



Kontrollutvalget i Kautokeino kommune
Guovdageainnu suohkana dárkkistanlávdegoddi

Møte nr. 1/2020
18. februar 2020

Arkivkode
4/1 05
Journalnr.
2020/15076-9

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Anders Isak A. Oskal, leder
	Anna Kristine Sokki Bongo, medlem
	Berit Anne Oskal Kemi, medlem
	Marit Berit Bueng, medlem
Varamedlemmer tilstede i minikurs:	Nils Mathis O. Hætta
Andre tilstede i minikurs:	Rådmann, Kent Valio
Andre under ordinært møte:	Fra Kautokeino kommune: Ordfører, Hans Isak Olsen, med tale og forslagsrett Rådmann, Kent Valio: innkalt ad.hoc i forbindelse med avklaringer rundt kommunestyrets vedtak/bestilling vedrørende revisjonsordning
	Vefik IKS: Stedfortreder for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Bjørn-Christian Johansen og forvaltningsrevisor Marit Jørgensen Hauge
	KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug og rådgiver Tom Øyvind Heitmann
Forfall:	Ole Klemet Anders Hætta, nestleder (opplyser pr. tlf: har ikke sett innkallingen i epostleser pga. filter)
Tid:	Tirsdag den 18. februar 2020 Minikurs: kl 09.00-12.30 Ordinært møte kl.13.30 – 17.50
Sted:	Kautokeino kommunehus, møterom Lávvu

Leder, Anders Isak Oskal ønsket velkommen til utvidet møte. Ingen merknader til møteagenda.

Møteagenda:

- 1. Minikurs for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer v/ sekretariatet**
Sekretariatet v/ Jan Henning Fosshaug og Tom Øyvind Heitmann foreleste om kontrollutvalgets rolle og lovpålagte oppgaver. Plenum var aktiv og bidro til god dialog under seansen.
- 2. Ordinært møte med følgende sakliste:**

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.

Leder Anders Isak Oskal åpnet ordinært møte og ønsket velkommen.

Innkallingen til ordinært møte ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 1/2020 t.o.m. 7/2020 ble godkjent enstemmig.

Sak 1/2020

Orientering: Status over kontrollutvalgets oppgaver

Orientering fra sekretariatet:

Sekretariatet orienterte om praktiske forhold, så som reiseregninger, kommunikasjon m.v., og i tillegg om status på kontrollutvalgets oppgaver generelt. Rapport fra eierskapskontroll estimeres levert innen planperiodens utløp.

Bortsett fra etterslep på forvaltningsrevisjoner, anses kontrollutvalget å være i rute i forhold til de lovpålagte oppgaver.

Kontrollutvalgets drøftinger og konklusjoner:

Kontrollutvalget tok opplysningene fra sekretariatet til orientering.

Orientering fra revisjonen:

Forvaltningsrevisor Bjørn-Christian Johansen leverte et brev fra revisjonssjef til kontrollutvalget i Kautokeino, og supplerte på oppdrag fra revisjonssjef om leveranser og restanser av forvaltningsrevisjoner. Av orienteringen og revisjonssjefens brev fremkommer det at revisjonen anser det som urealistisk å levere de to siste forvaltningsrevisjonene tilhørende planperioden 2017-2020, dvs. «Samhandlingsreformen» og «Byggesaksbehandling». Dette begrunnes i revisjonssjefens brev med de tildelte økonomiske rammer som er gitt selskapet fra eierkommunene. Johansen understreker at rammene er noe som avgjøres på eiernivå, og er noe han ikke kan uttale seg nærmere om.

Revisjonen orienterte også om pågående forvaltningsrevisjoner:

- ✓ Rapport fra forvaltningsrevisjonen «Forvaltning av næringsfondet» tilhørende forrige planperiode, vil bli levert i løpet av mars måned 2020.
- ✓ Rapport fra forvaltningsrevisjonen «Mobbing i grunnskolen», estimeres levert høst 2020.
- ✓ Rapport fra forvaltningsrevisjonen «Tilsettinger» estimeres levert vår/høst 2020.

Kontrollutvalgets drøftinger og konklusjoner:

Kontrollutvalget tok revisjonens opplysninger til orientering, og uttrykte forventning om leveranse slik bebudet av revisjonen hva gjelder de pågående forvaltningsrevisjonene.

Særskilt om revisjonssjefens brev:

Kontrollutvalget drøftet deretter orienteringen fra revisjonen med utgangspunkt i det overleverte brev fra revisjonssjef. Kontrollutvalget vurderte opplysningene som et innspill fra revisjonen som i realiteten innebærer reduksjon i antall forvaltningsrevisjoner i forhold til kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon 2017 – 2020, fra fire til to forvaltningsrevisjoner i perioden.

Med bakgrunn i opplysningene i det fremlagte brevet fra revisjonssjefen anser kontrollutvalget at det må utredes sak til ordinær behandling som både ivaretar formelle hensyn og praktiske løsninger. Sekretariatet bes på bakgrunn av dette forberede ordinær sak som fremlegges til behandling i kontrollutvalgets neste møte.

Orientering/drøfting vedrørende kommunestyrets vedtak i desember 2019 vedrørende kommunens revisjonsordning:

Leder refererte til forrige kontrollutvalgs vedtak i sak 10/2019 om manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner, og henspeilet videre til at kommunestyret i desember 2019 har fattet vedtak som innebærer eventuell utmeldelse fra selskapet Vefik IKS.

Leder har derfor sett det som hensiktsmessig å be ordfører og rådmann om en nærmere orientering til kontrollutvalget om dette vedtaket.

Ordfører bekreftet kommunestyrets vedtak, og orienterte om de bakenfor liggende årsaker. Kommunestyret har i sitt vedtak bedt administrasjonen om å utrede sak om en mulig utmeldelse av selskapet Vefik IKS, og vurdere muligheter for en ny revisjonsordning for Kautokeino kommune. I tillegg ligger det i vedtaket en pasus om eventuelt økonomisk krav mot selskapet som refusjon for manglende leveranser i forhold kommunens årlig betalte honorarer.

Rådmannen orienterte om selve bestillingen som i utgangspunktet er adressert til rådmannen, og reiste noen prinsipielle problemstillinger rundt behandlingsmåte jfr. de forskriftsmessige krav om at kontrollutvalget skal avgi innstilling til kommunestyret i sak som dreier seg om revisjonsordning og valg av revisor. Han stilte derfor spørsmål ved om kommunestyrets bestilling hva gjelder dette forholdet burde adresseres til kontrollutvalget v/sekretariatet.

Sekretariatet delte rådmannens vurdering om det prinsipielle forholdet hva gjelder behandling av saker vedrørende valg av revisjonsordning og eventuelt valg av revisjonsenhet. Sekretariatet bemerket at dersom saken blir oversendt kontrollutvalget/sekretariatet vil sekretariatet likevel måtte analysere bestillingens elementer, og eventuelt ta en nærmere dialog med kontrollutvalgets leder, ordfører og rådmann om nødvendig. Det var ingen merknader til dette.

Drøftinger/konklusjon:

Etter inngående drøftinger var det enstemmighet i kontrollutvalget om at kommunestyrets bestilling hva angår selve revisjonsordningen bør oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet til utredning, med påfølgende sak i utvalget og innstilling til kommunestyret i sakens anledning.

Sak 2/2020

Referater

Følgende referater forelå:

Ref.sak nr. 1/20: Møteutskrifter fra Kontrollutvalget i Kautokeino kommune i 2019
(møteutskriftene for 2019 er tilgjengelig for nedlasting på www.kusek.no under siden for kontrollutvalget i Kautokeino)

Sekretariatets tilrådning:

Referatsakene nr. 1/20 tas til orientering og tas med som informasjon i kontrollutvalgets videre arbeid.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Referatsakene nr. 1/20 tas til orientering og tas med som informasjon i kontrollutvalgets videre arbeid.

Sak 3/2020

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Kautokeino kommune

Sekretariatets tilrådning:

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

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

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

Sak 4/2020

Revisjonsstrategi for revisjonsåret 2019 – redegjørelse v/revisjonen

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Kautokeino kommune for revisjonsåret 2019 tas til orientering.

Behandling:

Forvaltningsrevisor Bjørn-Christian Johansen refererte muntlig om revisjonens overordnede strategi for regnskapsrevisjon for revisjonsåret 2019.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Kautokeino kommune for revisjonsåret 2019 tas til orientering.

Sak 5/2020

Sekretariatets oppgaver til kontrollutvalget - endringer i forhold til tidligere vedtak

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalgets vedtak 3/08 av 25. februar 2008 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:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets vedtak 3/08 av 25. februar 2008 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 6/2020

Kontrollutvalgets rutiner ved oppstart/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 Kautokeino kommune:

1. Kontrollutvalget tar selv initiativ til oppstart av de enkelte forvaltningsrevisjoner, i motsetning til nåværende praksis hvor revisjonen som leverandør tar dette initiativet ut fra eget skjønn.
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 prosjektregnskap.

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.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

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

1. Kontrollutvalget tar selv initiativ til oppstart av de enkelte forvaltningsrevisjoner, i motsetning til nåværende praksis hvor revisjonen som leverandør tar dette initiativet ut fra eget skjønn.
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 prosjektregnskap.

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 7/2020

Diskusjon: Veien videre, møteplan m.v.

Kontrollutvalget diskuterte om hvilke særlige aktiviteter som bør fastsettes i vårhalvåret og besluttet i enstemmighet at følgende aktiviteter settes på dagsorden i tillegg til de faste lovpålagte saker:

Aktiviteter vårhalvåret:

- ✓ Info fra enhetslederne på kontrollutvalgets møter i mars og mai

Ca. 45 minutter per person.

Enhetslederne sier noe om:

- *Ansvarsområder*
 - *Organisering*
 - *Bemanning*
 - *Sykefravær*
 - *«Hvor skoen trykker» i enheten*
- ✓ Sak vedrørende kommunestyrets bestilling angående revisjonsordning behandles i løpet av mars måned.
 - ✓ Møteplan for høsthalvåret behandles i maimøtet.

Møtet hevet kl. 17.50.

Møteutskriften sendes pr. epost til de møtende medlemmer og varamedlemmer til godkjenning, med kort frist for tilbakemelding til sekretariatet. Tilbakemelding utgjør dokumentasjon på godkjenning og arkiveres sammen med møteutskriften.

Anders Isak Oskal /s
leder

Anna Kristine Sokki Bongo /s
medlem

Berit Anne Oskal Kemi /s
medlem

Marit Berit Bueng /s
medlem

Jan Henning Fosshaug
sekretær for kontrollutvalget