



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte nr. 3/2020
26. november 2020

Arkivkode
4/1 09
Journalnr.
2020/19094-10

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Nestleder, Rolf-Arne Nicolaisen
	Medlem, Anne-Karin Hyvärinen
	Varamedlem, Asbjørn Jensen
Andre:	Vefik IKS (via teams): Revisjonssjef, Aud Opgård under sak 18 og 19/2020
	KUSEK IKS (via teams): Daglig leder, Kate M. Larsen Rådgiver / sekretær, Jan Henning Fosshaug
Forfall:	Leder, Roger Hansen (innkalt varamedlem Asbjørn Jensen)
Ikke møtt:	Medlem, Kjell-Vidar Forsberg Medlem, May Irene Strand Gerhardsen
Tid:	Torsdag den 26. november 2020, kl. 10.00 – 13.00
Sted:	Nordkapp Rådhus, møterom Elfenbenstårnet

Saksliste:

Sak	18/2020	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet
Sak	19/2020	Referater og Orienteringer
Sak	20/2020	Rapport <i>Eierskapskontroll Nordkapp kommune</i>
Sak	21/2020	Plan for Forvaltningsrevisjon 2021-2024
Sak	22/2020	Plan for Eierskapskontroll 2021-2024

Nestleder, Rolf-Arne Nicolaisen ledet møtet, da leder hadde meldt forfall. Han åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent enstemmig.

Kontrollutvalget bemerket at enkelte medlemmer var fraværende, men ikke har gitt forfallsmelding. Møtet var med dette så vidt beslutningsdyktig. Kontrollutvalget ber sekretariatet i samråd med nestleder sende brev til medlemmer om dette.

Godkjenning av sakslisten:

Møteleder foreslo at sak 19/2020 behandles før sak 18/2020 og sak 22/2020 behandles før sak 21/2020.

Sakslisten ble enstemmig godkjent med den behandlingsrekkefølge slik foreslått av møteleder.

Sak 19/2020

Referater og orienteringer

Følgende referatsaker forelå:

Ref.sak nr. 5/20: Henvendelse til Vefik IKS vedrørende revisjonstjenester til andre organisasjoner og eventuell sammenheng mellom disse og fakturabeløp til Nordkapp kommune (ref. KU vedtak sak 15/2020)

Ref.sak nr. 6/20: Svar fra Vefik IKS på etterspurte opplysninger (ref. KU sak 15/2020)

Sekretariatets tilrådning:

Referatsakene nr. 5/20 og 6/20 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende tillegg:

«Kontrollutvalget vil bemerke i forhold til opplysningene som kommer frem i ref. sak nr. 6/20, at kostnadene for revisjonsselskapets tjenester skal fordeles dit de hører hjemme. Kontrollutvalget sender referatsaken til kommunestyret til orientering.»

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble vedtatt, enstemmig.

Vedtak:

Referatsakene nr. 5/20 og 6/20 tas til orientering.

Kontrollutvalget vil bemerke i forhold til opplysningene som kommer frem i ref. sak nr. 6/20, at kostnadene for revisjonsselskapets tjenester skal fordeles dit de hører hjemme. Kontrollutvalget sender referatsaken til kommunestyret til orientering.

Orientering fra revisjonen v/ revisjonssjef, Aud Opgård

Status pågående revisjoner:

Revisjonssjef, Aud Opgård ga en oppdatering om pågående forvaltningsrevisjoner og generelt om regnskapsrevisjon, konsernregnskap og forenklet etterlevelseskontroll.

- ✓ Forvaltningsrevisjon på området *Barneverntjenesten* er i slutfasen, og vil bli levert kontrollutvalget før årsskiftet.
- ✓ Forvaltningsrevisjon på området *Mobbing i grunnskolen* påregnes å være ferdig ved utgangen av januar 2021, med tillegg av tid for verifisering og høring.

I forhold til undersøkelsen om *Kirkegårdssaken* stilte revisjonssjefen spørsmål til kontrollutvalget om denne er ment å foretas som en kartlegging av hendelsene i saken.

Revisjonssjefen opplyste videre at Vefik IKS vil foreta en budsjettregulering i april 2021, som vil gi reduserte kostnader for eierkommunene. Dette vil samtidig innebære at Nordkapp kommune får en redusert timeramme fra selskapet for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll til 373 timer i 2021.

Behandling/ Konklusjon:

Kontrollutvalget tok opplysningene fra Vefik IKS v/ revisjonssjef, Aud Opgård til orientering.

