



K-Sekretariatet

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

Deres ref.: Saksbeh.: Audun Haugan
Vår ref.: 31/19/425.5.1AH E-postadr.: audun@k-sek.no

Telefon: Dato:
91 69 18 42 21.11.2019

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET I STORFJORD KOMMUNE

Det innkalles til møte i kontrollutvalget.

Møtested: Rådhuset, møterom 3, Otertind
Møtedato: Mandag 2. desember 2019
Tid: Kl 10.00

Vedlagt følger saksliste og saksdokumenter.

Rådmannen innkalles til sak 25/19 for å gi en kort presentasjon av regnskapet og svare på eventuelle spørsmål fra medlemmene.

Dersom du ikke har anledning å møte må beskjed snarlig gis til sekretariatet slik at varamedlemmer kan innkalles.

Enkelte saker kan bli ført for lukkede dører, jf. kommunelovens § 31.

Med vennlig hilsen

Audun Haugan
seniorrådgiver



SAKLISTE

Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune
Møtedato: Mandag 2. desember 2019
Tid: Kl. 10.00
Møtested: Rådhuset, møterom 3, Otertind

Saknr	Tittel	Unnt. off
23/19	Godkjenning av protokollen fra møtet 28.10.2019	
24/19	Rapportering fra revisor – årsregnskapet 2018	
25/19	Kontrollutvalgets uttalelse om Storfjord kommunes årsregnskap for 2018	
26/19	Drøftingssak – plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	
27/19	Gjennomgang av formannskaps-/utvalgssaker	
28/19	Referatsaker	
29/19	Drøftingssaker (eventuelt)	



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 23/2019	Møtedato: 2.12.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 28.10.2019

Innstilling til v e d t a k:

Protokollen fra møtet 28.10.2019 godkjennes.

Saken gjelder:

Godkjenning av protokoll fra forrige møte.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Protokoll fra møtet 28.10.2019

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Protokollen fra møtet 28.10.2019 godkjennes.

Tromsø, den 18. november 2019

Audun Haugan
seniorrådgiver



STORFJORD KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Kontrollutvalget

Møtested: Møterom 1, Rådhuset
Møtedato: Mandag 28.10.2019
Varighet: 10.00 – 15.20

Møteleder:

Sekretær: Audun Haugan

Faste medlemmer

Steve Pettersen
Nils Petter Beck
Monica Sahlsten Fyhn
Stine Jakobsson Strømsø
Jack Vidar Årland

Varamedlemmer

Malvin Nygård
Maj-Kristin J. Kuivalainen
Randi Heiskel
Jan Arild Larsen
Stig-Tore Heiskel
Viktoria Nilsen
Torgeir Lilleng

Fra utvalget møte:

Steve Pettersen	Fast medlem
Nils Petter Beck	Fast medlem
Monica Sahlsten Fyhn	Fast medlem
Stine Jakobsson Strømsø	Fast medlem
Jack Vidar Årland	Fast medlem

Forfall:

Fra administrasjonen møte:

Fra politisk ledelse møte:

Fra KomRev NORD IKS møte:

Forvaltningsrevisor Truls Siri

Fra K-Sekretariatet IKS møte:

Seniorrådgiver Audun Haugan

Merknader til innkalling og sakliste:

Det framkom ingen merknader til innkalling og sakliste.

Behandlede saker:

Saknr	Tittel	Unnt. off
14/19	Godkjenning av protokollen fra møtet 12.4.2019	
15/19	«Evalueringsav Innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms» – rapport – ny behandling	
16/19	«Avfallsservice AS - Selvkost på avfallstjenester» – rapport	
17/19	Budsjettramme for kontroll og tilsyn 2020	
18/19	Henvendelse om gjennomføring av byggeprosjekter	Offl §24 1 og 2. ledd
19/19	Uavhengighetserklæring – oppdragsansvarlig regnskapsrevisor	
20/19	Gjennomgang av formannskaps-/utvalgssaker	
21/19	Referatsaker	
22/19	Drøftingssaker (eventuelt)	

Sak 14/19**GODKJENNING AV PROTOKOLLEN FRA MØTET 12.4.2018****Innstilling til vedtak:**

Protokollen fra møtet 12. april 2019 godkjennes.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokollen fra møtet 12. april 2019 godkjennes.

