



K-Sekretariatet

Ordfører
Flakstad kommune

Deres ref.:
Vår ref.: 5/21/442.5.5/KRJ

Saksbeh.: Knut Roar Johansen
E-postadr.: knut@k-sek.no

Telefon: 95109002
Dato: 15.02.21

SAK TIL BEHANDLING I KOMMUNESTYRET

KONTROLLUTVALGETS SAK 1/21: KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

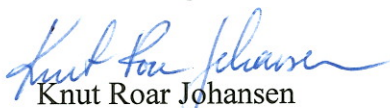
Kontrollutvalget protokollerte følgende vedtak i møte 11.2.2021 under behandlingen av sak 1/21:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt vedtak:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.

Kontrollutvalgssak 1/21, samt årsrapporten for 2020 følger vedlagt..

Med vennlig hilsen


Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Kopi: Kommunedirektør

Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TROMSØ www.k-sek.no	Hovedkontor: Fylkeshuset TROMSØ Tlf. 77 78 80 43 Org.nr. 988 064 920	Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66	Avdelingskontor: Ringv. 1 9300 FINNSNES Tlf. 91 35 19 94	Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02	Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38
--	---	---	--	---	---



Utvalg: Kontrollutvalget i Flakstad kommune	Saksnummer: 1/2021	Møtedato: 11.2.2021	Saksbehandler: Knut Roar Johansen
--	------------------------------	-------------------------------	---

KONTROLLUTVALGETS ÅRSRAPPORT FOR 2020

Innstilling til v e d t a k:

Kontrollutvalget rå kommunestyret å fatte slikt v e d t a k:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020 tas til orientering.

Saken gjelder:

Kontrollutvalgets årsrapport for 2020.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

Forslag til årsrapport for kontrollutvalget for 2020

B: Utrykte vedlegg:

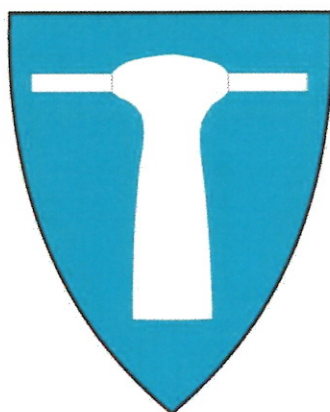
Saksutredning:

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 23-5 rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer ved at enkeltsaker sendes løpende gjennom året til kommunestyret, og ved en oppsummering av aktiviteten i kontrollutvalget i det året som har gått (årsrapport).

Vedlagt følger forslag til kontrollutvalgets årsrapport for 2020. Utvalget drøfter og gjennomgår forslaget i møtet. Etter kontrollutvalgets behandling og godkjenning oversendes årsrapporten ordføreren for framlegging i kommunestyret.

Svolvær, den, 18.1.21

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver



ÅRSRAPPORT 2020

**Kontrollutvalget
i
Flakstad kommune**

1. INNLEDNING

Høsten 2020 trådte ny kommunelov i kraft fra tidspunkt for konstituering av nytt kommunestyre etter valget.

Den nye kommunelov av 22.06.2019 nr. 83 gir bestemmelser om kommunens virksomhet, organisatoriske regler, saksbehandling samt regler om tilsyn og kontroll, revisjon, mv. Flere bestemmelser om kontroll og tilsyn som tidligere var i forskrift er nå løftet inn i 2019-loven.

Ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon er nå av 17.06.2020 nr 904.

2. KONTROLLUTVALGETS FORMÅL OG SAMMENSETNING

2.1 Formål

Etter kommuneloven har kommunestyret det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning, jf. § 22-1. For å ivareta dette tilsynsansvaret velger kommunestyret selv et kontrollutvalg som skal "forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne", jf. § 23-1.

2.2 Valg - sammensetning

Kontrollutvalget har 5 medlemmer og 5 varamedlemmer oppnevnt av kommunestyret.

Kontrollutvalget kan etter ny lov fortsatt ikke tillegges andre oppgaver enn det som knytter seg til kontroll- og tilsynsfunksjonen. Det vil si at kontrollutvalget ikke skal delta i den aktive politiske beslutningsprosessen.

