

Kontrollutvalget i Nordkapp kommune



Årsmelding 2020

www.kusek.no

**KONTROLL-
UTVALGET
I
NORDKAPP
KOMMUNE**

RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget

Kommunestyrets overordnede ansvar for tilsyn og kontroll utøves gjennom kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1. Utvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

Kontrollutvalget sitt arbeid bidrar til å bygge opp og vedlikeholde tilliten hos innbyggerne til det politiske system og til kommunen som velferdsforvaltning.

Ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter kommunelovens § 23-2.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

Utvalgets sammensetning

Kontrollutvalget har i 2020 hatt følgende sammensetning:

Leder: Roger Hansen (AP)

Nestleder: Rolf-Arne Nicolaisen (SP)

Fellesliste SP/SV:

Medlemmer:

Kjell-Vidar Forsberg (SV)

Anne-Karin Hyværinen (SV)

Varamedlemmer:

1. Tor Inge Adolfsen (SV)

2. Tor Arne Stensen (SP)

3. Hege Sandberg (SV)

4. Elna Persen (SP)

5. Håvard Dahlslett (SV)

Fellesliste AP/H:

Medlemmer:

May Irene Strand Gerhardsen (H)

Varamedlemmer:

1. Lars Anton Simonsen (AP)

2. Hans Arvid Hansen (AP)

3. Asbjørn Jensen (H)

4. Ronny Andersen (H)

Økonomiske rammer

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret fastsetter budsjettrammen i forbindelse med behandling av kommunens årsbudsjett.

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgavene som utvalget har ansvaret for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å skaffe seg kunnskapspåfyll ut fra utvalgets eget behov.

Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder: kontrollutvalgets interne drift, kjøp av sekretariats tjenester, kjøp av revisjonstjenester og eventuelt andre tjenester.

BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN I NORDKAPP KOMMUNE FOR 2020

1.1010.100. KONTROLL OG TILSYN		Budsjett 2020	Budsjett 2019
10800	Godtgjørelse folkevalgte (fast ledergodkj.)	18 000	18 000
10801	Møtegodtgjørelse	7 000	7 000
11002	Abonnement aviser og fagtidsskrifter	2 000	2 000
11150	Matvarer	3 000	3 000
11304	Post- og bankgebyrer		
11503	Kursavgifter	20 000	20 000
11601	Diettgodtgjørelse, oppgaveplikt.	5 000	5 000
11708	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	12 000	12 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen selv er deltaker (revisjon)	735 000	707 000
13751	Kontrollutvalgssekretariatet	267 000	195 000
	Sum netto driftsutgifter	1 069 000	969 000

(Budsjett beløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

Møter og saker i 2020

Første halvår 2020 har dels vært preget av situasjonen rundt Covid-19 pandemien, og de restriksjoner dette medførte for kontrollarbeidet. Kontrollutvalget har i året hatt 3 møter og behandlet 22 saker. Høsthalvåret har i vesentlig grad vært preget av kontrollutvalgets og sekretariatets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger og planarbeid for kommende planperiode 2021-2024.

Kontrollutvalget har likevel ivaretatt de løpende oppgaver som tilligger utvalgets rolle og plikter. Unntak herfra er fullføring av kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon, grunnet manglende leveranser av rapporter fra revisjonen.

Kontrollutvalget har i 2020 vedtatt medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), som er et landsdekkende forum spesielt rettet mot kommunenes/fylkeskommunenes kontrollutvalg og sekretariat.

Kronologisk oversikt over kontrollutvalgets saker i 2020:

Sak	1/2020	Referater
Sak	2/2020	Muntlig redegjørelse ved rådmannen om «kirkegårdssaken» og kommunens årsregnskap/årsmelding 2019
Sak	3/2020	Nordkapp kommunes årsregnskap og årsmelding 2019 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	4/2020	Nordkapp Havn KFs særregnskap og årsmelding 2019 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	5/2020	Orienteringer ved sekretariatet om status i forhold til kontrollutvalgets oppgaver
Sak	6/2020	Kontrollutvalgets årsmelding 2019
Sak	7/2020	Drøftingssak: risiko- og vesentlighetsvurderinger i forbindelse med ny plan for forvaltningsrevisjon – eventuelle innspill fra kontrollutvalget
Sak	8/2020	Kontrollutvalgets rutiner ved oppstart/gjennomføring av forvaltningsrevisjoner
Sak	9/2020	Møte- og aktivitetsplan 2. halvår 2020
Sak	10/2020	Referater
Sak	11/2020	Orienteringer: ✓ Generell orientering fra sekretariatet ✓ Status leveranser av forvaltningsrevisjoner
Sak	12/2020	Invitasjon om medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)
Sak	13/2020	Strategiplan regnskapsrevisjon for revisjonsåret 2020
Sak	14/2020	Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse - forenklet etterlevelseskontroll
Sak	15/2020	Kontrollutvalgets forslag til budsjett 2021 for kontrollarbeidet
Sak	16/2020	Omprioritering i plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 jf. kontrollutvalgets vedtak i sak 2/2020
Sak	17/2020	Reglement for kontrollutvalget i Nordkapp kommune - kontrollutvalgets forslag
Sak	18/2020	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet
Sak	19/2020	Referater og Orienteringer
Sak	20/2020	Rapport Eierskapskontroll Nordkapp kommune
Sak	21/2020	Plan for Forvaltningsrevisjon 2021-2024
Sak	22/2020	Plan for Eierskapskontroll 2021-2024

Møtene i kontrollutvalget fastsettes av utvalget i møteplan, og ut over dette i samarbeid mellom kontrollutvalgsleder og sekretariatet. Kontrollutvalgets møter er som hovedregel åpne for offentligheten i tråd med kommunelovens bestemmelser, og lukkes kun når dette er pålagt eller hjemlet i lov. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Det samme gjelder oppdragsansvarlige revisorer.