I forhold til revisjonssjefens spørsmål vedrørende undersøkelsen om *Kirkegårdssaken* viste kontrollutvalget til bestillingen som er sendt revisjonen jfr. vedtak i sak 16/2020 den 29. oktober 2020 med følgende ordlyd:

«Kontrollutvalget bestiller hos Vefik IKS en hendelsesbasert undersøkelse av «Kirkegårdssaken».

Undersøkelsen har startpunkt i kommunestyrets vedtak, og skal ta for seg alle hendelser frem til dags dato, herunder:

Vedtak i alle kommunale utvalg og andre berørte organisasjoner, om hendelser og deres kommunikasjon. Kort sagt: Hvem har gjort Hva?»

Resultatet av denne hendelsesbaserte undersøkelsen er ment også benyttet som delgrunnlag i en senere forvaltningsrevisjon på berørte områder i forvaltningen, herunder anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging.

Ut fra revisjonssjefens opplysninger om de pågående forvaltningsrevisjonene *Barneverntjenesten* og *Mobbing i grunnskolen* konkluderte kontrollutvalget med at rapporten vedrørende *Barneverntjenesten* skal legges frem til behandling i utvalgets førstkommende møte som primært avholdes i januar (uke 3) 2021.

Kontrollutvalget ber samtidig sekretariatet fremskaffe Fylkesmannens rapport etter tilsyn med barneverntjenesten i Nordkapp kommune, og sende denne til kontrollutvalgets medlemmer.

Sak 18/2020

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Kai Roger Olsen egenvurdering av uavhengighet i forhold til Nordkapp kommune for regnskapsåret 2020 til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Kai Roger Olsen egenvurdering av uavhengighet i forhold til Nordkapp kommune for regnskapsåret 2020 til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Sak 20/2020

Rapport Eierskapskontroll Nordkapp kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tar KUSEK IKS's rapport *Eierskapskontroll i Nordkapp kommune* til orientering og slutter seg til de anbefalinger som fremkommer i rapporten.
2. Kontrollutvalget oversender rapporten med følgende innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapport *Eierskapskontroll i Nordkapp kommune* til orientering og slutter seg til anbefalingene i denne. Kommunestyret ber administrasjonssjefen følge opp anbefalingene i rapporten.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende tillegg:

I pkt 1:

Kontrollutvalget har merket seg kommunedirektørens høringssvar pkt. 6. hvor det fremgår at muntlige orienteringer noen ganger skjer i møter uten at dette protokolleres. Kontrollutvalget vil bemerke at også muntlige orienteringer i forbindelse med eieroppfølging skal synliggjøres i møteprotokoll.

I pkt 2:

Kommunestyret har merket seg kommunedirektørens høringssvar pkt. 6. hvor det fremgår at muntlige orienteringer noen ganger skjer i møter uten at dette protokolleres. Kommunestyret understreker at også muntlige orienteringer i forbindelse med eieroppfølging skal synliggjøres i møteprotokoll.

Sekretariatets forslag med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar KUSEK IKS's rapport *Eierskapskontroll i Nordkapp kommune* til orientering og slutter seg til de anbefalinger som fremkommer i rapporten.

Kontrollutvalget har merket seg kommunedirektørens høringssvar pkt. 6. hvor det fremgår at muntlige orienteringer noen ganger skjer i møter uten at dette protokolleres. Kontrollutvalget vil bemerke at også muntlige orienteringer i forbindelse med eieroppfølging skal synliggjøres i møteprotokoll.

2. Kontrollutvalget oversender rapporten med følgende innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapport *Eierskapskontroll i Nordkapp kommune* til orientering og slutter seg til anbefalingene i denne. Kommunestyret ber administrasjonssjefen følge opp anbefalingene i rapporten.

Kommunestyret har merket seg kommunedirektørens høringssvar pkt. 6, hvor det fremgår at muntlige orienteringer noen ganger skjer i møter uten at dette protokolleres. Kommunestyret vil understreke at også muntlige orienteringer i forbindelse med eieroppfølging skal synliggjøres i møteprotokoll.

