



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

Møte nr. 2/2020
7. September 2020

Arkivkode
4/1 03
Journalnr.
2020/13040-10

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Terje Einan, leder
	Gunnar Mauseth, nestleder
	Arve Nilsen, varamedlem
	Harald Isaksen, medlem
	Tone Lise Sørensen, varamedlem
	Herdis Nilsen, varamedlem - under referatsak 7/20, sak 15/20
Innkalte medlemmer og varamedlemmer som deltok under minikurs:	Terje Einan Gunnar Mauseth Arve Nilsen Harald Isaksen Tone Lise Isaksen Anette Hoel Herdis Nilsen
Andre:	Fra KUSEK IKS: Rådgiver Jan Henning Fosshaug og rådgiver Tom Øyvind Heitmann
Meldt forfall:	Karl Magnus Ø. Hast, medlem Anne Britt Kåven, medlem
Tid:	Mandag 7. september 2020 kl. 09.00 – 12.00: Minikurs om kontrollutvalgets oppgaver kl. 12.30 – 15.00: Ordinære saker
Sted:	Hasvik rådhus, kommunestyresalen

1. Minikurs v/sekretariatet om kontrollutvalgets rolle og oppgaver

Til denne sekvensen var også varamedlemmer formelt innkalt.

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

Kurset varte fra kl. 09.00 til 12.00.

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

Saker til behandling:

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	07/2020	Drøftingssak: Risiko- og vesentlighetsvurderinger – Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2021-2024 (Utsatt sak fra forrige møte)
Sak	14/2020	Kontrollutvalgets årsbudsjett for 2021
Sak	15/2020	Referatsaker En av referatsakene ble behandlet i lukket møte, jf. kommuneloven § 11-5 andre og tredje ledd, jf. offentleglova § 13, jf. forvaltningsloven § 13.
Sak	16/2020	Tilleggssak: Etterlevelseskontroll – Hasvik kommune 2019 – Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Leder Terje Einan åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkalling og sakliste med sakene 11/20 t.o.m. 15/20, samt sak 7/2 ble godkjent uten merknader.

Kontrollutvalget godkjente enstemmig etter tilrådning fra sekretariatet å behandle tilleggssak 16/20.

S a k 11/2020 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 27. MAI 2020

Møteutskrift fra møte i kontrollutvalget den 27. mai 2020 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 27. mai 2020 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

I tillegg var kontrollutvalget enig om at utvalgets protokoller for framtiden godkjennes ved at sekretariatet sender protokollene til godkjenning til de møtende medlemmer i det aktuelle møtet. Godkjenning av kontrollutvalgets protokoller settes derfor ikke som sak på utvalgets møter i framtiden.

Vedtak:

Protokoll fra møte 27. mai 2020 godkjennes.

Kontrollutvalgets protokoller godkjennes for framtiden ved at sekretariatet sender protokollene til godkjenning til de møtende medlemmer i det aktuelle møtet. Godkjenning av kontrollutvalgets protokoller settes derfor ikke som sak på utvalgets møter i framtiden.

Sak 12/2020 BREV FRA REVISJONEN (VEFIK IKS) VEDRØRENDE LEVERANSER AV FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 og til brev fra Vefik IKS datert 27. mai 2020 med melding om redusert leveranse av forvaltningsrevisjoner i planperioden 2017 – 2020.

Kontrollutvalget ser med bekymring på manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner. Kontrollutvalget er bekymret for konsekvensene dette medfører for kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt lovpålagte påseansvar overfor forvaltningen, herunder oppfølging av kommunestyrets overordnede planverk innen kontrollutvalgets ansvarsområde.

Med revisjonens melding må kontrollutvalget også konstatere at oppstart av nye forvaltningsrevisjoner er lite hensiktsmessig, med mindre det finnes andre løsninger for leveranse som ligger utenfor kontrollutvalgets myndighet å ta stilling til.

2. Kontrollutvalget vedtar derfor følgende henvendelse til kommunestyret:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, og til vedlagte brev fra Vefik IKS datert 27. mai 2020 med melding om redusert leveranse av forvaltningsrevisjoner i planperioden 2017 – 2020.

Kontrollutvalget viser videre til at også det avtroppende kontrollutvalg har hatt til behandling problematikk rundt leveranse av forvaltningsrevisjoner så sent som i mai 2019, og uttrykte da en forventning om at revisjonen skal levere de gjestående prosjektene i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 innen utgangen av planperioden. Kontrollutvalget i Hasvik vil uttrykke vår bekymring for reduksjon i leveranser av forvaltningsrevisjonsrapporter fra Vefik IKS. Kontrollutvalget vil med den meldte reduksjon ikke være i stand til å gjennomføre kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon, og på den måte ivareta påseansvaret overfor forvaltningen på en tilfredsstillende måte.

Dette innebærer at to av planens fire forvaltningsrevisjoner ikke blir gjennomført i planperioden, dersom ikke andre løsninger finnes. Kommunen får dermed leveranse av to forvaltningsrevisjoner mindre fra Vefik IKS enn de fire som er lagt til grunn. Samtidig betyr dette at forskriftsmessig minstekrav om årlige forvaltningsrevisjoner som lå til grunn i planen, ikke oppfylles for inneværende planperiode. Nye oppstartsvedtak anses samtidig som lite hensiktsmessig all den stund revisjonen ikke ser det som realistisk å gjennomføre undersøkelsene.

Kontrollutvalget legger til grunn at Hasvik kommune må kunne forvente å få levert minimum fire forvaltningsrevisjoner fra Vefik IKS pr. fireårige planperiode. Dette er i tråd med den praksis som er blitt initiert av revisjonen selv, og har vært gjeldende så lenge Hasvik kommune har hatt eierskap i selskapet. Dette er også lagt til grunn som del av forventet motytelse ved budsjettering av kommunens årlige honorarer til Vefik IKS.

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å foreta en prinsipiell avklaring av hva som skal gjøres med de gjestående forvaltningsrevisjoner i plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Kontrollutvalget viser i den forbindelse også til skisserte alternativer i dette saksfremlegg, og anmoder kommunestyret om å gi kontrollutvalget en retning for arbeidet videre når det gjelder revisjonsordningen i Hasvik kommune.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning, med følgende tillegg av de fire alternativer til løsninger som framgår av sekretariatets saksfremlegg:

Kontrollutvalget i Hasvik kommune

Kontrollutvalget legger primært til grunn at kommunestyrets plan skal gjennomføres hva gjelder antall forvaltningsrevisjoner, og ser for seg følgende alternative løsninger for å kunne ivareta leveranser tilsvarende:

Det ene alternativet er at revisjonsselskapet innvilges en utsettelse på leveranse av de gjenstående forvaltningsrevisjoner til eksempelvis 1. halvår 2021. Dette under forutsetning av at gjennomføringen av disse undersøkelsene ikke skal gå på bekostning av antall forvaltningsrevisjoner i ny plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Det andre alternativet er at kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å skaffe annen leverandør til å gjennomføre de aktuelle gjenstående forvaltningsrevisjonene. Dette vil i så tilfelle utløse behov for finansiering tilsvarende.

Det tredje alternativet er at kommunestyret i tillegg til alternativet ovenfor ber kontrollutvalget gjøre en vurdering av nåværende revisjonsordning, med påfølgende innstillingssak til kommunestyret om fremtidig revisjonsordning for kommunen.

Et sekundært alternativ er at kommunestyret godkjenner en reduksjon tilsvarende to forvaltningsrevisjoner i planen for 2017-2020, men samtidig tar stilling til en eventuell uttredelse av selskapet og ber kontrollutvalget utrede innstillingssak om alternativ revisjonsordning for kommunen.

Kontrollutvalget overlater til kommunestyret å ta stilling til skisserte alternativer, eller eventuelle andre løsninger.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 og til brev fra Vefik IKS datert 27. mai 2020 med melding om redusert leveranse av forvaltningsrevisjoner i planperioden 2017 – 2020.

Kontrollutvalget ser med bekymring på manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner. Kontrollutvalget er bekymret for konsekvensene dette medfører for kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt lovpålagte påseansvar overfor forvaltningen, herunder oppfølging av kommunestyrets overordnede planverk innen kontrollutvalgets ansvarsområde.

Med revisjonens melding må kontrollutvalget også konstatere at oppstart av nye forvaltningsrevisjoner er lite hensiktsmessig, med mindre det finnes andre løsninger for leveranse som ligger utenfor kontrollutvalgets myndighet å ta stilling til.

2. Kontrollutvalget vedtar derfor følgende henvendelse til kommunestyret:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, og til vedlagte brev fra Vefik IKS datert 27. mai 2020 med melding om redusert leveranse av forvaltningsrevisjoner i planperioden 2017 – 2020.

Kontrollutvalget viser videre til at også det avtroppende kontrollutvalg har hatt til behandling problematikk rundt leveranse av forvaltningsrevisjoner så sent som i mai 2019, og uttrykte da en forventning om at revisjonen skal levere de gjenstående prosjektene i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 innen utgangen av planperioden. Kontrollutvalget i Hasvik vil uttrykke vår bekymring for reduksjon i leveranser av forvaltningsrevisjonsrapporter fra Vefik IKS. Kontrollutvalget vil med den meldte reduksjon ikke være i stand til å gjennomføre kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon, og på den måte ivareta påseansvaret overfor forvaltningen på en tilfredsstillende måte.

Dette innebærer at to av planens fire forvaltningsrevisjoner ikke blir gjennomført i planperioden, dersom ikke andre løsninger finnes. Kommunen får dermed leveranse av to forvaltningsrevisjoner mindre fra Vefik IKS enn de fire som er lagt til grunn. Samtidig betyr dette at forskriftsmessig minstekrav om årlige forvaltningsrevisjoner som lå til grunn i planen, ikke oppfylles for inneværende planperiode. Nye oppstartsvedtak anses samtidig som lite hensiktsmessig all den stund revisjonen ikke ser det som realistisk å gjennomføre undersøkelsene.

Kontrollutvalget legger til grunn at Hasvik kommune må kunne forvente å få levert minimum fire forvaltningsrevisjoner fra Vefik IKS pr. fireårige planperiode. Dette er i tråd med den praksis som er blitt initiert av revisjonen selv, og har vært gjeldende så lenge Hasvik kommune har hatt eierskap i selskapet. Dette er også lagt til grunn som del av forventet motytelse ved budsjettering av kommunens årlige honorarer til Vefik IKS.

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å foreta en prinsipiell avklaring av hva som skal gjøres med de gjestående forvaltningsrevisjoner i plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

3. Kontrollutvalget legger primært til grunn at kommunestyrets plan skal gjennomføres hva gjelder antall forvaltningsrevisjoner, og ser for seg følgende alternative løsninger for å kunne ivareta leveranser tilsvarende:

Det ene alternativet er at revisjonsselskapet innvilges en utsettelse på leveranse av de gjestående forvaltningsrevisjoner til eksempelvis 1. halvår 2021. Dette under forutsetning av at gjennomføringen av disse undersøkelsene ikke skal gå på bekostning av antall forvaltningsrevisjoner i ny plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Det andre alternativet er at kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å skaffe annen leverandør til å gjennomføre de aktuelle gjestående forvaltningsrevisjonene. Dette vil i så tilfelle utløse behov for finansiering tilsvarende.

Det tredje alternativet er at kommunestyret i tillegg til alternativet ovenfor ber kontrollutvalget gjøre en vurdering av nåværende revisjonsordning, med påfølgende innstillingssak til kommunestyret om fremtidig revisjonsordning for kommunen.

Et sekundært alternativ er at kommunestyret godkjenner en reduksjon tilsvarende to forvaltningsrevisjoner i planen for 2017-2020, men samtidig tar stilling til en eventuell uttredelse av selskapet og ber kontrollutvalget utrede innstillingssak om alternativ revisjonsordning for kommunen.

Kontrollutvalget overlater til kommunestyret å ta stilling til skisserte alternativer, eller eventuelle andre løsninger.

Sak 13/2020 STRATEGIPLAN – REGNSKAPSREVISJON 2020

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Hasvik kommune for revisjonsåret 2020 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Hasvik kommune for revisjonsåret 2020 tas til orientering.

**Sak 7/2020 DRØFTINGSSAK
– RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER –
FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL
I PLANPERIODEN 2021-2024 (UTSATT FRA FORRIGE
MØTE)**

Sekretariatets tilrådning:

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

Behandling:

Kontrollutvalget gjennomgikk liste over temaer der det kan være aktuelt med forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll:

Kontrollutvalget trakk fram følgende temaer som utvalget ser det som aktuelt å trekke fram i risiko- og vesentlighetsvurderingen:

- Sikkerhet og beredskap
- Avvik og varsling
- Informasjon og datasikkerhet - personvern
- Plan- og byggesaksbehandling
- Bygg og vedlikehold
- Vann, avløp og renovasjon
- Vefas IKS – Eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon

Vedtak:

Kontrollutvalget trakk fram følgende temaer som utvalget ser det som aktuelt å trekke fram i risiko- og vesentlighetsvurderingen:

- Sikkerhet og beredskap
- Avvik og varsling
- Informasjon og datasikkerhet - personvern
- Plan- og byggesaksbehandling
- Bygg og vedlikehold
- Vann, avløp og renovasjon
- Vefas IKS – Eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon

Sak 14/2020 KONTROLLUTVALGETS ÅRSBUDSJETT FOR 2021

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Hasvik kommune for 2021.

Kontrollutvalget har merket seg at budsjettposten konto 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS («Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker - VEFIK) av selskapets representantskap er foreslått økt fra kr 541.632 i 2020 til kr 751.000 i 2021. Dette vil utgjøre en økning fra 2020 til 2021 på kr 211.000 (39 prosent) i revisjonshonorar fra Hasvik kommune til Vefik IKS.

Kontrollutvalget kan ikke se at det finnes grunner som gjør at Hasvik kommunes andel av revisjonshonorar til Vefik IKS skal ha en økning, i alle fall ikke utover kommunal deflator, som for 2021 er satt til 1,4 prosent. For Hasvik kommune vil det å følge kommunal deflator utgjøre en økning på kr 7560 i revisjonshonorar fra 2020 til 2021.

Kontrollutvalget vil videre vise til følgende:

Kontrollutvalget i Hasvik kommune

- Ved etableringen av selskapet Vefik IKS i 2004 var det eierkommunenenes mål at «selskapet skal være konkurransedyktig gjennom høyt fokus på både kvalitet og kostnader ut fra eiernes krav om høyere kostnadseffektivitet».
- Vefik IKS har gått fra 16 eiere i 2019/2020 til 11 eiere i 2021. Av dette må eierkommunene kunne forvente en nedgang i selskapets oppgaveportefølje og driftsnivå, i størrelsesorden 1/3 av driften i 2019/2020. Dette må igjen forventes å gi reduksjon i selskapets driftsutgifter og eiernes honorar til selskapet.
- Det kan stilles spørsmål ved om Hasvik kommune allerede per i dag har høyere utgifter til kjøp av lovpålagte revisjonstjenester enn nødvendig. Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til at Bokn kommune, som i innbyggertall er på størrelse med Hasvik kommune (868 innbyggere), i 2019 hadde budsjettert med kr 261.000 til lovpålagte revisjonstjenester. I 2020 var det budsjettert med kr 269.000 til dette formålet i denne kommunen.

Kontrollutvalget oversender derfor sitt budsjett for 2021 til kommunestyret uten noe fastsatte beløp for post 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vefik IKS. Kontrollutvalget ber i den sammenheng kommunestyret om å ta stilling til realismen i Vefik IKS sitt vedtak om en økning på kr 211.000 (39 %) i revisjonshonorar for Hasvik kommune.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng nevne at Hasvik kommune ikke er bundet av budsjettvedtaket i Vefik IKS sitt representantskap før kommunestyret har vedtatt dette. Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til uttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (desember 2017) der det sies følgende om budsjett i interkommunale selskaper:

Departementet mener på denne bakgrunn at forarbeidene er klare på at lovendringen ikke skal forstås slik at representantskapets budsjettvedtak er bindende for deltakerkommunene. Tvert imot må representantskapet behandle budsjettet på nytt dersom det er vesentlig avvik mellom det representantskapet har budsjettert med av inntekter/tilskudd fra deltakerkommunene og det deltakerkommunene faktisk bevilger i sine budsjetter.

Fremlagte budsjettoppsett, med unntak av post 13750 «Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker (VEFIK)», fastsettes derfor som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Hasvik kommune for 2021. Kontrollutvalget overlater til kommunestyret å ta stilling til realismen i budsjettpost 13750.

Behandling:

Sekretariatet viste til opprinnelig saksframlegg med tilrådning i saken.

Sekretariatet la fram ny (endret) tilrådning i møtet da budsjettallene for kjøp av revisjonstjenester (Vefik IKS) var blitt endret i mellomtiden, som følge av vedtak om budsjett i Vefik IKS sitt eierorgan (representantskapet).

Sekretariatet redegjorde for saken og gjorde kontrollutvalget oppmerksom på at Vefik IKS har vedtatt et revisjonshonorar for 2021 i Hasvik kommune på kr 751.000, noe som utgjør en økning på om lag kr 211.000 (39 %) fra 2020 til 2021.

Sekretariatets endrede tilrådning ble enstemmig vedtatt med tillegg om at saken sendes til kommunestyret for særskilt behandling i forkant av kommunestyrets behandling av kommunens årsbudsjett/økonomiplan i desember 2020.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Hasvik kommune for 2021.

Kontrollutvalget har merket seg at budsjettposten konto 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS («Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker - VEFIK») av selskapets representantskap er foreslått økt fra kr 541.632 i 2020 til kr

751.000 i 2021. Dette vil utgjøre en økning fra 2020 til 2021 på kr 211.000 (39 prosent) i revisjonshonorar fra Hasvik kommune til Vefik IKS.

Kontrollutvalget kan ikke se at det finnes grunner som gjør at Hasvik kommunes andel av revisjonshonorar til Vefik IKS skal ha en økning, i alle fall ikke utover kommunal deflator, som for 2021 er satt til 1,4 prosent. For Hasvik kommune vil det å følge kommunal deflator utgjøre en økning på kr 7560 i revisjonshonorar fra 2020 til 2021.

Kontrollutvalget vil videre vise til følgende:

- Ved etableringen av selskapet Vefik IKS i 2004 var det eierkommunenes mål at «selskapet skal være konkurransedyktig gjennom høyt fokus på både kvalitet og kostnader ut fra eiernes krav om høyere kostnadseffektivitet».
- Vefik IKS har gått fra 16 eiere i 2019/2020 til 11 eiere i 2021. Av dette må eierkommunene kunne forvente en nedgang i selskapets oppgaveportefølje og driftsnivå, i størrelsesorden 1/3 av driften i 2019/2020. Dette må igjen forventes å gi reduksjon i selskapets driftsutgifter og eiernes honorar til selskapet.
- Det kan stilles spørsmål ved om Hasvik kommune allerede per i dag har høyere utgifter til kjøp av lovpålagte revisjonstjenester enn nødvendig. Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til at Bogn kommune, som i innbyggertall er på størrelse med Hasvik kommune (868 innbyggere), i 2019 hadde budsjettert med kr 261.000 til lovpålagte revisjonstjenester. I 2020 var det budsjettert med kr 269.000 til dette formålet i denne kommunen.

