



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

Møte nr. 1/2020

27. MAI 2020

Arkivkode
4/1 03
Journalnr.
2020/13039-15

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Terje Einan, leder
	Anne Britt Kåven, medlem
	Harald Isaksen, medlem
	Arve Nilsen, vara
Andre:	Fra Vefik IKS: Revisjonssjef Aud Opgård og forvaltningsrevisor Jørund Sagedal
	Fra KUSEK IKS: Rådgiver Tom Øyvind Heitmann via telefon
	Fra Administrasjon: Rådmann Erik Arnesen og økonomileder Gro Marie I. Nilssen i sak 4/20
Meldt forfall:	Gunnar Mausest, nestleder
Ikke møtt	Karl Magnus Ø. Hast, medlem
Tid:	Onsdag 27. mai 2020, kl. 10.30 –12.00
Sted:	Hasvik Rådhus, kommunestyresalen

Saker til behandling:

Sak	1/20	Godkjenning av protokoll fra møte 26. september 2019
Sak	2/20	Sekretariatets arbeidsoppgaver for kontrollutvalget-endring i forhold til tidligere vedtak
Sak	3/20	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetsvurdering
Sak	4/20	Hasvik kommunes årsregnskap og årsberetning 2019- <i>Kontrollutvalgets uttalelse</i>
Sak	5/20	Kontrollutvalgets rutiner ved gjennomføring av forvaltningsrevisjoner
Sak	6/20	Oppstart av forvaltningsrevisjon – Rus og psykiatri
Sak	7/20	Drøftingssak: Risiko- og vesentlighetsvurderinger – Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2021-2024
Sak	8/20	Kontrollutvalgets årsberetning 2019
Sak	9/20	Referatsaker
Sak	10/20	Møte- og aktivitetsplan 2020

Leder Terje Einan åpnet møtet og ønsket velkommen.

Kontrollutvalget holdt ett minutt stillhet til minne om Gerd Karlsen.

Innkalling og sakliste med sakene 1/2020 t.o.m. 10/20 ble godkjent uten merknader.
Sak 4/20 ble behandlet etter sak 1/20.

Brev fra Vefik IKS

Vefik IKS v/revisjonssjef Aud Opgård overleverte et brev datert 27. mai 2020 fra Vefik IKS til kontrollutvalget vedrørende levering av forvaltningsrevisjon i planperioden 2017-2020.

Sekretariatet orienterte kontrollutvalget om at brevet berører forhold som gjør at det må realitetsbehandles av kontrollutvalget i et senere møte, med forutgående saksutredning fra sekretariatet. Saken har også en slik karakter at den etter realitetsbehandling i kontrollutvalget, må oversendes til behandling i kommunestyret med innstilling fra kontrollutvalget.

Sak 1/2019 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 26. SEPTEMBER 2019

Møteutskrift fra møte i kontrollutvalget den 26. september, er tidligere sendt kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer, samt publisert på hjemmesiden til kontrollutvalget. Det er ikke fremkommet merknader til protokollen.

Sekretariatets tilrådning:

Protokoll fra møte 26. september 2019 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Protokoll fra møte 26. september 2019 godkjennes.

**Sak 2/2020 SEKRETARIATETS ARBEIDSOPPGAVER FOR KONTROLLUTVALGET-
ENDRING I FORHOLD TIL TIDLIGERE VEDTAK**

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalgets vedtak 11/2007 av 5. 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:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Kontrollutvalgets vedtak 11/2007 av 5. 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 3/2020 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS
UAVHENGIGHET**

Sekretariatets tilrådning:

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

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

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

**Sak 4/2020 HASVIK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING
2019-KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgskonferansen § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hasvik kommunes årsregnskap og årsmelding for 2019

Kontrollutvalget har i møte 27. mai 2020 behandlet Hasvik kommunes årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalget i Hasvik kommune

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisors beretning av 15. april 2020 vedrørende årsregnskap 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at Hasvik kommunes regnskap for 2019 viser et netto driftsregnskap lagt fram i balanse. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Ut over overnevnte og revisors beretning av 15.april 2020 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2019.

Behandling:

Rådmannen og økonomisjefen var tilstede og ga orientering og svarte på spørsmål.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Hasvik kommunes årsregnskap og årsmelding for 2019

Kontrollutvalget har i møte 27. mai 2020 behandlet Hasvik kommunes årsregnskap for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisors beretning av 15. april 2020 vedrørende årsregnskap 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at Hasvik kommunes regnskap for 2019 viser et netto driftsregnskap lagt fram i balanse. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Ut over overnevnte og revisors beretning av 15.april 2020 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2019.

Sak 5/2020 KONTROLLUTVALGETS RUTINER VED OPPSTART OG GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJONER

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende rutiner ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre prosjektlignende oppdrag av en viss varighet for kontrollutvalget i Hasvik kommune:

1. Kontrollutvalget tar selv initiativ til oppstart av de enkelte forvaltningsrevisjoner, i motsetning til nåværende praksis hvor revisjonen som leverandør tar dette initiativet.
2. Kontrollutvalget gir klare bestillinger til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen prosjektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

I det tilfellet at prosjektet er ment fakturert etter medgått tid skal prosjektskissen vedlegges et time- og kostnadsbudsjett for de ulike segmenter i prosjektet og med angivelse av timepris ekskl. mva.

Tilsvarende skal det ved avlevering av rapport vedlegges prosjektrekskap.

3. Kontrollutvalget setter klare tidsrammer for gjennomføring og rapportering.

Kontrollutvalget i Hasvik kommune

4. Når kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse og evt. time- og kostnadsbudsjett anses selve forvaltningsrevisjonen som endelig oppstartet og bestilt.
5. Kontrollutvalget v/sekretariatet innhenter statusrapport fra revisjonen underveis i undersøkelsens forløp i høvelig tid etter oppstartsvedtak, med videre rapportering til leder når statusrapport foreligger, og til kontrollutvalget i påfølgende møte dersom dette finner sted før ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen foreligger.
6. Revisjonen skal dersom det oppstår særlige hindringer i forhold til gjennomføring av oppdraget som setter forvaltningsrevisjonen i fare, og problemet vurderes som fastlåst, gi skriftlig melding om dette til sekretariatet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende rutiner ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre prosjektlignende oppdrag av en viss varighet for kontrollutvalget i Hasvik kommune:

1. Kontrollutvalget tar selv initiativ til oppstart av de enkelte forvaltningsrevisjoner, i motsetning til nåværende praksis hvor revisjonen som leverandør tar dette initiativet.
2. Kontrollutvalget gir klare bestillinger til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen prosjektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

I det tilfellet at prosjektet er ment fakturert etter medgått tid skal prosjektskissen vedlegges et time- og kostnadsbudsjett for de ulike segmenter i prosjektet og med angivelse av timepris ekskl. mva.

Tilsvarende skal det ved avlevering av rapport vedlegges prosjektrekskap.

3. Kontrollutvalget setter klare tidsrammer for gjennomføring og rapportering.
4. Når kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse og evt. time- og kostnadsbudsjett anses selve forvaltningsrevisjonen som endelig oppstartet og bestilt.
5. Kontrollutvalget v/sekretariatet innhenter statusrapport fra revisjonen underveis i undersøkelsens forløp i høvelig tid etter oppstartsvedtak, med videre rapportering til leder når statusrapport foreligger, og til kontrollutvalget i påfølgende møte dersom dette finner sted før ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen foreligger.
6. Revisjonen skal dersom det oppstår særlige hindringer i forhold til gjennomføring av oppdraget som setter forvaltningsrevisjonen i fare, og problemet vurderes som fastlåst, gi skriftlig melding om dette til sekretariatet.

Sak 6/2020

OPPSTART AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT «RUS OG PSYKIATRI»

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte prosjektskisse fra kommunerevisjonen.

Kontrollutvalget godkjenner avgrensningen slik den fremkommer i revisjonens utkast til prosjektskisse.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Rus og psykiatri» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling for forvaltningsprosjektet «Rus og psykiatri»:

I hvilken grad sikrer Hasvik kommune at personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet får et forsvarlig, helhetlig og koordinert tjenestetilbud?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger som også dekker områdene som ettervern, praktisk bistand, lavterskeltilbud, sosial eller arbeidsrettet aktivisering samt rutiner ved akutt plasseringer, i tilknytning til den nevnte hovedproblemstillingen.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet i god tid før siste kontrollutvalgsmøte i 2020.

Behandling:

Vefik IKS v/revisjonssjef Aud Opgård la fram en muntlig protokolltilførsel i møtet, som senere er bekreftet skriftlig i epost fra forvaltningsrevisor Jørund Sagedal, datert 28. mai 2020.

«Revisjonen anfører i protokoll at tidsangivelsen for leveringen av revisjonsprosjektet «Hasvik kommune, Rus og psykiatri» er med forbehold. Revisjonen vil forsøke å levere rapporten til desember-møtet, men gir ingen garanti. Revisjonen tar sikte på å få ferdigstilt rapporten ved utgangen av året, og anser det som realistisk at rapporten er kontrollutvalget i hende til et møte i januar.»

Sekretariatet orienterte kontrollutvalget om at revisjonens estimerte timetall på om lag 350 timer for gjennomføring av forvaltningsrevisjonen, utgjør om lag ni uker (litt over to måneder) arbeidstid. Siste møte i kontrollutvalget er berammet til desember 2020. Sekretariatets tilrådte frist for levering av ferdig rapport fra revisjonen er derfor satt med god margin.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte projektskisse fra kommunerevisjonen.

Kontrollutvalget godkjenner avgrensningen slik den fremkommer i revisjonens utkast til projektskisse.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Rus og psykiatri» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling for forvaltningsprosjektet «Rus og psykiatri»:

I hvilken grad sikrer Hasvik kommune at personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet får et forsvarlig, helhetlig og koordinert tjenestetilbud?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger som også dekker områdene som ettervern, praktisk bistand, lavterskeltilbud, sosial eller arbeidsrettet aktivisering samt rutiner ved akutt plasseringer, i tilknytning til den nevnte hovedproblemstillingen.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet i god tid før siste kontrollutvalgsmøte i 2020.

**Sak 7/2020 DRØFTINGSSAK: RISIKO- OG VESENTLIGHETS-
VURDERINGER I FORBINDELSE MED PLAN FOR
FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLLER 2021-2024**

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning fra sekretariatet i påvente av kontrollutvalgets drøftinger.

Behandling:

Kontrollutvalgets leder fremmet forslag om at saken behandles på neste møte i utvalget.
Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken behandles på neste møte i utvalget.

Sak 8/2020 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2019

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Hasvik kommunes kontrollutvalg for 2019.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hasvik med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Hasvik kommunes kontrollutvalg for 2019.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Hasvik med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

Sak 9/2020 REFERATER

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 1-5 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget tar referatsakene 1-5 til orientering.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene 1-5 til orientering.

Sak 10/2020 MØTE OG AKTIVITETSPLAN 2020

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2020.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet dersom behov.

Behandling:

Kontrollutvalgets leder fremmet forslag om at møtet i september 2020 flyttes fra 9. september til 7. september.

Sekretariatets tilrådning, med tillegg av leders forslag, ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2020.

Utvalgets møte i september 2020 avholdes den 7. september.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet dersom behov.

Møtet hevet kl. 12.00.

Hasvik 27. mai 2020

Terje Einan
Kontrollutvalgsleder

Tom Øyvind Heitmann
Sekretær