



Kontrollutvalget i Nordkapp kommune

Møte nr. 2/2017

31. mai 2017

Arkivkode
4/1 09
Journalnr.
2017/19061-5

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Dan Kåre Nilsen, leder
	Björg Sølvi Pettersen, nestleder
	Inger M. Hansen, medlem
Andre:	Vefik IKS: Regnskapsrevisor Gøril W. Johansen og forvaltningsrevisor Marielle Ellingsen
	KUSEK IKS: Rådgiver / sekretær Aslak Anders Gaup
	Rådmann Raymond Robertsen og økonomisjef Børge Grønlund
Forfall:	
Tid:	Onsdag 31. mai 2017, kl. 12.00 – 14.00
Sted:	Nordkapp Rådhus, kommunestyresalen

Saksliste fra møte 1/2017:

Sak	1/2017	Nummerert brev nr. 6 fra kommunerevisjonen
Sak	2/2017	Vurdering av oppdragsansvarlige revisorers uavhengighet i forhold til Nordkapp kommune revisjonsåret 2016
Sak	3/2017	Strategiplan regnskapsrevisjon for revisjonsåret 2016 (Orientering v/ revisjonen)
Sak	4/2017	Sak fra revisjonen: Utsettelse av forvaltningsrevisjon - Orientering
Sak	5/2017	Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt - Sosialtjenesten og NAV Nordkapp
Sak	6/2017	Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020
Sak	7/2017	Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017-2020
Sak	8/2017	Nordkapp kommunes budsjett for kontroll og tilsyn 2017 – kontrollutvalgets forslag
Sak	9/2017	Referater
Sak	10/2017	Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon – Rutiner for internkontroll
Sak	11/2017	Kontrollutvalgets årsmelding 2016

Saksliste til møte 2/2017:

Sak	12/17	Nordkapp Kommunes årsregnskap og årsmelding 2016 - kontrollutvalgets uttalelse
Sak	13/17	OM Kapp KF'S særregnskap og årsmelding 2016 – kontrollutvalgets uttalelse

Sak	14/17	Nordkapp Havn KF's særregnskap og årsmelding 2016 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	15/17	Strategiplan for 2017 - Regnskapsrevisjon

Leder Dan Nilsen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen er kommet for sent. Leder sa at det i fremtiden bør innkallingen sendes 14 dager før møtet. Dette vil sekretariatet imøtekomme så godt som mulig.

Bemerkning til saklista. Revisjonen bemerket at sak 3/17 Strategiplan 2016 fra revisjonen som er satt opp gjelder for år 2016.

Sakslisten med sakene 1/17 t.o.m. 14/17 med tillegg av sak 15/17 ble godkjent enstemmig. Sakene 12/17 t.o.m. sak 14/17 ble behandlet først. Etter disse sakene ble sak 4/17 behandlet og videre etter saklisten.

SAK 1/17 NUMMERERT BREV NR. 6 FRA KOMMUNEREVISJONEN

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 6 fra VEFIK IKS, datert 10.6.2016 til etterretning.

Kontrollutvalget ser alvorlig på de opplysninger som fremkommer i det nummererte brevet, og ber revisjonen om å ha særlig oppmerksomhet også i revisjonsåret 2016 på de påpekte forhold.

2. Kontrollutvalget viser til at tilsvarende forhold er påpekt flere ganger tidligere og vedtar å rapportere saken til kommunestyret i brev med følgende uttalelse: Kontrollutvalget viser til nummerert revisorbrev nr. 6 datert 10.6.2016 og til tilsvarende forhold rapportert i tidligere revisorbrev. Revisjonen påpeker følgende forhold i brevet:

«Revisjonen har ikke mottatt kontrolloppstilling for 2015 (RF 1022B). Frist for innsendelse til Skattekontoret var 31. mai 2016.» Kontrollutvalget ser alvorlig på at de samme forhold er påpekt over flere år i tilsvarende revisorbrev uten at dette ennå var rettet opp av kommuneadministrasjonen ved siste innleveringsfrist 31. mai 2016. Dette til tross for at forholdene har vært synliggjort både overfor rådmannen som kopimottaker av de nummerte revisorbrev, så vel som overfor kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmeldinger. Kontrollutvalget finner det derfor nødvendig å igjen rapportere til kommunestyret de påpekte forhold i nummerert brev nr. 6, og vil særlig bemerke at de nevnte forhold fremdeles ikke var rettet opp ved utløpet av siste leveringsfrist. Kontrollutvalget finner med bakgrunn i ovennevnte opplysninger og i tråd med kontrollutvalgsforskriftens § 8 siste ledd grunn til å anmode kommunestyret om å treffe nødvendige tiltak for å sikre at de påpekte forhold nå blir rettet opp. Kontrollutvalget i Nordkapp kommune Sak 13/2016 med tanke på eventuell videre oppfølging ber kontrollutvalget om å bli informert gjennom særutskrift av kommunestyrets behandling av denne rapportering.»

