, jfr, note 19, Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen til regnskapet. Resultatet av en eventuell korrigerings av enkelte balanseposter kan få resultateffekt.

Ut over ovennevnte og revisjonsberetningen av 23. april 2018 har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2017.

## **Sak 3/2018 Strategiplan for regnskapsrevisjon 2018**

### **Sekretariatets tilråding:**

Revisjonsstrategien for Kautokeino kommune for revisjonsåret 2018 tas til orientering.

### **Behandling:**

Kontrollutvalget tok stilling til om møtet bør lukkes ihht. Kommunelovens § 31 nr. 5 og offentlighetslovens § 24 første ledd under revisjonens muntlige orientering om detaljer revisjon strategien. Revisjonen signaliserte at det var ønskelig at møtet lukkes av hensyn til deres videre arbeid med regnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget vedtok deretter at møtet lukkes under revisjonens muntlige orientering, med hjemmel i kommuneloven § 31 nr.5 og offentlighetslovens § 24 første ledd.

Revisjonssjef orienterte kontrollutvalget om strategien for regnskapsrevisjon i revisjonsåret.

Møtet åpnet igjen etter revisjonens orientering.

Sekretariatets tilråding ble så enstemmig bifalt.

Revisjonen ble i tillegg til selve saken gitt anledning til å gi en kort, generell orientering om fremdrift i forhold til forvaltningsrevisjonsprosjekter i Plan for forvaltningsrevisjon 2017 – 2020. Kontrollutvalget tok revisjonssjefens opplysninger til orientering.

### **Vedtak:**

Revisjonsstrategien for Kautokeino kommune for revisjonsåret 2018 tas til orientering.

## **Sak 4/2018**

### **Kontrollutvalgets årsmelding 2017**

Kontrollutvalget gjennomgikk sekretariatets utarbeidede forslag til årsmelding 2017 for kontrollutvalget i Kautokeino kommune.

#### **Sekretariatets tilrådning:**

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Kautokeino kommunes kontrollutvalg for 2017.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Kautokeino med følgende innstilling:  
Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2017 til orientering.

#### **Behandling:**

Kontrollutvalget bemerket følgende: Kontrollutvalgets sammensetning må oppdateres i årsmeldingen.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets merknad ble enstemmig bifalt.

### **Vedtak:**

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Kautokeino kommunes kontrollutvalg for 2017.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Kautokeino med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2017 til orientering.

## **Sak 5/2018**

### **Aktivitetsplan 2018**

#### **Sekretariatets tilrådning:**

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å fastsette en møteplan som minst ivaretar de møtedatoer i foreliggende utkast til møte- og aktivitetsplan for kontrollutvalget hvor de lovpålagte saker er lagt inn, dvs. 28. mai og 5. november.

Saker, aktiviteter og møter utover dette settes ut fra kontrollutvalgets drøftinger og prioriteringer i møtet.

Det anbefales videre at kontrollutvalgets leder ved behov kan gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet.

**Behandling:**

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets anbefalinger.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets anbefalinger og de møtedatoer i foreliggende utkast til møte- og aktivitetsplan hvor de lovpålagte saker er lagt inn, dvs. 28. mai og 5. november.

Kontrollutvalgets leder kan ved behov gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet.

Sekretariatet ga til slutt i møtet en kort orientering vedrørende framdrift i eierskapskontroller.

Møtet hevet kl. 13.40.

Vi bekrefter med våre signaturer at protokollen er i samsvar med det som fremkom i møtet.

.....  
Berit Anne Sara Triumph/sign.  
Leder

.....  
Anne Marie A. Siri/sign.  
nestleder

.....  
Anders A. Gaup jr./sign.  
medlem

.....  
Agnethe Eriksen/sign.  
medlem

.....  
Ol Johan Gaup/sign.  
medlem

.....  
Jan Henning Fosshaug /sign.  
sekretær for kontrollutvalget