



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

Møte nr. 1/2021

28. mai 2021

Arkivkode
4/1 03
Journalnr.
2021/13043-19

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Terje Einan, leder
	Arve Nilsen, varamedlem
	Harald Isaksen, medlem
	Tone Lise Sørensen, varamedlem
Andre:	<u>Kusek IKS:</u> Tom Øyvind Heitmann, rådgiver (via Teams) Kate M. Larsen, daglig leder (via Teams) <u>Vefik IKS:</u> Aud S. Opgård, revisjonssjef (via Teams) Ingrid Nilsen, regnskapsrevisor (via Teams) <u>Administrasjonen i kommunen:</u> Erik Arnesen, rådmann Gro Marie J. Nilssen, assisterende rådmann/økonomileder (via Teams) <u>Andre fra kommunen:</u> Eva D. Husby, ordfører
Forfall:	Anette Hoel, ikke meldt forfall
	Gunnar Mausest, meldt forfall
	Karl Magnus Ø. Hast, meldt forfall
Tid:	Fredag 28. mai 2021, kl. 10:00 – 13:00
Sted:	Hasvik rådhus, møterom i 2. etasje

Saker til behandling:

Sak	1/2021	Hasvik kommunes årsregnskap og årsberetning 2020 – Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	2/2021	Orientering om etterlevelseskontroll 2020
Sak	3/2021	Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse – Etterlevelseskontroll 2020
Sak	4/2021	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet – for eventuell forvaltningsrevisjon innen området rus og psykiatri
Sak	5/2021	Status vedrørende bestilling og levering av forvaltningsrevisjon
Sak	6/2021	Oppstart av forvaltningsrevisjon - Sikkerhet og beredskap
Sak	7/2021	Oppstart av forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning
Sak	8/2021	Engasjementsbrev fra Vefik IKS 2021
Sak	9/2021	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
Sak	10/2021	Reglement for kontrollutvalget
Sak	11/2021	Orienteringssak – Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)
Sak	12/2021	Orienteringssak - Status i varslingssaken
Sak	13/2021	Referatsaker
		Eventuelt: Hasvik Maritime AS

Leder Terje Einan åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkalling og saksliste med sakene 1/2021 t.o.m.13/2021 ble godkjent uten merknader.

Sak 1/2021 Hasvik kommunes årsregnskap og årsmelding 2020 – Kontrollutvalgets uttalelse

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hasvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har i møte 28. mai 2021 behandlet Hasvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen av 15. april 2021.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Hasvik kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 927 805 og et merforbruk på kr. 0. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Kontrollutvalget har merket seg at kommunestyret i 2020 har vedtatt finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, herunder at netto driftsresultat bør være på minimum 2,0 %. Selv om de finansielle måltallene gjelder fra 2021 har kontrollutvalget merket seg at det i kommunens årsberetning 2020 framgår at kommunens netto driftsresultat ble på 0,6 % i 2020.

Kontrollutvalget støtter rådmannens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020. Årsregnskapet og årsberetningen gir oversikt over den økonomiske situasjonen for Hasvik kommune pr. 31. desember 2020.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å fortsette å ha fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.

Behandling:

Rådmannen orienterte om kommunens årsregnskap og årsmelding 2020.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hasvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har i møte 28. mai 2021 behandlet Hasvik kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, rådmannens årsberetning og revisjonsberetningen av 15. april 2021.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Hasvik kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr. 927 805 og et merforbruk på kr. 0. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Kontrollutvalget har merket seg at kommunestyret i 2020 har vedtatt finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, herunder at netto driftsresultat bør være på minimum 2,0 %. Selv om de finansielle måltallene gjelder fra 2021 har kontrollutvalget merket seg at det i kommunens årsberetning 2020 framgår at kommunens netto driftsresultat ble på 0,6 % i 2020.

Kontrollutvalget støtter rådmannens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020. Årsregnskapet og årsberetningen gir oversikt over den økonomiske situasjonen for Hasvik kommune pr. 31. desember 2020.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å fortsette å ha fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.

Sak 2/2021 Orientering om etterlevelseskonsroll 2020

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til orienteringsbrev fra Vefik IKS om forenklet etterlevelsekontroll. Kontrollutvalget tar revisjonens opplysninger til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om at forenklet etterlevelseskonsroll kun skjer med moderat sikkerhet, noe som det er viktig at kontrollutvalget er oppmerksom på i sitt påse-ansvar.

Revisjonen orienterte om etterlevelseskonsrollen.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til orienteringsbrev fra Vefik IKS om forenklet etterlevelsekontroll. Kontrollutvalget tar revisjonens opplysninger til orientering.