Sak 15/19**«EVALUERING AV INNKJØPSSAMARBEIDET I NORD-TROMS» –
RAPPORT – NY BEHANDLING****Innstilling til vedtak:**

1. Kontrollutvalget oversender saken og KomRev NORDs notat av 28.8.2019 til kommunestyret, og ber om at angjeldende sak og notat vedlegges under kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets sak 7/19.
2. Fristene i kontrollutvalgets vedtak i sak 7/19 - pkt 2 – bes endret slik:

Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å følge opp anbefalingene i rapporten, og rapportere tilbake til kontrollutvalget om planlagte og gjennomførte tiltak som nevnt i pkt. 1 a –c innen **1. februar 2020**.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget oversender saken og KomRev NORDs notat av 28.8.2019 til kommunestyret, og ber om at angjeldende sak og notat vedlegges under kommunestyrets behandling av kontrollutvalgets sak 7/19.
2. Fristene i kontrollutvalgets vedtak i sak 7/19 - pkt 2 – bes endret slik:

Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å følge opp anbefalingene i rapporten, og rapportere tilbake til kontrollutvalget om planlagte og gjennomførte tiltak som nevnt i pkt. 1 a –c innen **1. februar 2020**.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 7.11.2019 til:

- *Storffjord kommune v/rådmannen*

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk xx.11.2019 til:

- *Storffjord kommune v/ordfører*

Sak 16/19

**«AVFALLSSERVICE AS - SELVKOST PÅ AVFALLSTJENESTER» –
RAPPORT**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten om Avfallsservice AS, og tar rapporten til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant i Avfallsservice AS påse at styret i selskapet følger opp revisjonens anbefaling om utarbeidelse av forkalkyler for selvkost på husholdningsrenovasjon og slamtømming som dekker de nærmeste årene.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rå kommunestyret treffe slikt vedtak:

1. Kommunestyret viser til funn og konklusjoner i forvaltningsrevisjonsrapporten om Avfallsservice AS, og tar rapporten til etterretning.
2. Kommunestyret ber kommunens eierrepresentant i Avfallsservice AS påse at styret i selskapet følger opp revisjonens anbefaling om utarbeidelse av forkalkyler for selvkost på husholdningsrenovasjon og slamtømming som dekker de nærmeste årene.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 7.11.2019 til:

- *Storffjord kommune v/ordfører*

Sak 17/19

BUDSJETTRAMME FOR KONTROLL OG TILSYN 2020

Innstilling til vedtak:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2020 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 710 800,- 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 og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgskonferansens § 18 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

4. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2020 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 710 800,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
5. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
6. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalgskonferansens § 18 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2011, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Utskrift av saksprotokoll sendt elektronisk 28.10.2019 til:

- Storfjord kommune v/rådmannen

Sak 18/19

HENVENDELSE OM GJENNOMFØRING AV BYGGEPROSJEKTER*Vedtak om lukket møte*

Med henvisning til kommunelovens § 31 nr. 4 og 5 fattet kontrollutvalget slikt vedtak:

Saken behandles for lukkede dører.

Vedtaket var enstemmig.

Innstilling til vedtak:

Unntatt off.het offl. §§ 24 1. og 2. ledd

Sak 19/19

**UAVHENGIGHETSERKLÆRING – OPPDRAGSANSVARLIG
REGNSKAPSREVISOR**

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyrs vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Doris Gressmyrs vurdering av egen uavhengighet til etterretning.

Sak 20/19**GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPSSAKER****Innstilling til vedtak:****Behandling:**

Det fremkom følgende felles forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar sakene til orientering.

Sak 21/19**REFERATSAKER****Innstilling til vedtak:**

Saken tas til orientering.

Behandling:

Referert:

A. REVISJONSHONORAR 2019

a. Brev fra KomRev Nord IKS av 13.9.2019

Innstillingen enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken tas til orientering.

Sak 22/19**DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)**

Behandling:

Utvalget tok opp spørsmålet om neste kontrollutvalgsmøte. Det fremkom slikt felles forslag:

Neste møte i kontrollutvalget fastsettes til den 2. desember 2019.

Forslaget enstemmig vedtatt

Vedtak:

Neste møte i kontrollutvalget fastsettes til den 2. desember 2019.



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 24/2019	Møtedato: 2.12.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

RAPPORTERING FRA REVISOR – ÅRSREGNSKAPET 2018 – STORFJORD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget tar revisjonens redegjørelse til orientering.

Saken gjelder:

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

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper blir «revidert på en betryggende måte», jf. kommunelovens § 23-2 bokstav a. I kontrollutvalgskonferansen § 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 instruks og avtaler med revisor

Kommuneloven § 24-2, 3. ledd har bestemmelse om at revisor skal rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget.

Etter kommuneloven § 24-2, 2. ledd, skal revisor «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk.»

Begrepet «god kommunal revisjonsskikk» er en rettslig standard. I rettslige standarder henvises det ikke til absolutte kriterier, men lovens innhold defineres til å være det som samfunnet som helhet eller enkelte grupper i samfunnet til enhver tid mener bør gjelde. For å gi den rettslige standarden god kommunal revisjonsskikk et innhold, er det konkretisert i de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene), med noen tilleggsvurderinger som er spesifikke for enheter i offentlig sektor.

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

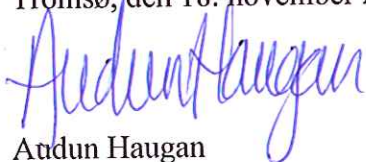
Ved utarbeidelsen av revisjonsberetningen gjelder revisjonsstandardene (ISA'ene): ISA 700 – *Konklusjon og rapportering om regnskaper*, ISA 701 – *Omtale av sentrale forhold ved revisjonen i den uavhengige revisors beretning*, ISA 705 – *Modifikasjoner i konklusjonen i den uavhengige beretning* og ISA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

Kontrollutvalget er holdt orientert om revisjonsarbeidet i forbindelse med kommunens regnskap for 2018.

Revisjonsberetningen er avlagt 30. oktober 2019 og behandles i dette møtet i forbindelse med utvalgets uttalelse til regnskapet. Revisjonsberetningen for Storfjord kommunes årsregnskap for 2018 er en normal beretning, dvs. uten forbehold eller presiseringer.

Som følge av kontrollutvalgets «påseeransvar» i § 23-2 bokstav a – om at regnskapet blir revidert på en betryggende måte - vil revisor i møte gi en orientering om gjennomførte revisjonshandlinger i forbindelse med kommunens årsregnskap for 2018.

Tromsø, den 18. november 2018



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 25/2019	Møtedato: 2.12.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM STORFJORD KOMMUNE ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Innstilling til v e d t a k:

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

Saken gjelder:

Storfjord kommunes regnskap for 2018.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Kopi av revisjonsberetning 2018 datert 16. april 2019.
 Kopi av revisjonsberetning 2018, datert 30. oktober 2019.
 Utkast til kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet for 2018.
- B: Utrykte vedlegg: Storfjord kommunes årsregnskap for 2018 (tidligere sendt)
 Storfjord kommunes årsberetning for 2018 (tidligere sendt)

Saksutredning:

Av «forskrift om kontrollutvalg og revisjon», § 3, fremgår at kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet innstiller til vedtak.

Bestemmelsen fastsetter kontrollutvalgets rett til å knytte kommentarer til årsregnskapet med revisjonsberetning før årsregnskapet behandles i kommunestyret. Uttalelsen fra kontrollutvalget skal stiles i original form til kommunestyret, og med kopi til formannskapet.

Det er sentralt at kontrollutvalgets uttalelse skal være forannevnte organ i hende før dette avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Årsregnskap og årsberetning er iht revisjonsberetningen avlagt hhv. 9.9.2019 og 22.10.2019. Revisjonsberetningen er avlagt 30. oktober 2019, og erstatter tidligere avgitt beretning datert 15.4.2019.

I revisjonsberetningen (del 2) – Uttalelser om øvrige lovmessige krav – har revisor under punktet Andre forhold presisert at både årsregnskapet og årsberetningen ikke har vært avlagt innen fristen i gjeldende bestemmelser. For øvrig er revisjonsberetningen for Storfjord kommunes årsregnskap for 2018 en normalberetning, dvs. en beretning uten forbehold eller andre presiseringer.

Siden regnskapet er avlagt vesentlig for seint indikerer det mangler i kommunens rutiner for avleggelsen av kommunens årsregnskap og årsberetning. Dette kan innebære at det også vil være svakheter i rutiner som sikrer god kontroll og økonomistyring.

Storfjord kommunes årsregnskap for 2018 viser regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 1.277.044, mens tilsvarende tall (overskudd) for 2017 var kr 6.754.889.

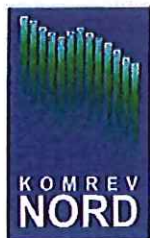
Rådmannens årsberetning er etter sekretariatets vurdering grundig og informativ, og beskriver den økonomiske status, utfordringer etc. på en oversiktig og lettfattelig måte. Det vises for øvrig til årsberetningen.

Rådmannen innkalles til møtet for å gi en kort presentasjon av regnskapet og til å svare på eventuelle spørsmål fra medlemmene.

Vedlagt følger forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Tromsø, den 18. november 2019

Audun Haugan
seniorrådgiver



Til kommunestyret i Storfjord kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Administrasjonssjefen har ikke avgitt et årsregnskap eller årsberetning for Storfjord kommune for regnskapsåret 2018 innen den frist som følger av forskrift om årsregnskap og årsberetning. Vi har følgelig ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning 15. april, jf. forskrift om revisjon § 5.

Denne revisjonsberetningen vil bli trukket tilbake når vi har fått tid til å gjennomføre de revisjonshandlinger vi finner nødvendige for å bekrefte årsregnskapet.

Tromsø den 16.4.2019

Doris Gressmyr

Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor

Til kommunestyret i Storfjord kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Administrasjonssjefen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Storfjord kommunes årsregnskap som viser kr 141 138 388 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 277 004. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

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

Grunnlag for konklusjonen

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

Øvrig informasjon

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

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

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

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner

nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

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

Konklusjon om årsberetningen

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

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Andre forhold

Denne beretningen erstatter tidligere avgitt beretning, datert 16.4.2019, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Årsregnskap og årsberetning ble avgitt henholdsvis 9.9.2019 og 22.10.2019.

Tromsø, 30. oktober 2019.



Doris Gressmyr
Oppdragsansvarlig revisor



STORFJORD KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET

Til
Kommunestyret i Storfjord kommune

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM STORFJORD KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2018

Kontrollutvalget har i møte 2.12.2018 behandlet Storfjord kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen datert 30.10.2018 og rådmannens årsberetning. I tillegg har revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger.

Kontrollutvalget har merket seg at Storfjord kommunes regnskap for 2018 viser et mindreforbruk/overskudd på kr 1.277.044.

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

Regnskapet og årsberetningen er imidlertid avlagt vesentlig senere enn de lovbestemte fristene og det må treffes tiltak i administrasjonen for å sørge for at fristene overholdes.

Kontrollutvalget har for øvrig ingen merknader til Storfjord kommunes årsregnskap for 2018.

Hatteng, den 2. desember 2019

Steve Pettersen
Leder av kontrollutvalget

Gjenpart: Formannskapet



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 26/2019	Møtedato: 2.12.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – DRØFTING OG INNSPILL TIL MULIGE PROSJEKTER

Innstilling til vedtak:

1. Kontrollutvalget gir innspill til følgende aktuelle prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden:
 - a) .
 - b) .
 - c) .
 - d) .
 - e) .*(vedtas på bakgrunn av drøftelsene i møtet)*
2. Innspillene medtas og vurderes av sekretariatet opp mot øvrige kilder og aktuelle prosjekter i forslaget til plan.

Saken gjelder:

Drøfting og innspill til mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden

Vedlegg til saken:

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

Saksfremlegg

1. INNLEDNING

I henhold til kommuneloven §§ 23-2, 22-3 og 23-4 plikter kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan, som skal gjelde for kommunestyreperioden. Planen skal vedtas av kommunestyret. Forslag til konkret plan vil bli lagt frem i et senere kontrollutvalgsmøte.

Det endelige forslag til plan vil basere seg et flere kilder, herunder:

- *Tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner (og tilsyn)*
- *Kommunens tidligere analyse og plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016-2020*
- *Endringer i risikobildet.*
- *Kommunens årsberetning for 2018*
- *Erfaringer og innspill*

Formålet med denne saken er å åpne for erfaringer, drøftelser og innspill fra kontrollutvalget til aktuelle tema for revisjon og eierskapskontroll.

Sekretariatet vil også høre med kommunens revisorer, administrasjonssjefen og gruppelederne i kommunestyret om innspill til mulige prosjekter.

2. FORVALTNINGSREVISJON

Noe forenklet kan man si at forvaltningsrevisjoner er systematiske kontroller som foretas for å se om kommunen etterlever de krav og mål som stilles til kommunens virksomhet.

Formålet med forvaltningsrevisjon er i hovedsak å bidra til læring og derigjennom å sikre at innbyggerne får de tjenester de har krav på. Videre kan forvaltningsrevisjoner bidra til en bedre og mer effektiv kommune og å gi kommunestyret informasjon om tilstanden på de enkelte forvaltningsområder.

Kommunen har ikke ressurser til å gjennomføre revisjoner på alle virksomhetsområdene i kommunen og det er heller ikke en hensiktsmessig ressursbruk. Det skal derfor velges ut områder for revisjon og disse skal nedfelles i en plan for forvaltningsrevisjon, som vil gjelde for kommunestyreperioden.

Etter loven skal utvelgelsen av områder for revisjon skje etter en vurdering av «risiko og vesentlighet». Sagt forenklet innebærer dette at utvelgelsen skal skje ut fra en vurdering av hvilke områder man antar en kontroll har best nytte.

Kjerneområdet for forvaltningsrevisjon er virksomheten som drives av kommunens administrasjon.

Kommunene har imidlertid også skilt ut virksomhet i selskap, som driver forvaltning på vegne av kommunen, f.eks. i renovasjonsselskap, eiendomsselskap, eller arbeidsmarkedsbedrifter. Kommuner kan også drive virksomhet i andre former, f.eks. gjennom oppgavefellesskap og øvrige samarbeid. Også disse kan være gjenstand for revisjon og kontroll.

Det er imidlertid ikke alle selskap og enheter som omfattes. Skal man kunne revidere selskapet/enheten er man avhengig av å ha innsyn. Kommuneloven § 23-6 sier i denne sammenheng at kontrollutvalgets og revisors innsynsrett er begrenset til:

- a) interkommunale selskaper etter IKS-loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefellesskap
- d) aksjeselskap der en kommune eller fylkeskommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller indirekte eier alle aksjer.

I praksis er begrensningen i bokstav d viktig, da statlig eller privat medeierskap utelukker innsynsrett, likegyldig av hvor stor den øvrige eierandelen er, jf. at kommunen/fylkeskommunen skal eie «alle aksjer».

3. EIERSKAPSKONTROLL

I henhold til kommuneloven §§ 23-2 og 23-4 plikter kontrollutvalget også å få gjennomført eierskapskontroller og utarbeide en plan for dette. Også planen for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret.

En eierskapskontroll er en kontroll av eierstyringen i et selskap, dvs. om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskapet, gjør dette i samsvar med gjeldende regler, kommunestyrevedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. § 23-4.

Også planen for eierskapskontroll skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering og må rette seg mot de samme selskapene som kommunen har innsynsrett i, jf. det som er sagt ovenfor.

4. HVEM UTFØRER REVISJON OG KONTROLL - HVOR MYE RESSURSER ER TIL RÅDIGHET?

Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor.

Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, får kommunen tildelt et antall timer til revisjon. Tallene for nåværende periode er ennå ikke klare, men i perioden 2015-2019 var timetallet for Storfjord 603 timer forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller. (Det endelige timetallet vil være klart i løpet av kort tid og vil opplyses i møtet)

Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for om lag tre prosjekter i valgperioden. Ytterligere prosjekter kan selvfølgelig gjennomføres, men det forutsetter at disse finansieres særskilt ut over det timeantall som er til rådighet gjennom deltakelsen i KomRev Nord IKS. Det endelige forslaget til plan vil imidlertid ta utgangspunkt i de ressurser som normalt er til rådighet.

Erfaring er at det i de fleste kommuner dukker opp uforutsette saker, eller forhold, som endrer risikobildet og som vil nødvendiggjøre at det anvendes ressurser til revisjon. Det er derfor viktig at planen også utformes med en viss fleksibilitet, slik at det tas høyde for uforutsette endringer i planperioden.

5. KOMMUNENS SELSKAP OG TIDLIGERE UTFØRTE REVISJONER/EIERSKAPSKONTROLLER

Sekretariatet finner det formålstjenlig å gi en oversikt over de selskap som er aktuelle for kontroll. og gi en oversikt over tidligere gjennomførte revisjonsprosjekter i kommunen.

Etter note 5 til regnskapet, har kommunen eierinteresser i følgende **selskap**:

Selskaps navn	Hen-vísning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2018	Balanseført verdi 01.01.2018
KOMMUNEKRAFT	221152001	1 stk	kr -	kr 1 000	kr 1 000
AVFALLSSERVICE	221152002	5 stk		kr 50 000	kr 50 000
ANDELER KOMREV NORD	221152003	0,81 %		kr 36 790	kr 36 790
BREDBÅNDSFYLKET TROMS	221152004	16000 stk		kr 16 000	kr 16 000
HALTI KVENKULTURSENTER IKS	221152005	10 %		kr 10 000	kr 10 000
K.SEKRETARIATET	221152006	0,87 %		kr 7 380	kr 7 380
NORDNORSK FJELLOVERVÅKNING	221152007			kr -	kr -
NORD-TROMS MUSEUM AS	221152008	30 stk		kr 30 000	kr 30 000
NORDKALOTTSENTERET AS	221152009	100 %		kr 1 800 000	kr 1 800 000
TROMSPRODUKT	221200002	2,50 %		kr 6 500	kr 6 500
NORDNORSK REISELIV AS	221000004			kr -	kr -
NIT/IBM	221200005			kr 6 000	kr 6 000
ASVO	221200007	26,47 %		kr 45 000	kr 45 000
POLAR ZOO	221200008			kr 10 000	kr 10 000
BJARKØYFORBINDELSEN	221200009	2 stk (0,0754%)		kr 500	kr 500
NORFRA	221200010			kr 11 000	kr 11 000
ANDELER SKIBOTN KABELLAG	221200012			kr 95 000	kr 95 000
INTERPOLAR AS	221200014	22 %		kr 22 000	kr 22 000
SKIBOTNHALLEN AS	221200015	11 stk%		kr 1 000	kr 1 000
VISIT LYNGENFJORD AS	221200016	28,67 %		kr 250 000	kr 250 000
EGENKAPITALINNSKUDD KLP	221550001			kr 6 272 088	kr 5 004 646
Sum			kr -	kr 8 670 264	kr 7 402 822

Utvelgelse av selskap for eierskapskontroll skal være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering. For en rekke selskap har kommunen en liten eierandel og/eller risikoen anses som liten, slik at disse kan holdes utenfor drøftelsene. Ut fra en slik vurdering – kombinert med reglene for innsyn - fremstår følgende selskap aktuelle for en eierskapskontroll:

- Avfallsservice AS
- Halti Kvenkultursenter IKS
- Nord-Troms Museum AS
- Nordkalottsentret AS

Når det gjelder **forvaltningsrevisjoner** er det tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for kommunen:

- Selvkost på avfallstjenester til husholdninger – Avfallsservice AS 2019
- Evaluering av Innkjøpssamarbeidet i Nord-Troms 2019
- Forvaltning, drift og vedlikehold av kommunale bygg 2017
- Barneverntjenesten 2014
- Ressursbruk i pleie og omsorgssektoren (kartlegging) 2012
- Kvalitet og ressursbruk i grunnskolen 2011
- Rådhuset/NAV-bygget 2009
- Oppfølging inntektsskapende virksomhet 2007
- Iverksetting av politiske vedtak/økonomistyring 2006
- Offentlige anskaffelser 2004

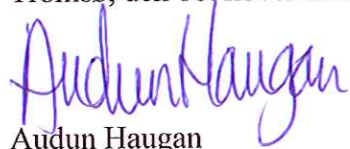
Sekretariatet vil gjøre oppmerksom på at en tidligere revisjon ikke utelukker ny revisjon av området, dersom man mener det fortsatt er behov.

6. OPPSUMMERING

Kontrollutvalget drøfter i møtet mulige prosjekter på bakgrunn av det ovenstående og ut fra medlemmenes egne vurderinger og erfaringer med kommunen.

Sekretariatet vil medta innspillene til mulige prosjekter i den endelige planen, som også vil baseres på øvrige innspill og kilder.

Tromsø, den 18. november 2019



Audun Haugan
seniorrådgiver



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 27/2019	Møtedato: 2.12.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

GJENNOMGANG AV FORMANNSKAPSSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg: Sakslister fra formannskapsmøtene 6.11.2019 og 20.11.2019
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Kontrollutvalget plukker selv ut i møtet de sakene som eventuelt er aktuelle å se nærmere på. Saken legges fram uten innstilling til vedtak.

Tromsø, den 19. november 2019

Audun Haugan
seniorrådgiver

Møteinnkalling

Utvalg: **Storfjord formannskap**
Møtested: Otertind, Storfjord rådhus
Dato: 06.11.2019
Tidspunkt: 09:00

Eventuelt forfall må meldes snarest på tlf. 77 21 28 00, eller pr. e-post til post@storfjord.kommune.no

Vararepresentanter møter kun etter nærmere beskjed.

Hatteng, 30.10.2019

Geir Varvik (s)
Ordfører

Rita Molberg
sekretær

Saksliste

Utv.saksnr	Sakstittel	U.Off	Arkivsaksnr
PS 55/19	Referatsaker formannskap 6. november		2019/79
PS 56/19	Budsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023 - Informasjon om budsjettarbeidet		2019/282
PS 57/19	Økonomirapport pr 30.9.2019		2018/398
PS 58/19	Reglement for godtgjøringer til politikerne		2019/494
PS 59/19	Politivedtekter for Storfjord kommune		2019/263
PS 60/19	Søknad om støtte til nydyrking - Odd Geir Fagerli		2019/505
PS 61/19	Rapport vedr. kommunal salgsbevilling - Joker Skibotn - tildeling av prikker		2016/389

Møteinnkalling

Utvalg:	Storfjord formannskap
Møtested:	Møterom 3, Storfjord rådhus
Dato:	20.11.2019
Tidspunkt:	09:00

Eventuelt forfall må meldes snarest til ordfører på tlf 77 21 28 08 / mobil 400 28 806 eller e-post: geir.varvik@storfjord.kommune.no

Vararepresentanter møter kun etter nærmere beskjed.

Hatteng, 13. november 2019

Geir Varvik (s)
Ordfører

Rita Molberg
sekretær

Saksliste

Utv.saksnr	Sakstittel	U.Off	Arkivsaksnr
PS 62/19	Referatsaker formannskap 20. november		2019/79
PS 63/19	Regnskap 2018		2019/287
PS 64/19	Årsmelding 2018		2019/515
PS 65/19	Gebyrregulativ 2020		2019/282
PS 66/19	Budsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023		2019/282
PS 67/19	Revisjon av forskrift om salgs- og skjenkebevillinger for alkohol, Storfjord kommune		2019/533
PS 68/19	Søknad om støtte til kjøp av produksjonsutstyr - Hoe Collective		2019/486
PS 69/19	Støtte til landstrøm - Inge Koht		2015/1005
PS 70/19	Støtte til landstrøm - Jada Fangst AS		2019/506
PS 71/19	Søknad innkjøp av melkekvote		2018/348
PS 72/19	Utvidelse av eksisterende bedrift - oppkjøp		2016/24



Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 28/2019	Møtedato: 2.12.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

REFERATSAKER

Innstilling til v e d t a k:

Sakene tas til orientering.

Saken gjelder:

Saker til orientering.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

A. UNDERRETNING OM VEDTAK

- a. Protokoll fra kommunestyret 19.06.2019

Tromsø, den 19.11.2019

Audun Haugan
seniorrådgiver



Storfjord kommune
Personal- og serviceavdelingen

K-sekretariatet

Melding om vedtak

Deres ref:

Vår ref
2018/22-9

Arkivkode
217

Dato
07.11.2019

Forvaltningsrevisjonsprosjektet saksbehandling i byggesaker

Saksprotokoll i Storfjord kommunestyre - 19.06.2019

Vedtak:

1. Kommunestyret viser til oppsummering og konklusjon samt anbefalinger i rapporten Saksbehandling i byggesaker fra KomRev Nord IKS datert 28.03.2019.
2. Kommunestyret ber rådmannen om å iverksette tiltak for å sikre at frister og saksbehandlingsregler etterleves ved behandlingen av byggesaker.
3. Kommunestyret ber rådmannen om å redegjøre for hvilke tiltak som iverksettes for at kommunen skal etterleve kravene om å føre tilsyn i byggesaker, kravene til å utarbeide strategi for tilsynet etter plan- og bygningsloven, samt unngå at byggesaksbehandling og prosjektlederansvar utøves av samme person.
4. Kommunestyret ber rådmannen gi punktvis tilbakemelding til kontrollutvalget om hvilke tiltak kommunen vil iverksette (evt. har iverksatt) og hvilke vurderinger som er gjort, for å imøtekomme anbefalingene i rapporten. Frist for tilbakemelding fastsettes til 30. november 2019.

Med hilsen

Rita Molberg
sekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har ikke håndskrevet signatur.



K-Sekretariatet

Utvalg: Kontrollutvalget i Storfjord kommune	Saksnummer: 29/2019	Møtedato: 2.12.2019	Saksbehandler: Audun Haugan
---	-------------------------------	-------------------------------	---------------------------------------

DRØFTINGSSAKER (EVENTUELT)

Innstilling til v e d t a k:

Saken gjelder:

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Ved behov tas eventuelle tema eller spørsmål opp og drøftes i møtet.

Tromsø, den 19.11.2019

Audun Haugan
seniorrådgiver