



Kontrollutvalget i Hasvik kommune



Årsmelding 2020

www.kusek.no

KONTROLL- UTVALGET I HASVIK 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

Terje Einan (H)

Nestleder:

Gunnar Mauseth, nestleder – (AP)

Medlemmer:

Anne Britt Kåven, medlem - (AP)

Harald Isaksen, medlem - (AP)

Karl Magnus Ø. Hast, medlem - (SP)

Varamedlemmer:

Arbeiderpartiet:

1. *Arve Nilsen*
2. *Anette Hoel*
3. *Per Hansen*
4. *Anneli Lindh*

Høyre:

Herdis Nilsen

Senterpartiet:

Tone Lise Sørensen

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 HASVIK KOMMUNE:

Konto	Konto(T)	Funksjon	Budsjett 2020	Beløp hittil i år 2019	Rev. budsjett 2019	Regnskap 2018
10800	Godtgjørelse folkevalgte	110	25 000,00	6 571,75	25 000,00	24 153,00
10801	Møtegodtgjørelse	110	5 000,00	0,00	10 000,00	2 400,00
10802	Tapt arbeidsgodtgjørelse	110	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
11003	Faglitteratur/aviser/tidsskrifter	110	2 500,00	2 125,00	2 500,00	2 125,00
11156	Beverting ved møter/utvalg/kurs	100	1 000,00	277,20	2 000,00	0,00
11505	Kurs/konferanser/opplæring	110	40 000,00	9 215,91	16 500,00	16 152,50
	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil		500,00			
11600	m.v. som er oppgavepliktige	100		0,00	0,00	289,00
	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil		1 500,00			
11600	m.v. som er oppgavepliktige	110		153,00	0,00	1 039,40
	Skattepliktig del av kjøregodtgjørelse og		500,00			
11609	diettgodtgjørelse	110		18,02	0,00	501,60
11703	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	100	3 000,00	3 284,82	11 000,00	2 929,46
11703	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	110	6 000,00	0,00	0,00	5 803,96
11704	Reiseutgifter fakturert (fly osv)	110	0,00	4 359,82	0,00	0,00
	Kjøp fra IKS der					
	kommunen/fylkeskommunen		541 632,00			
13750	selv er deltaker	110	135 196,00	584 480,00	648 160,00	631 976,00
	Merverdiavgift som gir rett til					
14290	momskompensasjon	100		394,18	0,00	351,54
	Merverdiavgift som gir rett til					
14290	momskompensasjon	110		1 629,08	1 000,00	716,64
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet	100		-394,18	0,00	-351,54
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskapet	110		-1 629,08	-1 000,00	-716,64
1104	Kontrollutvalg og revisjon		766 828,00	610 485,52	720 160,00	687 369,92
			766 828,00	610 485,52	720 160,00	687 369,92

Møter og saker i 2020

Kontrollutvalget har hatt 3 møter i 2020 og behandlet 28 saker, som er en dobling av saker sett i forhold til 2019. Økningen det siste året skyldes hovedsaklig kontrollutvalgets og sekretariatets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger og planarbeid for kommende planperiode.

Året 2020 har til dels vært preget av situasjonen rundt Covid-19 pandemien, og de restriksjoner dette medførte for kontrollarbeidet. Første møte i mars 2020 ble avlyst og utsatt til mai 2020.

Kontrollutvalget har likevel ivaretatt de løpende oppgaver som tilligger utvalgets rolle og plikter. Unntak herfra er fullføring av kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon, vedrørende 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, (sak 12/2020)

Kronologisk oversikt over saker i 2020:

Sak	01/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 26. september 2019
Sak	02/2020	Sekretariatets arbeidsoppgaver for kontrollutvalget-endring i forhold til tidligere vedtak
Sak	03/2020	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetsvurdering
Sak	04/2020	Hasvik kommunes årsregnskap og årsberetning 2019- Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	05/2020	Kontrollutvalgets rutiner ved gjennomføring av forvaltningsrevisjoner
Sak	06/2020	Oppstart av forvaltningsrevisjon – Rus og psykiatri
Sak	07/2020	Drøftingssak: Risiko- og vesentlighetsvurderinger – Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2021-2024 (Utsatt sak til neste møte)
Sak	08/2020	Kontrollutvalgets årsberetning 2019
Sak	09/2020	Referatsaker
Sak	10/2020	Møte- og aktivitetsplan 2020
Sak	11/2020	Godkjenning av protokoll fra møte 27. mai 2020
Sak	12/2020	Brev fra revisjonen (Vefik IKS) vedrørende leveranser av forvaltningsrevisjon
Sak	13/2020	Strategiplan - Regnskapsrevisjon 2020
Sak	14/2020	Kontrollutvalgets årsbudsjett for 2021
Sak	15/2020	Referatsaker En av referatsakene er unntatt offentlighet jf. offentleglova § 13, jf. forvaltningsloven § 13
Sak	16/2020	Tilleggssak: Etterlevelseskontroll – Hasvik kommune 2019 – Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering
Sak	17/2020	Sak om varsling - med orientering fra ordfører (Sannsynligvis Lukket møte)
Sak	18/2020	Referatsaker
Sak	19/2020	Orienteringssaker
Sak	20/2020	Oppdragsansvarlig revisors uavhengighetsvurdering

Sak	21/2020	Forenklet etterlevelseskontroll 2019 – Uavhengig revisors uttalelse
Sak	22/2020	Bestilling fra kommunestyret – Utredning av alternativ revisjonsordning for Hasvik kommune – Oppstart av utredning
Sak	23/2020	Orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024
Sak	24/2020	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024
Sak	25/2020	Plan for eierskapskontroll 2021-2024
Sak	26/2020	Oppstart – Utarbeiding av reglement for kontrollutvalget
Sak	27/2020	Møte og aktivitetsplan 2021
Sak	28/2020	Tilleggssak: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetsvurdering

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 møte i september 2020 ble avholdt som utvidet møte, med en egen sekvens for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer hvor sekretariatet (KUSEK) gjennomførte 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.

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

Revisjonsordningen

Revisjonsordningen for Hasvik 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 7. september 2020 (sak 12/2020) uttrykt bekymring for manglende leveranser av forvaltningsrevisjonsrapporter fra VEFIK IKS.

På grunnlag av dette sendte kontrollutvalget en bekymringsmelding til kommunestyret der utvalget anmodet kommunestyret i Hasvik om å vurdere situasjonen og gi kontrollutvalget en retning for arbeidet videre når det gjelder revisjonsordningen i Hasvik.

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 27. mai 2020 Hasvik 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 10. desember 2020, sak 21/20.

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 *opprinnelige* vedtatte plan for forvaltningsrevisjon i planperioden 2017-2020 var det fastsatt fire forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge på fokusområder. Som følge av at revisjon ikke har kapasitet til å levere alle fire prosjektene ble det vedtatt i kommunestyret i sak 58/2020 den 11. november 2020 at to av de tre gjenstående prosjektene utgår:

Forvaltning av næringsfondet, prosjekt 3 og Spesialundervisning, prosjekt 4 utgår, men forvaltningsrevisjon av Rus og psykiatri, prosjekt 2 skal gjennomføres. Rus og psykiatri, prosjekt 2 er av kontrollutvalget vedtatt oppstartet i mai 2020. (Forvaltningsrevisjon av Sykefravær og IA-Avtalen, prosjekt 1, er levert i oktober 2018)

Kontrollutvalget har ikke mottatt til behandling *oppfølging* av tidligere prosjekter i 2020 og *forvaltningsrevisjonsrapport* for Rus og psykiatri ble vedtatt *oppstartet* i mai 2020 og er ikke ferdigstilt pr. mai 2021. Oppsummert i tabell:

Oppstart nye prosjekter	1 prosjekt Rus og psykiatri
Leverte forvaltningsrevisjonsprosjekter	Ingen
Oppfølging av tidligere prosjekter	Ingen

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet av sekretariatet med tilhørende planforslag, behandlet kontrollutvalget den 10. desember i sak 24/2020 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. Sikkerhet og beredskap (3.12)	1. Bemanning, rekruttering og kompetanse (3.14)	1. Næringsarbeid (3.15)	1. Informasjons-sikkerhet og personvern (3.10)
2. VEFIK IKS (7.3.4)	2. Pleie- og omsorgstjenester (4.1, 4.2., 4.3)	2. Avvik og varsling (3.8)	2. Barneverntjenesten (5.4)
3. Spesialundervisning (5.3)			

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 10. desember i sak 25/2020 Plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024.

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

1. Vest-Finnmark Avfallsselskap IKS (VEFAS)

Hendelsesbaserte undersøkelser

Det er ikke gjennomført hendelsesbaserte undersøkelser i 2020.

Hasvik, 28. mai 2021

Terje Einan

leder