Protokoll fra møtene sendes fortløpende til kommunestyret v/ordfører med kopi til kommunedirektøren.

Kurs og konferanser

Kontrollutvalget ved nestleder deltok på kontrollutvalgskonferanse i 2020. Siste møte, rett før årsskiftet 2019/2020 ble avholdt som utvidet møte, med en egen sekvens for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer hvor sekretariatet (KUSEK) ga et minikurs om kontrollutvalgets lovpålagte rolle og oppgaver.

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget.

I tillegg forestår sekretariatet arkivordningen for kontrollutvalget.

Sekretariatet fikk i 2020 ansvaret for gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV) og tilhørende forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024.

Kontrollutvalget har i 2020 tilført sekretariatet ansvaret for oppfølging etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner. Ansvaret for oppfølging av tidligere rapporter har påhvilt revisjonen.

Revisjonsordningen

Revisjonsordningen for Nordkapp kommune ivaretas ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget har det lovpålagte ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig, og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Kontrollutvalgets påse-ansvar tilsier at dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig, har utvalget en plikt til å foreta seg noe for å bringe forholdene i orden.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal også avgi uttalelse til kommunens årsregnskap, og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet i møte den 8. juni 2020 Nordkapp kommunes årsregnskap for 2019 og særregnskapet for det kommunale foretaket, Nordkapp Havn KF for 2019.

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2019 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter. Når det gjelder det kommunale foretaket, er uttalelsen sendt direkte til kommunestyret.

Forenklet etterlevelseskontroll

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen.

Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Grunnet situasjonen med Covid-19 pandemien var denne fristen utvidet for 2020. Kontrollutvalget behandlet saken i møte 29. oktober, sak 14/20, og rapporterte videre til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet jevnlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal herunder utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjonsarbeid og rapportere resultatene av

forvaltningsrevisjoner til kommunestyret. I kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2017-2020 er det fastsatt fire forvaltningsrevisjoner på prioriterte fokusområder. Av de fire prosjektene i planen er det ved årets utgang ikke levert noen av disse. Kontrollutvalget har derav ikke maktet å gjennomføre kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 i løpet av planperioden.

- ✓ Prosjektene *Mobbing i grunnskolen* og *Barneverntjenesten* ble vedtatt oppstartet av kontrollutvalget henholdsvis oktober 2018 og mai 2019.
- ✓ Prosjektet, *Integrering av flyktninger*, ble av kontrollutvalget utsatt i 2018, da kommunen ikke lenger hadde aktuelle mottakere av slike tiltak. Prosjektet ble tatt ut av planen 29. oktober 2020, sak 16/20. Prosjektet ble samtidig vedtatt erstattet med en hendelsesbasert undersøkelse av den såkalte «Kirkegårdsaken», og bestilling til Vefik IKS vedtatt i samme sak.
- ✓ Forvaltningsrevisjon *Beregning av selvkost på VAR-området* er grunnet omstendighetene med leveransesituasjonen ennå ikke vedtatt oppstartet.

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet av sekretariatet med tilhørende planforslag, behandlet kontrollutvalget den 26. november i sak 21/2020 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024.

Utvalget oversendte innstilling til kommunestyret om forvaltningsrevisjon på følgende prioriterte fokusområder i planperioden:

Tall i parentes angir kapittel i risiko- og vesentlighetsvurderingene (RVV) hvor temaet omhandles.

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)			

Kommunestyret behandlet kontrollutvalgets planforslag den 16. desember 2020, sak PS 88/20, hvor kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt enstemmig.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføringen av eierskapskontroll, planen skal vedtas av kommunestyret.

I tråd med plan for selskapskontroll for planperioden 2017- 2020 har sekretariatet på vegne av kontrollutvalget i 2020 foretatt obligatorisk eierskapskontroll i Nordkapp kommune. Kontrollutvalgets innstilling er oversendt kommunestyret til behandling. Kommunestyret behandlet saken den 16. desember 2020, sak PS 94/20 hvor kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt enstemmig.

Med utgangspunkt i utarbeidet risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet av sekretariatet med tilhørende planforslag, behandlet kontrollutvalget den 26.november i sak 22/2020 Plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024. Utvalget oversendte innstilling til kommunestyret om obligatoriske eierskapskontroller i planperioden:

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

Kommunestyret hadde ved utgangen av 2020 ikke behandlet kontrollutvalgets planforslag for eierskapskontroll.

Hendelsesbaserte undersøkelser

Kontrollutvalget vedtok den 29. oktober 2020, sak 16/2020 bestilling til Vefik IKS av hendelsesbasert undersøkelse av den såkalte «Kirkegårdssaken».

Undersøkelsen var ikke slutført ved årets slutt.

Honningsvåg, 12. mars 2021

Roger Hansen / s

leder