



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune



www.kusek.no

**KONTROLL-
UTVALGET
I
KAUTOKEINO
KOMMUNE**

RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget

Kommunestyret har det overordnede ansvar for å kontrollere kommunens virksomhet jf. kommuneloven § 23-1. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, samt blant annet 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

Anders Isak A. Oskal - (GDL/SáL/V/H)

Nestleder:

Ole Klemet Anders Hætta - (GDL/SáL/V/H)

Medlemmer:

Marit Berit Bueng - (GDL/SáL/V/H)

Anna Kristine Sokki Bongo - (SP/JSL/AP)

Berit Anne Oskal Kemi - (SP/JSL/AP)

Varamedlemmer:**GDL/SáL/V/H:**

Johan Aslak Hætta

Nils Mathis O. Hætta

Kristin Berntsen

SP/JSL/AP:

Nils Mathisen Gaup

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 sekretariatstjenester
-  kjøp av revisjonstjenester og eventuelt andre tjenester

BUDSJETT 2020 – KONTROLLARBEIDET I KAUTOKEINO KOMMUNE:

Kontroll og tilsyn		Budsjett 2020
10810	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	5 000
10835	Godtgjørelse leder	13 000
10840	Godtgjørelse medlemmer	5 000
11035	Aviser og tidsskrifter m.m.	2 000
11150	Bevertnings møter/kurs/opplæring	2 000
11512	Opplæring, kurs / konferanser	30 000
11612	Kjøregodtgjørelse	5 000
11620	Kostgodtgjørelse, oppholdsutgifter	4 000
11734	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	10 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Vefik IKS)	723 000
13751	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat KUSEK IKS)	256 000
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000
	Sum driftsutgifter	1 056 000
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000
	Sum driftsinntekter	-1 000
	Sum netto driftsutgifter	1 055 000

Møter og saker i 2020

Kontrollutvalget har hatt 3 møter i 2020 og behandlet 24 saker, som er over en fordobling sammenliknet med 2019. Økningen de siste to årene skyldes hovedsaklig kontrollutvalgets og sekretariatets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger og planarbeid for kommende planperiode. Året 2020 har også vært preget av problematikk rundt gjennomføring av forvaltningsrevisjon og manglende leveranser av rapporter fra revisjonen. Kontrollutvalget har som en konsekvens av dette gjort særskilt henvendelse til kommunestyret om forholdet i egen sak.

Utover dette har kontrollutvalget ivaretatt de løpende oppgaver som tilligger utvalgets rolle og plikter. 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 saker i 2020:

Sak	01/2020	Orientering – Status over kontrollutvalgets oppgaver
Sak	02/2020	Referater
Sak	03/2020	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Kautokeino kommune
Sak	04/2020	Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019 redegjørelse v/revisjonen
Sak	05/2020	Sekretariatets oppgaver til kontrollutvalget – endringer i forhold til tidligere vedtak
Sak	06/2020	Kontrollutvalgets rutiner ved oppstart/gjennomføring av forvaltningsrevisjoner
Sak	07/2020	Diskusjon: Veien videre, møteplan m.v.
Sak	08/2020	Kautokeino kommunes årsregnskap/årsmelding 2019 Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	09/2020	Orientering v/kommunens kommunalledere
Sak	10/2020	Drøftingssak: Risiko- og vesentlighetsvurderinger i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og plan for eierskapskontroll 2021-2024
Sak	11/2020	Kontrollutvalgets årsmelding 2019
Sak	12/2020	Rapport fra forvaltningsrevisjon – Forvaltning av næringsfondet i Kautokeino kommune
Sak	13/2020	Kontrollutvalgets bestilling jfr. kommunestyrets vedtak i sak 51/19 vedrørende eventuell utmeldelse fra Vefik IKS /Restanser i leveranse forvaltningsrevisjon
Sak	14/2020	Møte- og aktivitetsplan 2. halvår 2020

Sak	15/2020	Referater
Sak	16/2020	Referater/orienteringer
Sak	17/2020	Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Kautokeino kommune
Sak	18/2020	Strategi for regnskapsrevisjon 2020 - Orientering
Sak	19/2020	Attestasjonsuttalelse – forenklet etterlevelseskontroll
Sak	20/2020	Kontrollutvalgets forslag til budsjett 2021 for kontrollarbeidet i Kautokeino kommune
Sak	21/2020	Rapport etter eierskapskontroll i Kautokeino kommune
Sak	22/2020	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024
Sak	23/2020	Plan for eierskapskontroll 2021-2024
Sak	24/2020	Invitasjon fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) til kontrollutvalget i Kautokeino om tegning av medlemskap i forumet

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 blant annet kommunedirektøren og kommunens revisor.

Kurs og konferanser

Kontrollutvalgets første møte i 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 blant annet 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.

Sekretariatet har gjennomført eierskapskontroll i Kautokeino kommune på vegne av kontrollutvalget i 2020.

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

Revisjonsordningen

Revisjonsordningen for Kautokeino 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.

Bekymringsmelding til kommunestyret

Kontrollutvalget har i møte den 18. februar 2020 (sak 1/2020) og i møte 19. august 2020 (sak 13/2020) uttrykt bekymring for manglende leveranser av forvaltningsrevisjonsrapporter fra VEFIK IKS.

På grunnlag av dette vedtok kontrollutvalget i sak 13/2020 å sende en bekymringsmelding til kommunestyret der utvalget anmoder kommunestyret om å blant annet å gjøre vedtak om at det skal gjøres en revurdering av någjeldende revisjonsordning for Kautokeino kommune.

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 19. august 2020 Kautokeino kommunes årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap 2019 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

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. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll. 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.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Kontrollen har moderat sikkerhet. Grunnet situasjonen med Covid-19 pandemien var denne fristen utvidet for 2020. Kontrollutvalget behandlet saken i møte 30. november 2020, sak 19/20.

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.

Prosjekter:

I kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 er det fastsatt fire forvaltningsrevisjoner på prioriterte fokusområder.

Ved utgangen av 2020 er ikke noen av de to prosjektene som kontrollutvalget har bestilt fra denne planen blitt levert fra revisjonen til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget behandlet den 19. august 2020 i sak 12/2020 rapport etter forvaltningsrevisjonen «Forvaltning av næringsfondet», som er et prosjekt fra plan for

forvaltningsrevisjon 2013-2016. Utvalgets innstilling ble oversendt kommunestyret til behandling.

Det var i 2020 ikke levert noen oppfølgingsaker fra tidligere gjennomførte prosjekter i tilknytning til forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget har ikke gjort vedtak om oppstart av forvaltningsrevisjoner i 2020.

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet av sekretariatet med tilhørende planforslag, behandlet kontrollutvalget den 30. november i sak 22/2020 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 (3.9)	1. Rus og psykiatri (4.5)	1. PP-tjenesten og spesialundervisning (5.2)	1. Næringsutvikling (3.15)
2. Sikkerhet og beredskap (3.12)	2. Avvik og varsling (3.8)	2. Klima, miljø og energi (3.13)	2. Informasjons-sikkerhet og personvern (3.10)

I tillegg til de nevnte forvaltningsrevisjonene ovenfor av kommunens forvaltning gjennomføres forvaltningsrevisjon av selskapet Vefik IKS.

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.

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet av sekretariatet med tilhørende planforslag, behandlet kontrollutvalget den 30. november i sak 23/2020 Plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024.

Utvalget oversendte innstilling til kommunestyret om planen med følgende obligatoriske eierskapskontroller i planperioden:

1. Vefas IKS (i 2022)

Hendelsesbaserte undersøkelser

Kontrollutvalget har ikke gjennomført hendelsesbaserte undersøkelser i 2020.

Kautokeino, 3. juni 2021

Anders Isak A. Oskal

/sign.

leder