



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte nr. 3/2019

18. desember 2019

Arkivkode
4/1 09
Journalnr.
2019/19083-9

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Roger Hansen, leder
	Rolf-Arne Nicolaisen, nestleder
	Anne-Karin Hyvärinen, medlem
	Kjell-Vidar Forsberg, medlem
	Lars Anton Simonsen, varamedlem (1.vara for AP/H)
Innkalte varamedlemmer som deltok under minikurs:	Lars Anton Simonsen Asbjørn Jensen Ronny Andersen Tor Inge Adolfsen Tor Arne Stensen Hege Sandberg Elna Persen Håvard Dahlslett
Andre, under behandlende møte:	<u>Kommuneadministrasjonen</u> : Ass.rådmann, Børge Grønlund under sak 15/2019 <u>Vefik IKS</u> : Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors stedfortreder, Gøril Wågan Johansen
	KUSEK IKS: Rådgiver Tom Øyvind Heitmann og rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
Forfall:	May Irene Strand Gerhardsen, medlem (AP/H)
Tid:	Onsdag den 18. desember 2019 kl. 11.00 – 14.00: Minikurs om kontrollutvalgets oppgaver kl. 14.00 – 16.00: Ordinære saker
Sted:	Nordkapp rådhus, Rådhusalen

Kontrollutvalgets leder, Roger Hansen åpnet møtet og ønsket velkommen til opplæring for utvalgets medlemmer og varamedlemmer med påfølgende ordinært møte for de faste medlemmer. Det var ingen merknader til innkalling og agenda.

Møteagenda:

1. Minikurs v/ sekretariatet om kontrollutvalgets rolle og oppgaver.

Til denne sekvensen var også varamedlemmer formelt innkalt.

Sekretariatet v/ Tom Øyvind Heitmann og Jan Henning Fosshaug foreleste om kontrollutvalgets rolle og oppgaver med utgangspunkt i bestemmelsene i kommunelov og kontrollutvalgsforskrift.

Kurset varte fra kl. 11.00 til 14.00 med innlagt pause.

De fremmøtte varamedlemmer som ikke var særskilt innkalt til det behandlende møtet fratrådte etter minikurset.

2. Ordinær behandling av saker

Saksliste:

Sak	14/2019	Referater
Sak	15/2019	Kommunestyrets bestilling i sak 61/19 – Gjennomgang av sak tilknyttet kommunens konsernkontosystem
Sak	16/2019	Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019 – redegjørelse v/ revisjonen
Sak	17/2019	Sekretariatets oppgaver til kontrollutvalget - endringer i forhold til tidligere vedtak
Sak	18/2019	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Nordkapp kommune – revisjonsåret 2019
Sak	19/2019	Eventuelt

Møtet ble formelt satt kl. 14.10 for behandling av ordinære saker.

Møtet ble ledet av kontrollutvalgets leder, Roger Hansen.

Godkjenning av innkalling til det ordinære møtet:

Innkallingen ble godkjent enstemmig.

Sakslisten:

Sekretariatet la frem innkommet sak vedrørende vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet, og anmodet om at denne settes på sakslisten som tilleggssak med saksnummer 18/2019. Opprinnelig saksnummer på saken Eventuelt ble endret til 19/2019. Sakslisten med endringer ble deretter godkjent enstemmig.

Sak 14/2019

Referater

Følgende referatsak forelå:

Ref.sak nr. 5/19: Epost den 12.11.2019 fra Nordkapp kommune med oversendelse til kontrollutvalget av henvendelse fra kommunestyret jfr. vedtak i sak 61/19.

Kommunestyrets henvendelse i referatsak nr. 5/19 behandles som egen sak 15/2019 i dagens møte.

Sak 15/2019

Kommunestyrets bestilling i sak 61/19 – Gjennomgang av sak tilknyttet kommunens konsernkontosystem

I tillegg til forliggende saksfremlegg ble det utlevert etterspurt notat fra revisjonen i sakens anledning. 1. revisor Gøril Wågan Johansen redegjorde også muntlig og svarte på spørsmål. Rådmannen v/ass. rådmann Børge Grønlund var også tilstede for supplerende opplysninger og svar på spørsmål i sakens anledning.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 61/19, hvor kontrollutvalget bes om å ta en gjennomgang av det i saken som gjelder kommunens konsernkontoordning, og manglende bokføring med påfølgende akkumulert ubalanse i kommunens årsregnskap.