3. Før rapporteringen iverksettes inviteres rådmannen, i tråd med koml. § 77 nr. 6, til å gi skriftlig uttalelse innen en gitt tidsfrist om de påpekte forhold og eventuelle tiltak som

måtte være iverksatt, Eventuell uttalelse fra rådmannen innen fristen legges ved rapporteringen til kommunestyret.

Behandling:

Kontrollutvalget foreslo følgende til vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 6 fra VEFIK IKS, datert 10.6.2016 til etterretning. Økonomisjef og revisjonen redegjorde muntlig for saken og forholdet er nå rettet opp i.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 6 fra VEFIK IKS, datert 10.6.2016 til etterretning. Økonomisjef og revisjonen redegjorde muntlig for saken og forholdet er nå rettet opp i.

**SAK 2/17 VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIGE REVISORERS
UAVHENGIGHET I FORHOLD TIL NORDKAPP KOMMUNE
REVISJONSÅRET 2016****Sekretariatets tilråkning:**

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Nordkapp kommune for revisjonsåret 2016 til etterretning.

Behandling

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Nordkapp kommune for revisjonsåret 2016 til etterretning.

**SAK 3/17 STRATEGIPLAN REGNSKAPSREVISJON FOR REVISJONSÅRET 2016
(ORIENTERING V/ REVISJONEN)**

Saken utgår, jfr. sak 15/17

**4 / 1 7 SAK FRA REVISJONEN: UTSETTELSE AV
FORVALTNINGSREVISJON - ORIENTERING****Sekretariatets tilråkning:**

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om utsatt gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Saksbehandling av enkeltvedtak» til etterretning. Kontrollutvalget forutsetter at prosjektet videreføres av revisjonen så snart dette lar seg gjennomføre på en faglig forsvarlig måte.

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om utsatt gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Saksbehandling av enkeltvedtak» til etterretning. Kontrollutvalget forutsetter at prosjektet videreføres av revisjonen så snart dette lar seg gjennomføre på en faglig forsvarlig måte.

**SAK 5/17 OPPSTART AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT
SOSIALTJENESTEN OG NAV NORDKAPP**

Revisjonen kom med nye opplysninger til saken og med nye forslag til saken jfr. det nye oppstartsnotatet. Sekretariatet foreslo med bakgrunn i dette følgende tilrådning:

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Sosialtjenesten og NAV Nordkapp».
2. Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsprosjektet «Sosialtjenesten og NAV Nordkapp»:
 1. Hvordan er bruken av økonomisk sosialhjelp i Nordkapp kommune?
 2. Har samordningen av kommunens sosialtjeneste og NAV Nordkapp skjedd i tråd med lovkrav og målsetninger?
 3. Har NAV Nordkapp rutiner og retningslinjer som sikrer en forsvarlig saksbehandling av søknader om sosialhjelp?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hoved- og underproblemstillingene.

Behandling:

Sekretariatet tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Sosialtjenesten og NAV Nordkapp».
2. Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsprosjektet «Sosialtjenesten og NAV Nordkapp»:
 - Hvordan er bruken av økonomisk sosialhjelp i Nordkapp kommune?
 - Har samordningen av kommunens sosialtjeneste og NAV Nordkapp skjedd i tråd med lovkrav og målsetninger?
 - Har NAV Nordkapp rutiner og retningslinjer som sikrer en forsvarlig saksbehandling av søknader om sosialhjelp?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hoved- og underproblemstillingene.

**SAK 6/17 OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON
2017-2020****Sekretariatets tilrådning:**

1. Kontrollutvalget tar opplysningene i Overordnet analyse 2017 - 2020 og Plan for forvaltningsrevisjon 2017 – 2020 til etterretning og slutter seg til anbefalingene i plandokumentet.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret godkjenner fremlagte Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017 – 2020.