Sak 22/2020

Plan for Eierskapskontroll 2021-2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Nordkapp kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 22/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Nordkapp kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 for Nordkapp kommune».
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2021-2024 for Nordkapp kommune, med følgende eierskapskontroller i prioritert rekkefølge:
 1. Finnmark Miljøtjeneste AS, 2022
 2. Nordkapp Filmfestival AS, 2023

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i planperioden dersom utvalget finner dette nødvendig.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende tilleggs punkt:

3. Nordkappregionen Havn IKS, 2024

Sekretariatets forslag med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget ber i tillegg sekretariatet om å gjøre henvendelse til kontrollutvalgene i de øvrige eierkommune til Nordkappregionen Havn IKS for mulig samordning av eierskapskontroll, forutsatt at kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets innstilling om eierskapskontroll av selskapet.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å gjøre henvendelse til kontrollutvalgene i de øvrige eierkommune til Nordkappregionen Havn IKS for mulig samordning av eierskapskontroll, forutsatt at kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets innstilling om eierskapskontroll av selskapet.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Nordkapp kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 22/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Nordkapp kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 for Nordkapp kommune».
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2021-2024 for Nordkapp kommune, med følgende eierskapskontroller i prioritert rekkefølge:

1. Finnmark Miljøtjeneste AS, 2022
2. Nordkapp Filmfestival AS, 2023
3. Nordkappregionen Havn IKS, 2024

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i planperioden dersom utvalget finner dette nødvendig.

Sak 21/2020

Plan for Forvaltningsrevisjon 2021-2024

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Nordkapp kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 21/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Nordkapp kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2021-2024 for Nordkapp kommune».
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Nordkapp kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

(mrk.: tall angitt i parentes henviser til kapittelnummer i risiko- og vesentlighetsvurderingene der området omtales)

2021	2022	2023	2024
1. Politisk og administrativ organisering og struktur – samhandling (2.1)	1. Rus og psykiatri (3.5)	1. Sikkerhet og beredskap (2.12)	1. Informasjons-sikkerhet og personvern (2.10)
2. Avvik og varsling (2.8.)	2. Klima, miljø og energi (2.13)	2. Kommunens ansvar for pårørende (3.4)	2. PP- tjenesten (4.1)
3. Vefik IKS (7.2.5) (Må gjennomføres av annen revisjon)			

Prosjekter som kan være aktuell i tillegg til disse:

1. Planverk, Styringssystemer og internkontroll (2.2)
 2. Iverksettelse av politiske vedtak (2.4)
 3. Omorganisering/ressurser (2.1.3)
 4. Digitalisering (2.3)
 5. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging (2.9)
 6. Åpenhet, innsyn og informasjon (2.11)
 7. Bemanning, rekruttering og kompetanse (2.14)
 8. Plan, bygg og samfunns- og næringsutvikling (2.15), deler av området
- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.
 - Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.
 - Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende endringer i prioriteringer:

- 2021: 1. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging
2. Sikkerhet og beredskap
3. Vefik IKS
- 2022: 1. Rus og psykiatri
2. Kommunens ansvar for pårørende
- 2023: 1. Avvik og varsling
2. PP- tjenesten
- 2024: 1. Iverksetting av politiske vedtak
2. Åpenhet, innsyn og informasjon

Sekretariatets forslag med kontrollutvalgets endringer ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Nordkapp kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 21/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Nordkapp kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2021-2024 for Nordkapp kommune».
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Nordkapp kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

(mrk.: tall angitt i parentes henviser til kapittelnummer i risiko- og vesentlighetsvurderingene der området omtales)

2021	2022	2023	2024
1. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging (2.9)	1. Rus og psykiatri (3.5)	1. Avvik og varsling (2.8)	1. Iverksetting av politiske vedtak (2.4)
2. Sikkerhet og beredskap (2.12)	2. Kommunens ansvar for pårørende (3.4)	2. PP-tjenesten (4.1)	2. Åpenhet, innsyn og informasjon (2.11)
3. Vefik IKS (7.2.5) (Må gjennomføres av annen revisjonsenhet, og finansieres særskilt)			

Prosjekter som kan være aktuell i tillegg til disse:

1. Planverk, Styringssystemer og internkontroll (2.2)
 2. Omorganisering/ressurser (2.1.3)
 3. Digitalisering (2.3)
 4. Bemanning, rekruttering og kompetanse (2.14)
 5. Plan, bygg og samfunns- og næringsutvikling (2.15), deler av området
- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.
 - Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.
 - Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.

Møtet hevet kl. 13.00.

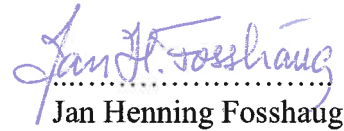
Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møteprotokoll sendes til de møtende medlemmer/varamedlem av ordinært møte, med kort frist for merknader/godkjenning. Dersom ingen merknader foreligger innen fristen anses møteprotokollen som godkjent jfr. kontrollutvalgets vedtatte rutiner.

Rolf-Arne Nicolaisen /s.
nestleder/møteleder

Anne-Karin Hyvärinen /s.
medlem

Asbjørn Jensen /s.
varamedlem



Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget

