



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune
Guovdageainnu suohkana dárkkistanlávdegoddi

Møte nr. 1/2019

28. mai 2019

Arkivkode
4/1 05
Journalnr.
2019/15071-7

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Berit Anne Sara Triumf, leder
	Anders A. Gaup jr., medlem
	Agnethe Eriksen, medlem
	Ol Johan Gaup, medlem
	Ann-Britt Eira Sara, varamedlem
Andre:	Kautokeino kommune: Rådmann Kent Valio og økonomisjef Marit Elisabeth Hætta Gaup ifb. med sak 3/2019
	VEFIK IKS: Regnskapsrevisor May Nilsen
	KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
Forfall:	Anne Marie A. Siri, nestleder, innkalt vara Ann-Britt Eira Sara
Tid:	Tirsdag den 28. mai 2019, kl. 10.00 – 13.35.
Sted:	Kautokeino kommunehus, møterom Lávvu

Saksliste:

Sak	01/2019	Referater
Sak	02/2019	Orienteringer
Sak	03/2019	Kautokeino kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	04/2019	Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Kautokeino kommune
Sak	05/2019	Kontrollutvalgets årsmelding 2018

Leder Berit Anne Sara Triumf åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen:

Sekretariatet beklaget at innkalling og saksdokumenter til dette møtet ikke var tilgjengelig i samisk utgave slik det forventes av utvalget.

Innkallingen ble godkjent enstemmig.

Sakslisten med sakene 1/2019 t.o.m. 5/2019 ble godkjent enstemmig.

Sak 1/2019

Referater

Følgende referater forelå:

- Ref.sak nr. 1/19: Kommunestyrevedtak i sak 29/18 - Økonomiplan 2019 - 2022
- Ref.sak nr. 2/19: Epost fra sekretariatet datert 4. april 2019 til kontrollutvalgets leder: Statusoversikt over forvaltningsrevisjoner for planperiodene 2013-2016 og 2017-2020.
- Ref.sak nr. 3/19: Epost fra kontrollutvalgets leder, vedlagt brev datert 8. april 2019 til Vefik IKS med etterlysning av mangelfull oppfølging av forvaltningsrevisjonsplanen for inneværende planperiode for Kautokeino kommune.
- Ref.sak nr. 4/19: Epost fra revisjonssjef datert 8. april 2019 til kontrollutvalgets leder: Svar Forvaltningsrevisjoner.
- Ref.sak nr. 5/19: Epost fra Ymber AS datert 15. mai 2019: Forhåndsvarsel om generalforsamling den 12. juni 2019 kl. 12.00 i selskapets lokaler Sørkjosen.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsakene 1/19 og 5/19 tas til orientering.

Referatsakene 2/19 t.o.m. 4/19 drøftes nærmere under Sak 2/2019 Orienteringer.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Referatsakene 1/19 og 5/19 tas til orientering.

Referatsakene 2/19 t.o.m. 4/19 drøftes nærmere under Sak 2/2019 Orienteringer.

Sak 2/2019

Orienteringer

Sekretariatet orienterte først om følgende:

- Forum for Kontroll- og Tilsyn (FKT) sin høringsuttalelse til NOU: 6 Varsling som vist nedenfor:

Forum for Kontroll og Tilsyn har avgrenset sitt høringssvar til begrepet «varslingsmottaker» og kontrollutvalgets rolle i denne sammenhengen.

Høringssvar - NOU 2018: 6 Varsling – verdier og vern - Varslingsutvalgets utredning om varsling i arbeidslivet:

Varslingsutvalgets utredning inneholder en omfattende og god redegjørelse for ulike problemstillinger knyttet til varsling, forslag til lovendringer og andre tiltak for å bedre varslervernet i norsk arbeidsliv.

Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) vil avgrense sitt høringssvar til begrepet «varslingsmottaker».

Det er en økende tendens i kommunene at kontrollutvalget mottar flere henvendelser og varslinger enn før. Likevel er ikke de kommunale kontrollutvalgene nevnt som en mulig varslingsmottaker i NOU-rapporten. FKT mener det er viktig at kontrollutvalgets plass i varslingsinstituttet tydeliggjøres for å unngå misforståelser om hva som er utvalgets rolle og plikter.

Kontrollutvalgets mandat

Kontrollutvalgets mandat er å føre kontroll og tilsyn med kommunens forvaltning. I forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 4 "Tilsyn og kontroll" fremgår kontrollutvalgets ansvar og oppgaver. I departementets merknader til § 4 går det frem følgende: "Kontrollutvalget har ikke plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret, eller der det framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner». Når det gjelder varslinger eller henvendelser fra andre parter, må kontrollutvalget selv vurdere om henvendelsen faller inn under utvalgets oppgaver og om utvalget vil behandle forespørselen eller ikke. Det er ikke krav om at kontrollen skal være etterfølgende.

For å unngå at kontrollutvalget risikerer å møte seg selv i døren dersom det på et senere tidspunkt skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon som omfatter kommunens varslingsrutiner, eller f.eks. en undersøkelse av kommunens behandling av en konkret sak, bør det presiseres at varslingssaker etter arbeidsmiljøloven skal håndteres i tråd med kommunens egne interne varslingsrutiner.

Kontrollutvalgets rolle er å påse at kommunen har slike rutiner og utvalget må derfor ikke tillegges en intern rolle i kommunens rutiner for behandling av varsling. Kommunale kontrollutvalg må derfor betraktes som det rapporten definerer som «ekstern varslingsmottaker».

- Sekretariatet orienterte videre om at det ligger an til endringer i kontrollutvalgsforskrift vedrørende gjennomføring av selskapskontroller, som vil innebære at også obligatoriske eierskapskontroller skal gjennomføres av revisjonsfaglig kompetanse. Når denne endring trer i kraft, vil dette innebære at sekretariatet ikke lenger kan gjennomføre eierskapskontroller som nå. På den annen side ligger det an til at overordnet analyse i forbindelse med utarbeidelse av plan for selskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon ikke lenger kan utføres av kommunens revisjonsordning. Det vil da stå kontrollutvalget fritt å benytte andre, for eksempel sekretariatet til disse oppgavene. Sekretariatet har ikke oversikt over hvilke økonomiske konsekvenser forskriftsendringene vil gi for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget tok sekretariatets opplysninger ovenfor til orientering.

Nærmere orientering vedrørende ref. sakene 2/19 t.o.m. 4/19, jfr. kontrollutvalgets beslutning i sak 1/2019 ovenfor.

Da revisjonssjef ikke var tilstede i møtet som tidligere forespeilet, ble sekretariatet bedt om å foreta en nærmere gjennomgang av de nevnte ref.sakene.

Etter sekretariatets gjennomgang og inngående drøftinger i utvalget fattet kontrollutvalget følgende konklusjon:

Kontrollutvalget tar skriftlig svar fra revisjonssjefen av 8. april 2019 til kontrollutvalget v/leder til orientering, og forventer leveranse av de tre oppstartede forvaltningsrevisjoner høsthalvåret 2019. Kommunestyret vil bli orientert om status for oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon gjennom kontrollutvalgets årsmelding 2018, som behandles i dagens møte sak 5/2019.

Sak 3/2019

Kautokeino kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018 – kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis møtte rådmann Kent Valio og økonomisjef Marit Elisabeth Hætta Gaup og ga kontrollutvalget muntlig orientering og svarte på spørsmål om ulike tema i tilknytning til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2018.

Sekretariatets 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 2018

Kontrollutvalget har i møte 28. mai 2019 behandlet Kautokeino kommunes årsregnskap for 2018. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, rådmannens årsberetning, og revisjonsberetningen av 29. april 2019.

Rådmannen har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kautokeino kommunes årsregnskap for 2018 viser kr 214 027 000,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 7 159 549,39. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2018, 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 29. april 2019 har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2018.

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 2018

Kontrollutvalget har i møte 28. mai 2019 behandlet Kautokeino kommunes årsregnskap for 2018. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, rådmannens årsberetning, og revisjonsberetningen av 29. april 2019.

Rådmannen har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kautokeino kommunes årsregnskap for 2018 viser kr 214 027 000,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 7 159 549,39. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2018, 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 29. april 2019 har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2018.

Sak 4/2019

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Kautokeino kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Aud Synnøve Opgårds egenerklæring, datert 18. mars 2019, om uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune til orientering. Kontrollutvalget forutsetter at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Aud Synnøve Opgårds egenerklæring, datert 18. mars 2019, om uavhengighet i forhold til Kautokeino kommune til orientering. Kontrollutvalget forutsetter at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Sak 5/2019

Kontrollutvalgets årsmelding 2018

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Kautokeino kommunes kontrollutvalg for 2018.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Kautokeino med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Kautokeino kommunes kontrollutvalg for 2018.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Kautokeino med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.

Møtet hevet kl. 13.35.

Godkjenning av protokoll: Møteutskriften er sendt ut til de møtende medlemmer/varamedlemmer til gjennomlesning og godkjenning pr. epost i tråd med tidligere beslutning i kontrollutvalget. Det er ikke fremkommet merknader fra noen av de fremmøtte, og protokollen anses som godkjent.

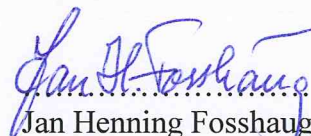
Berit Anne Sara Triumf /sign.
leder

Anders A. Gaup jr. /sign.
medlem

Agnethe Eriksen /sign.
medlem

Ol Johan Gaup /sign.
Medlem

Ann-Britt Eira Sara /sign.
varamedlem


Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget