



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

Møte nr. 2/2019
26.september 2019

Arkivkode
4/1 03
Journalnr.
2019/13034-8

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Elizabeth H. Karlsen, nestleder
	Roy Mienna, medlem
	Dagfinn Johansen, varamedlem
Forfall:	Carina Prytz Wallmann, leder Hanne Nilsen, medlem: ikke meldt forfall Leidar Eilertsen, medlem: ikke meldt forfall
Andre:	Fra Vefik IKS: Regnskapsrevisor Ingrid Nilsen i sak 09/19
	Fra KUSEK IKS: Rådgiver Tom Øyvind Heitmann
Meldt forfall:	
Tid:	Torsdag 26. september 2019, kl. 10:30 – 13:40
Sted:	Hasvik rådhus, kommunestyresalen

Saker til behandling:

Sak	08/19	Godkjenning av protokoll fra møte 20. mai 2019
Sak	09/19	Strategiplan for regnskapsrevisjon - Revisjonsåret 2019 Hasvik kommune
Sak	10/19	Hasvik kommunes budsjett for kontroll og tilsyn 2020- <i>Kontrollutvalgets forslag</i>
Sak	11/19	Rapport fra Eierskapskontroll i Hasvik kommune
Sak	12/19	Kontrollutvalgets egenevaluering for valgperioden 2015-2019
Sak	13/19	Referatsaker

Nestleder Elisabeth H. Karlsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkalling og sakliste med sakene 08/2019 t.o.m. 13/2019 ble godkjent uten merknader.

Sak 08/2019 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 20. MAI 2019

Møteutskrift fra møte i kontrollutvalget den 20. mai 2019, er tidligere sendt kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. Det er ikke framkommet merknader til protokollen.

Sekretariatets tilråkning:

Protokoll fra møte 20. mai 2019 godkjennes.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråkning.

Vedtak:

Protokoll fra møte 20. mai 2019 godkjennes.

Sak 09/2019 STRATEGIPLAN FOR REGNSKAPSREVISJON-REVISJONSÅRET 2019 HASVIK KOMMUNE

Revisjonen redegjorde for strategiplan for revidering av Hasvik kommunes regnskap for 2019 og svarte på spørsmål.

Det ble blant annet stilt spørsmål rundt den nye revisjonshandlingen etterlevelsesrevisjon, som innføres i og med ny kommunelov. Revisjonen opplyste at dette ikke er tatt med i strategiplanen.

Sekretariatets tilråkning:

Revisjonsstrategien for Hasvik kommune for revisjonsåret 2019 tas til orientering.

Behandling:

Møtet ble lukket ved behandlingen av saken med unntak av selve voteringen, med hjemmel i koml. § 78 nr. 7, jfr. koml. § 31 nr.2 koml. § 31 nr. 5, jfr. offentleglova § 24 første ledd.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråkning.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Hasvik kommune for revisjonsåret 2019 tas til orientering.

Åpning av møte: Møtet ble etter dette åpnet for videre behandling av saker.

Sak 10/2019 HASVIK KOMMUNES BUDSJETT 2020 FOR KONTROLLARBEIDET- KONTROLLUTVALGETS FORSLAG

Sekretariatets tilråding:

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på kr. 766 828,- fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Hasvik kommune for 2020.

Kontrollutvalget må presisere at det knytter seg relativt stor usikkerhet til validitet vedrørende post 13750 *Kjøp fra IKS* (Vefik IKS), da selskapet per dato ikke har vedtatt budsjett for 2020 med utgiftsfordeling til de enkelte eierkommunene. Det er spesielt usikkerhet om hvilke budsjettmessige konsekvenser fylkessammenslåingen Troms/Finnmark og fylkeskommunens uttrede av selskapet, eierkommunen Tanas uttrede samt kommunesammenslåingen Hammerfest/Kvalsund vil medføre for selskapet. Implisitt fordelingsmessige konsekvenser de resterende eierkommunene imellom. I tillegg er det fra revisjonen signalisert en mulig endring i fordelings-/faktureringsregime fra og med budsjettåret 2020. Revisjonssjefen har opplyst at det så langt er estimert en samlet budsjettmessig driftsøkning i selskapet på om lag 10 prosent for 2020. Det foreligger ingen opplysninger om hvordan forskuddsbetalte forvaltningsrevisjoner i planperioden som ikke er levert innen budsjettåret 2020 skal inndeckes økonomisk for den enkelte kommune.

Når det gjelder *post 13750 Kjøp fra IKS* (KUSEK IKS), forutsettes det at en eventuell uteblivelse av bemanningsøkning justeres med tilsvarende reduksjon i fakturering fra selskapet.

Med henvisning til kontrollutvalgsforskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Hasvik kommunestyre med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråding.

Vedtak:

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på kr. 766 828,- fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Hasvik kommune for 2020.

Kontrollutvalget må presisere at det knytter seg relativt stor usikkerhet til validitet vedrørende post 13750 *Kjøp fra IKS* (Vefik IKS), da selskapet per dato ikke har vedtatt budsjett for 2020 med utgiftsfordeling til de enkelte eierkommunene. Det er spesielt usikkerhet om hvilke budsjettmessige konsekvenser fylkessammenslåingen Troms/Finnmark og fylkeskommunens uttrede av selskapet, eierkommunen Tanas uttrede samt kommunesammenslåingen Hammerfest/Kvalsund vil medføre for selskapet. Implisitt fordelingsmessige konsekvenser de resterende eierkommunene imellom. I tillegg er det fra revisjonen signalisert en mulig endring i fordelings-/faktureringsregime fra og med budsjettåret 2020. Revisjonssjefen har opplyst at det så langt er estimert en samlet budsjettmessig driftsøkning i selskapet på om lag 10 prosent for 2020. Det foreligger ingen opplysninger om hvordan forskuddsbetalte forvaltningsrevisjoner i planperioden som ikke er levert innen budsjettåret 2020 skal inndeckes økonomisk for den enkelte kommune.

Når det gjelder *post 13750 Kjøp fra IKS* (KUSEK IKS), forutsettes det at en eventuell uteblivelse av bemanningsøkning justeres med tilsvarende reduksjon i fakturering fra selskapet.

Med henvisning til kontrollutvalgsforskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Hasvik kommunestyre med kopi til formannskapet.

Sak 11/2019 RAPPORT FRA EIERSKAPSKONTROLL I HASVIK KOMMUNE

Sekretariatets tilråkning:

1. Kontrollutvalget tar KUSEK IKS's rapport *Eierskapskontroll i Hasvik kommune* til orientering og slutter seg til de anbefalinger som framkommer i rapporten.
2. Kontrollutvalget oversender rapporten med følgende innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapport *Eierskapskontroll i Hasvik kommune* til orientering og slutter seg til anbefalingene i denne. Kommunestyret ber administrasjonssjefen følge opp anbefalingene i rapporten.

- Utarbeide og vedta eierskapsmelding, herunder prinsipper og strategier for eierskap
- Utarbeide risikoprofil for de selskap kommunen er medeier i
- Utarbeide rutiner som sikrer at kommunen er representert i selskapenes eiermøter
- Innføre rutiner som sikrer at kommunestyret blir gjort kjent med saker som skal behandles i de ulike selskapene sine eierorganer
- Innføre jevnlig rapportering fra kommunens eierrepresentanter til kommunestyret om møter og vedtak i selskapenes eierorganer
- Arrangere opplæring av folkevalgte i tema om eierstyring og selskapsledelse

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar KUSEK IKS's rapport *Eierskapskontroll i Hasvik kommune* til orientering og slutter seg til de anbefalinger som framkommer i rapporten.
2. Kontrollutvalget oversender rapporten med følgende innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapport *Eierskapskontroll i Hasvik kommune* til orientering og slutter seg til anbefalingene i denne. Kommunestyret ber administrasjonssjefen følge opp anbefalingene i rapporten.

- Utarbeide og vedta eierskapsmelding, herunder prinsipper og strategier for eierskap
- Utarbeide risikoprofil for de selskap kommunen er medeier i
- Utarbeide rutiner som sikrer at kommunen er representert i selskapenes eiermøter

Kontrollutvalget i Hasvik kommune

- Innføre rutiner som sikrer at kommunestyret blir gjort kjent med saker som skal behandles i de ulike selskapene sine eierorganer
- Innføre jevnlig rapportering fra kommunens eierrepresentanter til kommunestyret om møter og vedtak i selskapenes eierorganer
- Arrangere opplæring av folkevalgte i tema om eierstyring og selskapsledelse

Sak 12/2019 KONTROLLUTVALGETS EGNEVALUERING FOR VALGPERIODEN 2015-2019

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning.

Behandling:

Kontrollutvalget har som praksis å foreta en egnevaluering av sitt arbeid.

Utvalget gjorde vurderinger ut fra de erfaringer utvalget sitter inne med i valgperioden med utgangspunkt i spørsmålstillinger slik det fremgår nedenfor:

1. Har kontrollutvalget fått tilfredsstillende opplæring om sin rolle og oppgaver?

Kontrollutvalget (inkluder varamedlemmer) har ikke samlet hatt noen egen opplæring i denne valgperioden.

Viktig at kontrollutvalget samlet får opplæring/kurs i starten av valgperioden.

2. Har kontrollutvalget tilfredsstillende muligheter for påfyll av kunnskap?

Ja, særlig den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF oppleves som nyttig. Kontrollutvalget mottar fagbladet Kommunerevisoren utgitt av NKRF.

3. Hvordan ivaretar kontrollutvalget sin status som uavhengig kontrollorgan versus utenforliggende påvirkning, eks. «partipolitiske føringer»?

Kontrollutvalget har ikke myndighet til å overprøve politiske vedtak og skal ikke legge partipolitiske vurderinger til grunn for sitt arbeide.

Kontrollutvalget har fungert upolitisk i valgperioden.

Etter utvalgets vurdering ivaretas dette tilfredsstillende.

4. Oppfyller kontrollutvalget sine spesifikke lovpålagte oppgaver?

- a. Tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Ja. Kontrollutvalget får god veiledning fra Kusek IKS.

- b. Valg av revisjonsordning. Valg av revisor

Ja.

Kontrollutvalget i Hasvik kommune

c. Regnskapsrevisjon

Ja.

d. Uttalelse om årsregnskapet

Ja.

e. Oppfølging av revisjonsmerknader

Ja.

f. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Ja. har forskriftsmessig levert planforslag til kommunestyret.

g. Rapporter om forvaltningsrevisjon

Rapporterer fortløpende til kommunestyret.

h. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter

**Rapporterer fortløpende til kommunestyret.
Her kunne kontrollutvalget blitt bedre.**

i. Selskapskontroll

Ja.

j. Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen

Ja.

5. Bidrar kontrollutvalgets arbeidsform og de saker kontrollutvalget behandler i tilfredsstillende grad til å realisere de overordnede målene i kommunen?

Kontrollutvalget hadde ikke noe svar på dette.

a. Tar kontrollutvalget i høvelig grad initiativ til å behandle et bredere spekter av saker utenom de lovpålagte sakene?

Her kan kontrollutvalget bli bedre.

6. Har kontrollutvalget tilfredsstillende sekretariatsbistand i forhold til behov?

a. Arbeidsfordeling kontrollutvalg/sekretariat

Ja, men kontrollutvalget bør kanskje være mer aktiv underveis.

- b. Samarbeid / kommunikasjon

Ja, men kontrollutvalget bør kanskje ha flere enn to møter i året.

- c. Saksutredning

Ja.

- d. Råd og veiledning

Ja.

- e. Praktiske forhold i tilknytning til møteavvikling

Ja.

Innkallinger til møter bør også sendes per sms.

Kanskje en påminning tre dager før møtet.

Kontrollutvalget bør også forholde seg til syvdagers-regelen.

- f. Eventuelt andre forhold?

Ingen aktuelle forhold.

7. Hvordan blir kontrollutvalgets saker mottatt/ivaretatt av kommunestyret?

Kontrollutvalget reagerer på at vedtakene i kommunestyret kun sier at saken «tas til etterretning» noen ganger.

Sakene blir ivaretatt, men det kunne forventes et større engasjement ved kommunestyrets behandling av saker fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget bør synliggjøre sitt arbeid bedre.

8. Opplevs samarbeidet/kommunikasjon med revisjonen som tilfredsstillende?

Ja.

9. Opplevs samarbeidet/kommunikasjon med rådmannen som tilfredsstillende?

Ja.

Han møter opp når vi ber om det. Han svarer når vi ber om det.

10. Hvordan fungerer samarbeidet internt i utvalget?

Tilfredsstillende internt i møtene, men fremmøte kunne vært bedre. Møtene er sjelden fulltallig representert, og det har sågar hendt at møte ikke har vært beslutningsdyktig. Viktig at kommunestyret og de ulike partier hensyntar dette ved valg av medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget.

Kontrollutvalgets leder vil sende skriftlig henvendelse til de ulike partier om dette i forkant av det nye kommunestyrets konstitueringsmøte.

Kontrollutvalget i Hasvik kommune

11. Har kontrollutvalget tilfredsstillende økonomiske rammevilkår til å gjennomføre sitt arbeid?

Ja.

12. Holder kontrollutvalget seg tilfredsstillende informert om kommunens virksomhet?

Ja, delvis.

Kontrollutvalget burde dra på befaring i kommunen for å gjøre seg kjent med de kommunale tjenestene.

13. Blir kontrollutvalget og utvalgets arbeid synliggjort på en tilfredsstillende måte?

a. mot politisk nivå

Ikke bra nok.

Kontrollutvalget/leder bør i større grad kommunisere muntlig i kommunestyremøtene.

b. mot rådmannen

Ja.

c. mot kommunens innbyggere

Nei, men innkallinger, saksdokumenter og møteutskrifter tilgjengelig på kontrollutvalgets side under sekretariatets hjemmeside.

d. mot presse

Nei, men sakene er tilgjengelige.

Pressen har tilgang til kontrollutvalgets åpne møter og saksdokumenter på lik linje med publikum/ innbyggere.

14. Er tilgjengelighet og åpenhet i forhold til kommunens innbyggere tilfredsstillende?

Nei.

15. Ser kontrollutvalget andre spesielle utfordringer i forhold til sitt arbeid?

Se punktene 12, 13 og 14.

Sak 13/2019 REFERATER

Følgende referatsaker foreligger til møte:

- Tolkning av kontrollutvalgsforskrift § 10 Overordnet analyse, referat sak 6/19
- FKT: Ny kommunelovs bestemmelser om valg av kontrollutvalg, referat sak 7/19

Kontrollutvalget i Hasvik kommune

- Forum for Kontroll og tilsyn, hørings svar vedrørende varsling, referat sak 8/19
- Status på forfallsliste forvaltningsrevisjonsprosjekter-/vedtak sak 7/19, referat sak 9/19
- Informasjon/brev til kontrollutvalg vedrørende oppstart av firmaet BEDRE KOMMUNER AS ved Bård Larsson, orienterer om virksomheten og hvordan et eventuelt kjøp av forvaltningsrevisjonstjenester kan skje, referat sak 10/19

Sekretariatets tilråkning:

Referat sak 6/19 - 10/19 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget tar referatsakene 6/19 - 10/19 til orientering.

Kontrollutvalget ønsket at medlemmene i utvalget blir tilsendt dokumentet i referatsak 7/19 .

Vedtak:

Referatsakene 6/19 - 10/19 tas til orientering.

Møtet hevet kl. 13.40.

Hasvik 26. september 2019
Elizabeth Karlsen
Nestleder

Tom Øyvind Heitmann
Sekretær