Følgende områder prioriteres i planperioden:

1. Integrering av flyktninger
2. Mobbing i grunnskolen
3. Barneverntjenesten
4. Beregning av selvkost på VAR-området

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig

Behandling:

Inger M. Hansen foreslo følgende endringer i prioriterte områder for forvaltningsrevisjonen:

1. Mobbing i grunnskolen
2. Barneverntjenesten
3. Beregning av selvkost på VAR-området
4. Integrering av flyktninger

Kontrollutvalget vedtok Ingers M. Hansen forslag enstemmig

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar opplysningene i Overordnet analyse 2017 - 2020 og Plan for forvaltningsrevisjon 2017 – 2020 til etterretning og slutter seg til anbefalingene i plandokumentet.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret godkjenner fremlagte Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017 – 2020.

Følgende områder prioriteres i planperioden:

5. Mobbing i grunnskolen
6. Barneverntjenesten
7. Beregning av selvkost på VAR-området
8. Integrering av flyktninger

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig

SAK 7/17 OVERORDNET ANALYSE OG PLAN FOR SELSKAPSKONTROLL 2017-2020

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget tar opplysningene i dokumentet «Overordnet analyse og Plan for selskapskontroll 2017 – 2020» til etterretning og slutter seg til anbefalingene i dokumentets del 3 hva angår Nordkapp kommune.

2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:
Kommunestyret viser til kontrollutvalgets dokument «Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2017-2020». Kommunestyret slutter seg til anbefalingene i dokumentets Del 3 hva angår Nordkapp kommune, og godkjenner dette som Plan for selskapskontroll for perioden 2017 – 2020.

Følgende kontroller prioriteres i planperioden:

1. Generell eierskapskontroll av Nordkapp kommunes forvaltning av sine eierinteresser i selskap kommen har eierskap i jfr. bestemmelsene i kommunelovens § 77 nr. 5 og kontrollutvalgsforskriften Kap. 6 §§13-15.
2. Ikke lovpålagt selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon av selskapet VEFIK IKS. Det forutsettes at selskapskontrollen samordnes og kostnadsdeles med øvrige eierkommuner.

Det forutsettes videre at kommunestyret har godkjent finansiering av kontrollprosjektet før dette iverksettes.

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig.

Behandling:

Kontrollutvalget foreslo å utsette saken til neste møte.

Vedtak:

Kontrollutvalget utsetter saken til neste møte

**SAK 10/17 OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON
– RUTINER FOR INTERNKONTROLL****Behandling:**

Kontrollutvalget foreslo å utsette saken til neste møte.

Vedtak:

Kontrollutvalget utsetter saken til neste møte

SAK 11/17 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2016**Sekretariatets tilrådning:**

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Nordkapp kommunes kontrollutvalg for 2016.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Nordkapp med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2016 til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget foreslo å utsette saken til neste møte

Vedtak:

Kontrollutvalget utsetter saken til neste møte

**SAK 12/2017 NORDKAPP KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG
ÅRSMELDING 2016
- KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE**

Rådmann og økonomisjef redegjorde for årsregnskapet og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Nordkapp kommunes årsregnskap og årsmelding for 2016

Kontrollutvalget har i møte 31. mai 2017 behandlet Nordkapp kommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisors beretning av 15. april som er en negativ beretning og er den 23. mai 2017 erstattet med en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av andre forhold. Administrasjon og revisor har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon i møte.

Nordkapp kommunes årsregnskap for 2016 viser kr 201 359 348,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 2 107 434. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Årsregnskap og årsberetning er levert etter fristen
- Kommunen har startet et arbeid for bedre å følge forskriften på selvkostområdet. Hadde dette arbeidet vært slutført ville det etter stor sannsynlighet medført en reduksjon i det regnskapsmessige mindreforbruket.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 23. mai 2017 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2016.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Nordkapp kommunes årsregnskap og årsmelding for 2016

Kontrollutvalget har i møte 31. mai 2017 behandlet Nordkapp kommunes årsregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisors beretning av 15. april som er en negativ beretning og er den 23. mai 2017

erstattet med en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av andre forhold. Administrasjon og revisor har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon i møte.

Nordkapp kommunes årsregnskap for 2016 viser kr 201 359 348,- til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 2 107 434. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Årsregnskap og årsberetning er levert etter fristen
- Kommunen har startet et arbeid for bedre å følge forskriften på selvkostområdet. Hadde dette arbeidet vært slutført ville det etter stor sannsynlighet medført en reduksjon i det regnskapsmessige mindreforbruket.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 23. mai 2017 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2016.

SAK 13/17 OM KAPP KF'S SÆRREGNSKAP OG ÅRSMELDING 2016 - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Rådmann og økonomisjef redegjorde for årsregnskapet og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Om Kapp KF's særregnskap og årsberetning for 2016

Kontrollutvalget har i møte den 31. mai 2017 behandlet Om Kapp KF's særregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning og revisors beretning av 26. mai 2017.

Kontrollutvalget har merket seg at Om Kapp KF's særregnskap for 2016 viser et netto driftsresultat på kr. 336 019,- og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Årsregnskap og årsberetning er levert etter fristen.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 26. mai 2017 har kontrollutvalget ikke merknader til Om Kapp KF's særregnskap og årsberetning for 2016.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Om Kapp KF's særregnskap og årsberetning for 2016

Kontrollutvalget har i møte den 31. mai 2017 behandlet Om Kapp KF's særregnskap for 2016.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og årsberetning og revisors beretning av 26. mai 2017.

Kontrollutvalget har merket seg at Om Kapp KF's særregnskap for 2016 viser et netto driftsresultat på kr. 336 019,- og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Årsregnskap og årsberetning er levert etter fristen.

Ut fra ovennevnte og revisors beretning av 26. mai 2017 har kontrollutvalget ikke merknader til Om Kapp KF's særregnskap og årsberetning for 2016.

SAK 14/17 NORDKAPP HAVN KF'S SÆRREGNSKAP OG ÅRSMELDING 2016 - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Rådmann og økonomisjef redegjorde for årsregnskapet og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Nordkapp Havn KF's særregnskap for 2016

Kontrollutvalget har i møte den 31. mai 2017 behandlet Nordkapp Havn KF's særregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og styrets årsberetning av 23. mars 2017, og revisors beretning av 22. mars 2017.

I tillegg har økonomisjef i kommunen og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordkapp Havn KF's særregnskap for 2016 viser et netto driftsresultat og ett regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en normalberetning.

Ut over ovennevnte og revisors samlede beretning av 22. mars 2017 har kontrollutvalget ikke merknader til Nordkapp Havn KF's særregnskap og årsmelding for 2016.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Nordkapp Havn KF's særregnskap for 2016:

Kontrollutvalget har i møte den 31. mai 2017 behandlet Nordkapp Havn KF's særregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte særregnskapet og styrets årsberetning av 23. mars 2017, og revisors beretning av 22. mars 2017.

I tillegg har havnesjef og ansvarlig revisor supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Nordkapp Havn KF's særregnskap for 2016 viser et netto driftsresultat og ett regnskapsmessig resultat i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en normalberetning.

Ut over ovennevnte og revisors samlede beretning av 22. mars 2017 har kontrollutvalget ikke merknader til Nordkapp Havn KF's særregnskap og årsmelding for 2016.

SAK 15/17 STRATEGIPLAN FOR 2017 - REGNSKAPSREVISJON

Revisjonen orienterte om strategien for regnskapsrevisjon 2017 og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Sekretariatets tilråding:

Revisjonsstrategien for Nordkapp kommune for revisjonsåret 2017 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet informerte om at denne saken kan lukkes ihht. Kommunelovens § 31 nr. 5 og offentlighetslovens § 24 første ledd. Kontrollutvalget foreslår at møtet lukkes ihht. kommuneloven § 31 nr.5 og offentlighetslovens § 24 første ledd.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget lukker møtet ihht. kommunelovens § 31 nr 5 og offentlighetslovens § 24 første ledd.
2. Revisjonsstrategien for Nordkapp kommune for revisjonsåret 2017 tas til orientering.

Møtet ble igjen åpnet for allmennheten.

Møtet hevet kl. 14.00.

Dan Kåre Nilsen
Leder

Björg Sølvi Pettersen
Nestleder

Inger M. Hansen
Medlem

Aslak A. Gaup
sekretær for kontrollutvalget