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene i sekretariatets saksfremlegg, og legger dette til grunn som svar på kommunestyrets bestilling i sak 61/19.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 61/19, hvor kontrollutvalget bes om å ta en gjennomgang av det i saken som gjelder kommunens konsernkontoordning, og manglende bokføring med påfølgende akkumulert ubalanse i kommunens årsregnskap.

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene i sekretariatets saksfremlegg, og legger dette til grunn som svar på kommunestyrets bestilling i sak 61/19.

Kontradiksjon: Rådmannen v/ass. rådmann Børge Grønlund bekreftet muntlig etter vedtaket at rådmannen ikke har noen merknader til de opplysninger som fremkommer i sekretariatets saksfremlegg som er vedtatt lagt til grunn i kontrollutvalgets rapportering til kommunestyret. Kontradiksjonskravet i lov/forskrift anses dermed som oppfylt.

Sak 16/2019

Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019 – redegjørelse v/ revisjonen

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Nordkapp kommune for revisjonsåret 2019 tas til orientering.

Behandling:

I tillegg til foreliggende saksfremlegg var stedfortreder for oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Gøril Wågan Johansen tilstede for muntlig om detaljer i revisjonsstrategien. Revisor opplyste at informasjonen ville måtte avgrenses dersom den muntlige orienteringen skulle skje i åpent møte. Møtet ble deretter lukket med hjemmel i Kommuneloven § 31 nr. 5, jfr. Offentlighetslova § 24 første ledd under revisors muntlige informasjon.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Nordkapp kommune for revisjonsåret 2019 tas til orientering.

Sak 17/2019

Sekretariatets oppgaver til kontrollutvalget - endringer i forhold til tidligere vedtak

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalgets vedtak 11/2007 av 10. oktober 2007 oppheves.

Kontrollutvalget vedtar at følgende oppgaver tilknyttet utvalgets ansvarsområde tillegges kontrollutvalgets sekretariat, Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS):

- Alle oppgaver som tilligger sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i henhold til lov og forskrift.
- Gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Faglig og administrativ ivaretagelse av kontrollutvalgets påseansvar om at kommunestyrets vedtak vedrørende regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp
- Rapportere om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er tilfredsstillende fulgt opp
- Utarbeide saksutredninger i saker som legges fram for kontrollutvalget, herunder saker fra revisjonen
- Arkivering og journalføring for kontrollutvalgets virksomhet

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets vedtak 11/2007 av 10. oktober 2007 oppheves.

Kontrollutvalget vedtar at følgende oppgaver tilknyttet utvalgets ansvarsområde tillegges kontrollutvalgets sekretariat, Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS):

- Alle oppgaver som tilligger sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i henhold til lov og forskrift.

- Gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Faglig og administrativ ivaretagelse av kontrollutvalgets påseansvar om at kommunestyrets vedtak vedrørende regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp
- Rapportere om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er tilfredsstillende fulgt opp
- Utarbeide saksutredninger i saker som legges fram for kontrollutvalget, herunder saker fra revisjonen
- Arkivering og journalføring for kontrollutvalgets virksomhet

Sak 18/2019

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Nordkapp kommune – revisjonsåret 2019

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Nordkapp kommune for revisjonsåret 2019 til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Det ble stilt spørsmål ved riktigheten av at det i egenvurderingen var oppgitt ett navn i tillegg til det signerte. Sekretariatet bringer klarhet i dette, for eventuell korrigering. Det må likevel forutsettes at signatøren er formell oppdragsansvarlige i denne sammenheng.

Sekretariatets tilrådning ble deretter enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Nordkapp kommune for revisjonsåret 2019 til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

(Skr. merknad.:

I etterkant av møtet er det brakt på det rene at signatøren alene er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, og korrigert egenvurdering er mottatt)

Sak 19/2019

Eventuelt

Kontrollutvalget diskuterte det videre arbeidet i utvalget.

Leder i samråd med sekretariatet berammer neste møte. Til dette møtet settes møte- og aktivitetsplan på saklisten..

Møtet hevet kl. 16.00

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.

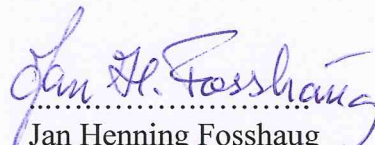
Roger Hansen /s.
leder

Rolf-Arne Nicolaisen /s.
nestleder

Anne-Karin Hyvärinen /s.
medlem

Kjell-Vidar Forsberg /s.
medlem

Lars Anton Simonsen /s.
varamedlem


Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget