

Kontrollutvalget i Berlevåg kommune

Kontrollutvalgan IS

Gerda Tapio Leder
Morten Olsen nestleder
Gerd Pelkonen
Torfinn Eriksen
Joan Nilsen

Varamedlemmer møter kun ved særskilt innkalling

MØTEINNKALLING

Det innkalles til møte i kontrollutvalget.

Sted: Rådhuset
Dato: 9. april
Klokken: 15.00

Saker til behandling

- 01/15 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 02/15 Godkjenning av protokoll
- 03/15 Orienteringer
- 04/15 Kontrollutvalgets årsrapport 2014
- 05/15 Henvendelse fra ordfører i Vardø kommune
- 06/15 Bestilling av overordnet analyse
- 07/15 Engasjementsbrev 2015 Vilkår for revisjonsoppdraget
- 08/15 Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet
- 09/15 Bestilt selskapskontroll i Varanger kraft AS
- 10/15 Kontrollutvalgets årsplan 2015
- 11/15 Eventuelt

Dersom du ikke kan møte, ber vi om at du melder forfall på telefon 907 27 026 eller e-post til: kontrollutvalgan@ffk.no, snarest mulig.

Vadsø 27. mars 2015
Mette Rushfeldt
saksbehandler

Kopi: Kontrollutvalgets varamedlemmer
Ordfører
Rådmann
Finnmark kommunerevisjon IKS

SAK 01/15 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Bakgrunn

Innkalling og saksliste ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører og revisor 27. mars 2015.

Saker til behandling

- 01/15 Godkjenning av innkalling og saksliste
- 02/15 Godkjenning av protokoll
- 03/15 Orienteringer
- 04/15 Kontrollutvalgets årsrapport 2014
- 05/15 Henvendelse fra ordfører i Vardø kommune
- 06/15 Bestilling av overordnet analyse
- 07/15 Engasjementsbrev 2015 Vilkår for revisjonsoppdraget
- 08/15 Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet
- 09/15 Bestilt selskapskontroll i Varanger kraft AS
- 10/15 Kontrollutvalgets årsplan 2015
- 11/15 Eventuelt

Sekretariatets forslag til vedtak

Innkalling og saksliste til møte 9. april 2015 godkjennes.

Vadsø 27. mars 2015

SAK 02/15 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Bakgrunn

Kontrollutvalget godkjenner selv sine protokoller.

Protokollen fra møtet 5. november 2014 ble sendt ut 12. november. Det har ikke kommet inn merknader til protokollen og protokollen anbefales godkjent.

Forslag til vedtak:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 5. november 2014 godkjennes.

Vedlegg

Protokollen fra møte 5. november 2014

Vadsø 27. mars 2015

Kontrollutvalget i Berlevåg kommune

MØTEPROTOKOLL

Dato: 5. november 2014

Tid: Klokken 11.00-12.50

Sted: Helsesenteret, lyd og bilde møterom

Disse deltok på møtet:

Leder Gerda Tapio, medlem Gerd Pelkonen og medlem Morten Olsen. Joan Nilsen og Torfinn Eriksen var innkalt, men møtte ikke.

Andre:

Mette Rushfeldt fra Kontrollutvalgan IS.

Fra administrasjonen møtte rådmann Per Øivind Sundell og Arild Hammeren.

Innkalling

Innkalling og saksliste ble oversendt utvalgets medlemmer og varamedlemmer, ordfører og revisor 29. oktober 2014.

Sakslisten/sakspapirene

Ble sendt ut sammen med innkallingen.

Saker til behandling:

21/14 Godkjenning av innkalling og saksliste

22/14 Godkjenning av protokoll

23/14 Orienteringer

24/14 Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering av uavhengighet

25/14 Informasjon om internkontroll

26/14 Eventuelt

SAK 21/14 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Vedtak, enstemmig:

Innkalling og saksliste til møte 5. november 2014 godkjennes.

SAK 22/14 GODKJENNING AV PROTOKOLL

Vedtak, enstemmig:

Protokollen fra kontrollutvalgets møte 2. oktober 2014 godkjennes.

SAK 23/14 ORIENTERINGER

Orienteringer

Vedtak fra kontrollutvalgets forrige møte

- Forvaltningsrevisjon internkontroll
- Budsjett 2015 for kontroll og tilsyn

Vedtak, enstemmig:

Informasjonen tas til orientering.

SAK 24/14 OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

Vedtak, enstemmig:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune til orientering.

SAK 25/14 INFORMASJON OM INTERNKONTROLL

Kontrollutvalget fikk informasjon fra rådmann og Arild Hammeren om internkontrollen på helse og samhandlingsreformen. En utfordring for tiden er legedekning og oppgaver tilhørende under kommunelegen. Sykefraværet har steget, og kommunen mangler også sykepleiere.

Vedtak, enstemmig:

Forvaltningsrevisjon på området samhandlingsreformen utsettes. Når den skal gjennomføres ønsker kontrollutvalget forvaltningsrevisjon på bruk og samhandling av datasystemene på helse.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon på Berlevåg eiendomsselskap AS. Det er et ønske å se på prosessen rundt etablering av selskapet, økonomistyring, rapportering til kommunestyret og vedtektene.

SAK 26/14 EVENTUELT

Til neste møte settes bestilt forvaltningsrevisjon på Varanger kraft AS opp som sak.

Møtet hevet kl. 12.50

Neste møtedato er satt til ikke satt.

Mette Rushfeldt
Sekretariatet

Gerda Tapio
leder kontrollutvalget

SAK 03/15 ORIENTERINGER

Orienteringer

Vedtak fra kontrollutvalgets forrige møte

- Bestilling av forvaltningsrevisjon Berlevåg eiendomsselskap AS

Fra Finnmark kommunerevisjon IKS

Forbundsbasert kvalitetskontroll i Finnmark kommunerevisjon IKS

Fra andre

Fra Berlevåg Bygg AS, vedrørende oppføring av kommunale boliger

Sekretariatets forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar informasjonen tas til orientering.

Vadsø 27. mars 2014

Finnmark kommunerevisjon IKS
her

BESTILLING FORVALTNINGSREVISJON BERLEVÅG KOMMUNE

Kontrollutvalget har i møte 6. november 2014, sak 25/14 Informasjon om internkontroll fattet følgende enstemmige vedtak:

«Forvaltningsrevisjon på området samhandlingsreformen utsettes. Når den skal gjennomføres ønsker kontrollutvalget forvaltningsrevisjon på bruk og samhandling av datasystemene på helse.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon på Berlevåg eiendomsselskap AS. Det er et ønske å se på prosessen rundt etablering av selskapet, økonomistyring, rapportering til kommunestyret og vedtektene.»

Med vennlig hilsen
Gerda Tapio(sign)
leder kontrollutvalget

SAK 04/15 KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2014

Saksopplysninger

I kommunelovens § 77 heter det:

“Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne.”

Ettersom kontrollutvalget er kommunestyrets hjelpeorgan for kontroll og tilsyn, må kommunestyret bli informert om utvalgets arbeid, jf. Merknadene til § 4 i Forskrift om kontrollutvalg:

Utvalget rapporterer til kommunestyret når det er viktig at dette blir holdt orientert og gitt mulighet til å drøfte eventuelle tiltak”

Etter regelverket har ordfører møte – og talerett i kontrollutvalget og både ordfører og rådmannen får tilsendt alle møteinnkallinger med fullstendig saksliste.

For å gi løpende orientering om sakene som er behandlet, sendes kontrollutvalgets møteprotokoller til ordfører og rådmann.

Skriftlig rapport om kontrollutvalgets virksomhet blir avgitt til kommunestyret hvert år, jf vedlagte årsrapport 2014. I tillegg rapporteres enkeltsaker fortløpende.

Sekretariatets forslag til vedtak:

- Den fremlagte forslag til Kontrollutvalgets årsrapport for 2014 vedtas.
- Årsrapporten oversendes kommunestyret.
- Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret gjør slikt vedtak:
Kommunestyret tar Kontrollutvalgets årsrapport for 2014 til orientering.

Vedlegg:

Forslag til Kontrollutvalgets årsrapport for 2014

Vadsø 27. mars 2015

SAK 05/15 HENVENDELSE FRA ORDFØRER I VARDØ

Bakgrunn

Ordfører Lasse Haugom i Vardø kommune har sendt brev til alle kontrollutvalgene i Øst – Finnmark med følgende innhold:

Kontroll av Finnmark kommunerevisjon

Styret og administrasjonen i Finnmark kommunerevisjon har kjørt en prosess på eget initiativ for å flytte hovedkontoret fra Vardø til Vadsø. Dette til tross for klare signaler om at dette ikke er ønskelig for flere av eierne. Prosessen som er gjennomført av styret og administrasjon har formelle mangler og manglende kompetanse/ fullmakter. Blant annet har styret og administrasjonen overtatt rollen til representantskapet og dets leder og skriver brev og møtereferater fra representantskapet.

Ber om at kontrollutvalget kontrollerer prosessene og jobben som er gjort i Finnmark kommunerevisjon jfr. Kommuneloven § 77 og informerer respektive kommunestyre om dette.

Med hilsen

Sekretariatets vurdering

Henvisningen til § 77 i kommuneloven antas å gjelde pkt. 5 hvor det heter:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.

I merknaden til paragrafen kommer det frem at § 77 nr. 5 må sees i sammenheng med § 80 som gir kommunens revisor og kontrollutvalget adgang til å kreve informasjon og foreta undersøkelser i slike selskaper. (IKS, IS og AS som kun har offentlige eiere) Nærmere regler om selskapskontrollen er gitt i kontrollutvalgskonferansen kap. 6.

Vi oppfatter av Vardøordførers brev at han ber om at det gjennomføres selskapskontroll i Finnmark kommunerevisjon IKS.

Selskapskontroll kan foregå på to måter:

- Som eierskapskontroll som er obligatorisk og skal avdekke i hvilken grad kommunen utøver kontroll med selskapet i tråd med etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse. Denne kontrollen kan gjennomføres av sekretariatet.
- Som Utvidet selskapskontroll (forvaltningsrevisjon) som er frivillig og omfatter systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Denne kontrollen må utøves av en revisor.

Slik sekretariatet definerer Vardøordførers henvendelse, er det utvidet selskapskontroll som ønskes gjennomført. Kontrollen kan av naturlige grunner selvfølgelig ikke gjennomføres av kommunens faste revisor og må dermed bestilles gjennomført av andre.

Dersom en slik bestilling skal foretas må kontrollutvalget be om en bevilgning fra kommunestyret, da selskapskontroll ikke inngår i de obligatoriske oppgaver som skal gjennomføres av revisjonen og dermed heller ikke er budsjettert.

Sekretariatet viser før øvrig til vedlagte kopi av brev fra Finnmark kommunerevisjon IKS datert 17.2.2015 til Vardø kommune v/ ordfører, hvor daglig leder tar opp en del feilaktige påstander som fremkommer i brevet fra Vardøordfører.

Sekretariatets forslag til vedtak

På bakgrunn av de opplysninger og fakta som er fremkommet i saken, ser kontrollutvalget i Berlevåg ingen grunn til å gjennomføre utvidet selskapskontroll i Finnmark kommunerevisjon IKS i denne omgang.

Vadsø 24. februar 2015

SAK 06/15 BESTILLING AV OVERORDNET ANALYSE

Bakgrunn

I følge kontrollutvalgsforskriften skal kontrollutvalget utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for selskapskontroll minimum en gang i valgperioden. Planen skal vedtas av kommunestyret senest innen utgangen av året etter valget. Kommunestyret kan gi føringer på hvor ofte planen skal rulleres.

Plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger

Saksopplysninger

Forskriftene stiller ingen krav til hvordan en overordnet analyse skal gjennomføres, ut over at den skal baseres på en vurdering av risiko og vesentlighet. Norges Kommunerevisorforening (NKRF) har utgitt en veileder til utarbeidelse av overordnede analyser, som det er naturlig å følge.

Kommunal og regionaldepartementets veileder «Kontrollutvalgsboken» drøfter temaet overordnet analyse i kapittel 6. her drøftes begrepene risiko og vesentlighet, hvilke kilder analysen kan basere seg på og ulike verktøy for innhenting av informasjon. Det er viktig å sikre bred involvering ved innhenting av informasjon. Samtidig er det avgjørende at analysen fanger opp særtrekk og risikoforhold som er spesielle for Vardø kommune, i tillegg til mer generelle samfunnsmessige risikomomenter og utviklingstrender.

NKRF's veileder legger opp til at risiko og vesentlighet vurderes ut fra følgende overordnede perspektiver:

1. *Fungerer lokaldemokratiet som forutsatt i kommuneloven?*
2. *Produserer kommunen de tjenester innbyggerne har krav på og skjer myndighetsutøvelsen og produksjon på en rasjonell og effektiv måte?*
3. *Bidrar kommunen gjennom sin virksomhet til en bærekraftig utvikling?*
4. *Har kommunen en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard?*

Veilederen anbefaler videre at følgende elementer bør inngå i den overordnede analysen:

- *Mål for den kommunale virksomheten, herunder lovpålagte oppgaver*
- *Risikofaktorer som kan medføre uønskede hendelser som kan hindre måloppnåelse*
- *Risikovurdering:*
 - *Konsekvensene dersom hendelsen inntreffer*
 - *Sannsynligheten for at hendelsen inntreffer*
- *Risikoreduserende tiltak*
- *Vesentlighetsvurderinger*

Risiko – og vesentlighetsvurderingene som gjøres i analysen skal danne utgangspunkt for Kontrollutvalgets videre vurderinger av hvilke områder som bør prioriteres i Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for selskapskontroll. Analysen bør ha avdekket hvor det er stor risiko for avvik i forhold til økonomi, produktivitet og måloppnåelse/ regeletterlevelse og eventuelle tiltak ledelsen har iverksatt for å redusere avdekket risiko til et akseptabelt nivå.

Saksbehandlers vurdering

Det er viktig at kontrollutvalget kommer raskt i gang med utarbeidelse av ny plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll. Erfaringsmessig har det vist seg å være en ressurskrevende jobb å utarbeide en overordnet analyse og det vil gå noe tid fra planene er vedtatt til den enkelte undersøkelse blir bestilt fra kontrollutvalget og videre til rapportene er ferdig.

Det er ikke noe til hinder for at sittende utvalg kan bestille overordnet analyse som skal danne grunnlag for påtroppende utvalgs prioriteringer ved utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll.

Når det gjelder spørsmålet om hvem som kan gjennomføre den overordnede analysen, sier departementet i merknadene til § 10 i kontrollutvalgsforskriften at kontrollutvalget står fritt med hensyn til hvem som skal utføre analysen. Det kan være kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre.

Konklusjon

Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse fra..... til bruk ved utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll i 2016. Analysen skal utføres i tråd med anbefalingene i «veileder til utarbeidelse av overordnet analyse» utgitt av NKRF. Analysen bes levert senest til sittende utvalgs siste møte.

Saksbehandlers forslag:

Kontrollutvalget bestiller en overordnet analyse fra i tråd med konklusjonen i saken.

Vadsø 24. februar 2015

SAK 07/15 ENGASJEMENTSBREV - VILKÅR FOR REVISJONSOPPDRAGET 2015

Kommunestyret har vedtatt å benytte Finnmark kommunerevisjon IKS som kommunens revisor. Dokumentet "Engasjementsbrev Vilkår for oppdraget 2015" avklarer grensedragningen mellom revisjonens og administrasjonens oppgaver og ansvar i forbindelse med revisjon av kommunen og kommunale foretak. I Budsjettet for 2015 er det satt av 369 timer til regnskapsrevisjon og 170 timer til forvaltningsrevisjon.

Dokumentet avklarer revisors forutsetninger for gjennomføring av følgende oppgaver for Berlevåg kommune i 2015:

- Ledelsens ansvar (Berlevåg kommune)
- Revisjon
 - Kommuneregnskapet
 - Forvaltningsrevisjon
 - Momskompensasjonen
 - Møter med kontrollutvalget
- Øvrige oppgaver
 - Særattestasjoner
 - Stiftelser/legater
 - Undersøkelser/granskninger
- Rådgivning
- Avtale om revisjon

Under Avtale om revisjon ber Finnmark kommunerevisjon IKS om at avtalen signeres av kontrollutvalgets leder for å samtykke i vilkårene på vegne av Berlevågkommune.

Sekretariatet viser for øvrig til det vedlagte dokument. Sekretariatet vil bemerke at kontrollutvalget ikke kan binde Berlevåg kommune på noen måte juridisk ved å signere avtalen. Så en signering her vil være som bekreftelse på at dokumentet er lagt fram for kontrollutvalget. Avtalen som legges fram har de samme hovedlinjene som i foregående år og har vært brukt av kommunen og revisjonen for å regulere ansvar i forbindelse med revisjon av kommunen.

Sekretariatets forslag til behandling

Kontrollutvalget her i møte den 9. april 2015 behandlet Engasjementsbrev Vilkår for revisjonsoppdraget 2015. Dokumentet legges til grunn for Finnmark kommunerevisjons IKS revisjonsoppdrag for Berlevåg kommune for 2015.

Engasjementsbrev Vilkår for oppdraget 2015 oversendes ordfører og rådmann til orientering.

Vedlegg: Engasjementsbrev Vilkår for oppdraget 2015

Vadsø 25. mars 2015

SAK 08/15 OPPDRAGSANSVARLIG REVISORERS UAVHENGIGHET

Saksopplysning

Kontrollutvalget har ut fra kontrollutvalgsforskriften § 4 et selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlig revisorers egenvurdering av en slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokument fra revisjonen med utfyllende opplysninger.

Sekretariatet har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 20 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet.

Sekretariatet har ingen merknader til oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurdering av uavhengighet til Berlevåg kommune for revisjonsåret 2014 og tilrår at denne tas til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune til orientering.

Vedlegg:

Revisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Berlevåg kommune av 15.11.2014

Vadsø 27. mars 2015

Sak 09/15 BESTILT SELSKAPSKONTROLL I VARANGER KRAFT AS

Bakgrunn

Kontrollutvalget har bestilt eierskapskontroll i Varanger kraft AS i sitt møte den 20.9.2013 fra Finnmark kommunerevisjon IKS.

Beskrivelse

I etterkant har flere av eierkommunene også vedtatt at de vil være med på en selskapskontroll i Varanger kraft AS. Revisor har antatt at en slik selskapskontroll er beregnet til å forbruke omtrent 700 timer. Hvis kontrollutvalget vil stå ved bestillingen av kontrollen må kontrollutvalget enten bruke av budsjetterte midler til forvaltningsrevisjon (170 timer) eller be kommunestyret om ekstra budsjettmidler.

Så langt kan ikke sekretariatet si noe om hvilke andre kommuner som vil prioritere dette.

Vurdering

Sekretariatet vil anbefale kontrollutvalget å avvente igangsettelse av selskapskontroll i Varanger kraft AS til det er avklart hvilke andre kommuner som vil være med på selskapskontrollen.

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget utsetter eierskapskontrollen i Varanger kraft AS fra Finnmark kommunerevisjon IKS til det er avklart hvilke andre kommuner som blir med på prosjektet.

Vadsø 27. mars 2015

Sak 10/15 KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN FOR 2015

Forslag til kontrollutvalgets årsplan for 2015 følger vedlagt denne saken. Planen er utarbeidet på et overordnet nivå, og inneholder ikke en detaljert beskrivelse av kontrollutvalgets virksomhet. Årsplanen for 2015 samler kontrollutvalgets planer for sin virksomhet.

Det er foreløpig lagt opp til 4 møter i 2015.

Utkast til årsplan må ses på som en skisse over de aktiviteter kontrollutvalget vil ta for seg i løpet av året. Kontrollutvalget bør alltid innenfor planen ha rom til å omprioritere dersom vanskelige eller viktige saker skulle komme frem gjennom revisors arbeid, eller på annen måte.

Av viktige dokumenter som ligger til grunn for årsplanen er *Plan for forvaltningsrevisjon* og *Plan for selskapskontroll*. Plan for selskapskontroll er behandlet av kommunestyret i møte 26.4.2012 sak 21/12.

Plan for forvaltningsrevisjon er behandlet av kommunestyret i møte 21.3.2013 sak 15/13.

Revisjonsstrategien er førende for revisjonsarbeidet Finnmark kommunerevisjon IKS skal gjennomføre. Kontrollutvalget får presentert revisjonsstrategien for regnskapsåret 2014 når revisor er klar med dette.

Årsplanen skal ikke vedtas av kommunestyret, men kan sendes kommunestyret til orientering.

Sekretariatets forslag til vedtak:

- Det fremlagte forslag til årsplan for 2015 fastsettes som kontrollutvalgets årsplan for 2015.
- Årsplanen oversendes kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Årsplan 2015 Kontrollutvalget i Berlevåg kommune.