For inneværende valgperiode (2020-2023) består kontrollutvalget av:

Faste medlemmer

Raymond Abelsen – leder*
Stein Iversen – nestleder
Fridhild Arntsen
Kristine Friis
Wenche Arntzen

Varamedlemmer

Truls Soløy
Espen Torbjørnsen
Hulda Berre
Eva Sæthre
May-Britt Solhaug

*medlem av kommunestyret

3. SAKSBEHANDLINGEN I KONTROLLUTVALGET

Utvalget har truffet sine vedtak i møter. Det er skrevet protokoll fra møtene. Utskrift av møteprotokollene er sendt utvalgets medlemmer og oppdragsansvarlige revisorer, samt at protokollene publiseres på kommunens hjemmeside.

Tidspunkt for møtene er blitt fastsatt av utvalget selv, og møtene har blitt holdt for åpne dører. Innkalling til møtene har vært sendt ordfører, rådmannen og oppdragsansvarlige revisorer, og inneholdt en oversikt over de sakene som skulle behandles samt saksdokumentene.

K-Sekretariatet IKS har i 2020 sørget for saksutredning og øvrig sekretariatsbistand.

4. KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2020

4.1 Generelt om kontrollutvalgets oppgaver

Kontrollutvalget skal som nevnt ovenfor forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning (inkludert selskaper) på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalgets oppgaver fremgår av lov, forskrift eller kommunens egne retningslinjer.

Kommunelovens § 23-2 er en sentral bestemmelse som sier at:

Kontrollutvalget skal påse at

- a) *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) *det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

Kontrollutvalget skal videre:

- ✓ Vedta planer for utvalgets virksomhet og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
- ✓ Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden.
- ✓ Avgi uttalelse til årsregnskapet.
- ✓ Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet).
- ✓ Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret.
- ✓ Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert.
- ✓ Utarbeide budsjett for kommunens tilsyn og kontrollarbeid.

I tillegg kan kontrollutvalget ta opp andre saker ut fra sitt mandat for kontroll og tilsyn.

4.2 Aktiviteter gjennom året

Kontrollutvalget har i 2020 hatt 5 møter. Møtene har vært lagt til rådhuset. Det ble fremmet 4 saker til kommunestyret. I tillegg legges protokoller fra kontrollutvalgets møter fram for kommunestyret som orientering.

Utvalget er gjennom året blitt holdt underrettet om revisjonens virksomhet, og har ført tilsyn med at revisjonsarbeidet har foregått i samsvar med gjeldende forskrift og andre bestemmelser.

Representanter fra Flakstad kommunes administrative ledelse har møtt i kontrollutvalget ved flere anledninger for å gi orientering til utvalget.

4.3 Forhold behandlet i 2020

I 2020 behandlet kontrollutvalget 36 saker. De forhold som er behandlet kan oppsummeres som følger:

Regnskapsrevisjon:

Kontrollutvalgets har flere oppgaver knyttet til regnskapsrevisjonen. Den mest sentrale er det såkalte «på-se» ansvaret overfor kommunens revisor. Det betyr at kontrollutvalget blant annet skal påse at kommunes regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Det er kommunens regnskapsrevisor KomRev NORD IKS som utfører revisjonen og gjennomfører andre revisjonshandlinger, herunder utsteder revisjonsberetninger. Kontrollutvalgets «på-se» ansvar ivaretas gjennom en rekke løpende orienteringer og tilbakemeldinger fra revisor gjennom året.

- ✓ *Flakstad kommunes regnskap for 2019*
Kontrollutvalget har avgitt uttalelse til kommunens årsregnskap for 2019.
- ✓ *Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*
Kontrollutvalget behandlet i sak 29/20 rapport vedrørende forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen, og revisjonen hadde valgt offentlige anskaffelser som undersøkelse i etterlevelseskontrollen
- ✓ *Rapporteringer fra revisor*
Revisjonen har orientert kontrollutvalget om revisjonsstrategien for årsregnskapet til kommunen. I tillegg har revisor orientert om løpende revisjonsarbeid i året.

Nummererte revisjonsbrev:

Ifølge kommunelovens § 24-7 påhviler det revisor en informasjonsplikt for en rekke forhold overfor kontrollutvalget. Rapporteringen skal skje skriftlig i form av fortløpende nummererte brev, med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalget har i henhold til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 3 en plikt til å påse at skriftlige påpekninger fra revisor blir fulgt opp.

Det er ikke oversendt revisjonsbrev(nummererte brev) til Flakstad kommune i løpet av 2020.

Forvaltningsrevisjon:

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. I valgperioden skal kontrollutvalget sørge for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av utvalgte deler av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av utvalgte selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon utføres av KomRev NORD IKS etter bestilling fra kontrollutvalget. Hvilke saker som skal bli gjenstand for en forvaltningsrevisjon bestemmes av kommunestyret eller av kontrollutvalget selv etter særskilt delegasjonsfullmakt.