Sak 3/2021 Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse – Etterlevelseskonsroll 2020

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til attestasjonsuttalelse om forenklet etterlevelseskonsroll i Hasvik kommune 2020 fra Vefik IKS, datert 17. februar 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at revisor ikke er blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at Hasvik kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunestyrets vedtak om kommunale avgifter og gebyrer for 2020.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om at kontrollutvalget også kan gi innspill om hva kontrollen skal gjelde.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til attstasjonsuttalelse om forenklet etterlevelseskontroll i Hasvik kommune 2020 fra Vefik IKS, datert 17. februar 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at revisor ikke er blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at Hasvik kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kommunestyrets vedtak om kommunale avgifter og gebyrer for 2020.

Sak 4/2021 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet – for eventuell forvaltningsrevisjon innen området rus og psykiatri

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sin egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hasvik kommune – forvaltningsrevisjonen «Rus og psykiatri», til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sin egenvurdering av uavhengighet i forhold til Hasvik kommune – forvaltningsrevisjonen «Rus og psykiatri», til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Sak 5/2021 Status vedrørende bestilling og levering av forvaltningsrevisjon

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar saken til orientering, og ber sekretariatet følge opp framdrift i saken.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon i Hasvik kommune.

Revisjonen orienterte om sitt arbeid med forvaltningsrevisjon i Hasvik kommune, herunder timer som er brukt til forvaltningsrevisjon i Hasvik kommune i perioden 2017-2021.

- På oppfordring fra sekretariatet sa revisjonen at revisjonen skal sende oversikt over de medgåtte timer i perioden 2017-2021 til kontrollutvalget/v sekretariatet
- Revisjonen sa at Hasvik kommune nå kun har timer til utarbeiding av prosjektskisse for ett prosjekt i 2021

Revisjonen orienterte videre om status i den bestilte forvaltningsrevisjonen om rus og psykiatri:

- Det er nytt at man ser på et brukerperspektiv
 - Vi har problemer med å få svar fra brukerorganisasjoner
 - Regner med å levere rapporten dette halvåret (vårhalvåret) 2021
- Håper at ferdig rapport er klar til første møte i kontrollutvalget høsten 2021

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering, og ber sekretariatet følge opp framdrift i saken.

Sak 6/2021 Oppstart av forvaltningsrevisjon – Sikkerhet og beredskap

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til Hasvik kommunes Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, samt risiko- og vesentlighetsvurderingen som danner grunnlaget for planen.

Kontrollutvalget vedtar å igangsette forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap» under de forutsetninger som fremgår av saksfremlegget til saken.

Kontrollutvalget ber Hasvik kommunes revisjon (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse/prosjektplan som viser revisjonens tolkning av oppdraget, slik dette er beskrevet i saksutredningen og kontrollutvalgets vedtak.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen oversender prosjektskissen/prosjektplanen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen 1. juli 2021, slik at denne kan behandles på utvalgets møte i september/oktober.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Revisjonen orienterte om saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til Hasvik kommunes Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, samt risikoog vesentlighetsvurderingen som danner grunnlaget for planen.

Kontrollutvalget vedtar å igangsette forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap» under de forutsetninger som fremgår av saksfremlegget til saken.

Kontrollutvalget ber Hasvik kommunes revisjon (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse/prosjektplan som viser revisjonens tolkning av oppdraget, slik dette er beskrevet i saksutredningen og kontrollutvalgets vedtak.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen oversender prosjektskissen/prosjektplanen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen 1. juli 2021, slik at denne kan behandles på utvalgets møte i september/oktober.

Protokolltilførsel fra revisjonen:

Revisjonen v/revisjonssjefen ba om at følgende protokolltilførsel inntas i protokollen:

Kontrollutvalget er fra revisjon gjort kjent med at det ikke er ressurser i selskapet til å gjennomføre 2 prosjekter i 2021 i tillegg til det prosjektet som pågår, og som blir levert høsten 2021. Kontrollutvalget bes gjøre et valg over hvilken prosjektskisse revisjon skal utarbeide innen 1. juli 2021. Størrelsen på det valgte forvaltningsrevisjonsprosjekt bør være innenfor det timeantallet som vil bli tildelt for 2022, slik at forvaltningsrevisjonsprosjektet kan bli levert til kontrollutvalget i løpet av 2022.

Sak 7/2021 Oppstart av forvaltningsrevisjon - Spesialundervisning

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til Hasvik kommunes Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, samt risiko- og vesentlighetsvurderingen som danner grunnlaget for planen.

Kontrollutvalget vedtar å igangsette forvaltningsrevisjonen «Spesialundervisning» under de forutsetninger som fremgår av saksfremlegget til saken.