Kontrollutvalget oversender derfor sitt budsjett for 2021 til kommunestyret uten noe fastsatte beløp for post 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vefik IKS. Kontrollutvalget ber i den sammenheng kommunestyret om å ta stilling til realismen i Vefik IKS sitt vedtak om en økning på kr 211.000 (39 %) i revisjonshonorar for Hasvik kommune.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng nevne at Hasvik kommune ikke er bundet av budsjettvedtaket i Vefik IKS sitt representantskap før kommunestyret har vedtatt dette. Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til uttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (desember 2017) der det sies følgende om budsjett i interkommunale selskaper:

«Departementet mener på denne bakgrunn at forarbeidene er klare på at lovendringen ikke skal forstås slik at representantskapets budsjettvedtak er bindende for deltakerkommunene. Tvert imot må representantskapet behandle budsjettet på nytt dersom det er vesentlig avvik mellom det representantskapet har budsjettert med av inntekter/tilskudd fra deltakerkommunene og det deltakerkommunene faktisk bevilger i sine budsjetter.»

Fremlagte budsjettoppsett, med unntak av post 13750 «Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker (VEFIK)», fastsettes derfor som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Hasvik kommune for 2021. Kontrollutvalget overlater til kommunestyret å ta stilling til realismen i budsjettpost 13750.

2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret for særskilt behandling i forkant av kommunestyrets behandling av kommunens årsbudsjett/økonomiplan i desember 2020.

Sak 15/2020 REFERATSAKER

Sekretariatets tilråkning:

1. **Referatsak 6/2020** (Kommunestyrets vedtak om kontrollutvalgets årsmelding for 2019) tas til orientering.
2. **Referatsak 7/2020** (Varslingssak) settes opp som drøftingssak i førstkommende møte.

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å innhente opplysninger og dokumenter om saken fra kommunen, jf. kommuneloven § 23-2 tredje ledd (kontrollutvalgets innsynsrett).

Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem en kort redegjørelse for de faktiske forhold i saken, i kontrollutvalgets førstkommende møte.

Kontrollutvalget ber i den sammenheng sekretariatet om å belyse alternative framgangsmåter som kontrollutvalget eventuelt kan benytte for å undersøke denne saken.

Behandling:

1. **Referatsak 6/2020:**

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

2. **Referatsak 7/2020:**

Kontrollutvalget vedtok enstemmig etter tilråkning fra sekretariatet å lukke møtet ved behandling av denne saken, jf. kommuneloven § 11-5 andre og tredje ledd, jf. offentleglova § 13, jf. forvaltningsloven § 13.

Innkomet brev til kontrollutvalget ble utdelt til medlemmene i møtet.
Det ble avsatt tid for medlemmene til å lese innkommet brev til kontrollutvalget.
Medlemmene i kontrollutvalget leverte inn brevet etter gjennomlesningen.

Kontrollutvalget diskuterte saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Referatsak 6/2020 tas til orientering.
2. Referatsak 7/2020 settes opp som drøftingssak i førstkommende møte.

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å innhente opplysninger og dokumenter om saken fra kommunen, jf. kommuneloven § 23-2 tredje ledd (kontrollutvalgets innsynsrett).

Kontrollutvalget ber sekretariatet legge frem en kort redegjørelse for de faktiske forhold i saken, i kontrollutvalgets førstkommende møte.

Kontrollutvalget ber i den sammenheng sekretariatet om å belyse alternative framgangsmåter som kontrollutvalget eventuelt kan benytte for å undersøke denne saken.

**S a k 16/2020 TILLEGGSSAK:
ETTERLEVELSESKONTROLL – HASVIK KOMMUNE 2019
- REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING**

Sekretariatets tilrådning:

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelsesk kontroll 2019 i Hasvik kommune tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet informerte kontrollutvalget om at denne saken ble oversendt per epost fra revisor (Vefik IKS) fredag 4. september kl. 15.55. Saken er derfor ikke satt på sakslisten til dette møtet. Sekretariatet anbefalte likevel kontrollutvalget å behandle saken som tilleggssak (sak 16/20).

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for etterlevelsesk kontroll 2019 i Hasvik kommune tas til orientering.

Møtet hevet kl. 15.00.

Hasvik 7. september 2020

Terje Einan
leder

Gunnar Mauseth
nestleder

Arve Nilsen
varamedlem

Harald Isaksen
medlem

Tone Lise Sørensen
varamedlem

Tom Øyvind Heitmann
sekretær for kontrollutvalget