Kommunestyret har i sak 108/20 behandlet plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024. Kommunestyret vedtok kontrollutvalgets innstilling til prosjekter i planperioden:

1. *Dokumenthåndtering/saksbehandling*
2. *Prosjektstyring av investeringer, herunder oppfølging av lov om offentlige anskaffelser*
3. *Samfunnssikkerhet og beredskap.*

Forvaltningsrevisjonsrapport

Kontrollutvalget vedtok i 2020 å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt vedrørende «Dokumenthåndtering/saksbehandling». I årets siste møte den 10.12 vedtok kontrollutvalg på bestille prosjektmandat for forvaltningsrevisjonsprosjekt vedrørende «prosjektstyring av investeringer og etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser».

Prosjektet «Dokumenthåndtering/saksbehandling» er forventet å komme til behandling medio 2021, mens prosjektskissen fra KomRev Nord vedrørende «prosjektstyring av investeringer og etterlevelse av regelverket om offentlige anskaffelser», vil bli behandlet av utvalget i første møte i 2021.

Selskapskontroll:

Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. Hvilke selskaper som skal undergis slik kontroll fastsettes av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget. På samme måte som ved forvaltningsrevisjoner er det forvaltningsrevisor i KomRev NORD som utfører selskapskontrollene på bestilling og oppdrag fra kontrollutvalget.

I forbindelse med selskapskontrollen har kontrollutvalget iht. kommunelovens bestemmelse rett til å være tilstede på representantskapsmøter og generalforsamlinger i interkommunale selskaper og aksjeselskaper der Flakstad kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjene. Kontrollutvalget har gjennom 2020 valgt å ikke delta på møter i kommunalt eide selskaper.

Kommunestyret vedtok i forbindelse med behandlingen av plan for eierskapskontroll, og ikke gjennomføre selskapskontroller i planperioden 2020-2024.

Andre saker:

I kontrollutvalget skilles det mellom oppgaver som kontrollutvalget *skal* gjøre og *kan* gjøre. Utover de oppgaver som er hjemlet i lov og forskrift kan kontrollutvalget behandle «andre saker» som faller inn under kontroll og tilsynsfunksjonen. Dette er ikke en vedtakskontroll, og utvalget tar heller ikke stilling i enkeltsaker. Kontrollutvalgets rolle ligger her i å avdekke mulige kritikkverdige forhold som eventuelt kan meddeles særskilt til kommunestyret. Grunnlaget for å iverksette undersøkelser i «andre saker» kan komme fra utvalget selv, media eller fra henvendelser direkte og eksterne tips.

Kontrollutvalget behandlet i sak 11/20 sak vedrørende økning av prosjekteringskostnadene i forbindelse med planleggingen av nye Ramberg skole, og om anskaffelse av prosjektbistand er gjennomført i henhold til lov om offentlige anskaffelser: Det ble fattet følgende vedtak i sak 11/20:

Kontrollutvalget påpeker at kjøp av prosjektering Ramberg skole ikke er i henhold til lov om offentlige anskaffelser, og ber kommunestyret se til at administrasjonen forholder seg til lov om offentlige anskaffelser og lovens terskelverdier.

I sak 12/20 behandlet utvalget sak som omhandlet prosessen vedrørende etablering av omsorgstuen på Ramberg, og fattet følgende vedtak i møte 8.6.20:

Kontrollutvalget viser til kommunelovens §13-1, 3. ledd hvor kommunedirektøren skal Påse at saker som legges frem for folkevalgte organ er forsvarlig utredet.

Kontrollutvalget viser blant annet til gjennomført tomtekjøp vedrørende omsorgstun Ramberg, og vurderer det slik at det ikke har vært gjennomført en forsvarlig saksbehandling.

Orienteringer/andre saker:

- ✓ Årsrapport 2019
- ✓ Budsjettramme 2021 for kontrollutvalgets virksomhet
- ✓ Engasjementsbrev KomRev Nord
- ✓ Fylkesmannen – samordnet tilsyn
- ✓ Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighetserklæring
- ✓ Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring

Ramberg, den 11. februar 2021

Raymond Abelsen
leder

Stein Iversen
nestleder

Krisitne Friis
medlem

Wenche Arntzen
medlem

Fridhild Sæthre
medlem