Kontrollutvalget ber Hasvik kommunes revisjon (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse/prosjektplan som viser revisjonens tolkning av oppdraget, slik dette er beskrevet i saksutredningen og kontrollutvalgets vedtak.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen oversender prosjektskissen/prosjektplanen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen 1. juli 2021, slik at denne kan behandles på utvalgets møte i september/oktober.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til Hasvik kommunes Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, samt risiko- og vesentlighetsvurderingen som danner grunnlaget for planen.

Kontrollutvalget vedtar å igangsette forvaltningsrevisjonen «Spesialundervisning» under de forutsetninger som fremgår av saksfremlegget til saken.

Kontrollutvalget ber Hasvik kommunes revisjon (Vefik IKS) om å oversende en

prosjektskisse/prosjektplan som viser revisjonens tolkning av oppdraget, slik dette er beskrevet i saksutredningen og kontrollutvalgets vedtak.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen oversender prosjektskissen/prosjektplanen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen 1. juli 2021, slik at denne kan behandles på utvalgets møte i september/oktober.

Protokolltilførsel fra revisjonen:

Revisjonen v/revisjonssjefen ba om at følgende protokolltilførsel inntas i protokollen:

Kontrollutvalget er fra revisjon gjort kjent med at det ikke er ressurser i selskapet til å gjennomføre 2 prosjekter i 2021 i tillegg til det prosjektet som pågår, og som blir levert høsten 2021. Kontrollutvalget bes gjøre et valg over hvilken prosjektskisse revisjon skal utarbeide innen 1. juli 2021. Størrelsen på det valgte forvaltningsrevisjonsprosjekt bør være innenfor det timeantallet som vil bli tildelt for 2022, slik at forvaltningsrevisjonsprosjektet kan bli levert til kontrollutvalget i løpet av 2022.

Sak 8/2021 Engasjementsbrev fra Vefik IKS 2021

Tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisors engasjementsbrev til orientering med følgende presiseringer: Engasjementsbrevet benevnes i overskriften å være vilkår for oppdraget.

Kontrollutvalget forutsetter at Vefik IKS vil utføre sitt oppdrag for Hasvik kommune i tråd med lov, forskrift, annet rettslig rammeverk samt rammene gitt i bestillinger fra kontrollutvalget.

Revisors oppdrag kan ikke sette vilkår som innsnevrer kommunestyrets samt kontrollutvalget og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det fremgår av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors engasjementsbrev til orientering med følgende presiseringer: Engasjementsbrevet benevnes i overskriften å være vilkår for oppdraget.

Kontrollutvalget forutsetter at Vefik IKS vil utføre sitt oppdrag for Hasvik kommune i tråd med lov, forskrift, annet rettslig rammeverk samt rammene gitt i bestillinger fra kontrollutvalget.

Revisors oppdrag kan ikke sette vilkår som innsnevrer kommunestyrets samt kontrollutvalget og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det fremgår av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Sak 9/2021 Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Hasvik kommunes kontrollutvalg for 2020.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hasvik med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Hasvik kommunes kontrollutvalg for 2020.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hasvik med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Sak 10/2021 Reglement for kontrollutvalget

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar reglement for kontrollutvalget, og oversender det til behandling i kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar reglement for kontrollutvalget, og oversender det til behandling i kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget.

Sak 11/2021 Orienteringssak – Invitasjon til medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i saken.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

Kontrollutvalget fremmet omforent forslag om å melde kontrollutvalget inn som medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

Kontrollutvalgets omforente forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget melder seg inn som medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT).

Sak 12/2021 Orienteringssak - Varslingssaken

Behandling av spørsmål om lukking av møtet

Før behandling av saken drøftet kontrollutvalget spørsmål om møtet skal lukkes under behandlingen av denne saken.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet under behandlingen av denne saken, jf. kommuneloven § 11-5 andre og tredje ledd, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1).

Tilrådning

Sekretariatet har ingen tilrådning i saken.

Behandling

Ordfører orienterte om saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber om å få oversendt dokumenter i varslingssaken.
Kontrollutvalget setter saken opp som orienteringssak på neste møte i utvalget.

Vedtak

Kontrollutvalget ber om å få oversendt dokumenter i varslingssaken.
Kontrollutvalget setter saken opp som orienteringssak på neste møte i utvalget.

Møtet ble åpnet igjen.

Sak 13/2021 Referatsaker

Det forelå ingen referatsaker til dette møtet.

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet har ingen tilrådning i denne saken.

Behandling:

Vedtak:

Ingen vedtak i saken.

Eventuelt:

Kontrollutvalget vil ha en orientering om Hasvik Maritime AS på neste møte i utvalget.

Møtet hevet kl. 13:00.

Hasvik 28. mai 2021

Terje Einan/sign.
Leder av kontrollutvalget

Tom Øyvind Heitmann/sign.
Sekretær for kontrollutvalget