Kontrollutvalget
Sør - Varanger kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

MØTEPROTOKOLL

Dato: 26. mai 2020 **Tid:** 10.00 – 12.35
Sted: Rådhuset, møterom Kommunestyresalen

Disse møtte i utvalget
Knut Mortensen, Arne Liaklev, Anne Flaatten meldt forfall og Ida Jørstad møtte for henne, Gunn Inger Svane meldt forfall og Miriam Lunke møtte for henne. Morten Gaalasen meldt forfall, og ikke mulig for vara å møte.

Ellers møtte
Fra sekretariatet møtte Lene Harila
Rådmann Nina Bordi under sak 12/20
Fung. ordfører Pål Gabrielsen under sak 12/20
Fagleder for økonomi og adm ministrasjon Ulf Olsen, havna under sak 15/20
Havnesjef Eivind Gade-Lundlie under sak 15/20
På lyd/bilde Solveig Pedersen, Vefik IKS
På lyd/bilde Aud Oppgård, Vefik IKS
Økonomisjef Svanhild Apeland under sak 9/20 – 10/20 og videre sak 13/20 – 16/20

Innkalling
Innkalling ble sendt ut 18. mai 2020.

Saksliste
Saksliste og saker ble sendt ut 18. mai. Sak 15/20 ble sendt ut 20. mai. Vedlegg til sak 13/20 ble sendt pr post fra sekretariatet 15. mai.

SAKER TIL BEHANDLING:

Sak nr.	Sak
9/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
10/20	Godkjenning av protokoll fra møte 17. februar 2020

11/20	Orienteringer: 1. Vedtak sak 5/20 Årsmelding for KU 2. Melding om vedtak i kommunestyret - Årsmelding 2019 for kontrollutvalget 3. Vedtak sak 6/20 Oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjoner 4. Melding om vedtak fra kommunestyret - Oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjoner 2017 – 2019 5. Vedtak sak 7/20 Valg av revisjon for Sør-Varanger kommune 6. Melding om vedtak i kommunestyret – Valg av revisjon for Sør-Varanger kommune 7. Melding om vedtak i kommunestyret – ajourførte vedtekter for Kontrollutvalgan IS 8. E-post fra kommune vedrørende dialog mellom rådmann og kontrollutvalgets leder i enkeltsaker og spørsmål
12/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering for Sør-Varanger kommune
13/20	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2019
14/20	Kontrollutvalgets uttalelse til Barentshallen KF sitt særregnskap 2019
15/20	Kontrollutvalgets uttalelse til Kirkenes Havn Sør-Varanger KF sitt særregnskap 2019
16/20	Skatteregnskapet 2019 for Sør-Varanger kommune
17/20	Eventuelt

Sak 9/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Sekretariatets forslag til vedtak:
Innkalling og saksliste til møte 26. mai 2020 godkjennes.

Sak nr.	Sak
9/20	Godkjenning av innkalling og saksliste
10/20	Godkjenning av protokoll fra møte 17. februar 2020

11/20	Orienteringer: 1. Vedtak sak 5/20 Årsmelding for KU 2. Melding om vedtak i kommunestyret - Årsmelding 2019 for kontrollutvalget 3. Vedtak sak 6/20 Oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjoner 4. Melding om vedtak fra kommunestyret - Oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjoner 2017 – 2019 5. Vedtak sak 7/20 Valg av revisjon for Sør-Varanger kommune 6. Melding om vedtak i kommunestyret – Valg av revisjon for Sør-Varanger kommune 7. Melding om vedtak i kommunestyret – ajourførte vedtekter for Kontrollutvalgan IS 8. E-post fra kommune vedrørende dialog mellom rådmann og kontrollutvalgets leder i enkeltsaker og spørsmål
12/20	Risiko- og vesentlighetsvurdering for Sør-Varanger kommune
13/20	Kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap 2019
14/20	Kontrollutvalgets uttalelse til Barentshallen KF sitt særregnskap 2019
15/20	Kontrollutvalgets uttalelse til Kirkenes Havn Sør-Varanger KF sitt særregnskap 2019 (ETTERSENDES)
16/20	Skatteregnskapet 2019 for Sør-Varanger kommune
17/20	Eventuelt

Vedtak, enstemmig:
Sak 9/20 – 10/20 og videre sak 15/20 og sak 13/20 - 16/20 behandles av praktiske årsaker først i møtet, deretter kommer sak 12/20 og sak 17/20. Innkalling og saksliste til møte 26. mai godkjennes slik den foreligger utover dette.

Sak 10/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 17. FEBRUAR 2020

Sekretariatets forslag til vedtak:
Protokoll fra møte 17. februar 2020 godkjennes.

Vedtak, enstemmig
Protokoll fra møte 17. februar 2020 godkjennes.

SAK 11/20 ORIENTERINGER

1. Vedtak sak 5/20 Årsmelding for KU
2. Melding om vedtak i kommunestyret - Årsmelding 2019 for kontrollutvalget
3. Vedtak sak 6/20 Oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjoner
4. Melding om vedtak fra kommunestyret - Oversikt over gjennomførte forvaltningsrevisjoner 2017 – 2019
5. Vedtak sak 7/20 Valg av revisjon for Sør-Varanger kommune
6. Melding om vedtak i kommunestyret – Valg av revisjon for Sør-Varanger kommune
7. Melding om vedtak i kommunestyret – ajourførte vedtekter for Kontrollutvalgan IS
8. E-post fra kommune vedrørende dialog mellom rådmann og kontrollutvalgets leder i enkeltsaker og spørsmål

Sekretariatets forslag til vedtak:
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Vedtak, enstemmig
Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Sak 12/20 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatets forslag til vedtak:
Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber VEFIK IKS utarbeide helhetlig risikovurdering 2019 – 2023 som forventes ferdig høst 2020.

Vedtak, enstemmig:
Kontrollutvalget slutter seg til prosessen skissert i saksframlegg, og ber VEFIK IKS utarbeide helhetlig risikovurdering 2019 – 2023 som forventes ferdig høst 2020.

Sak 13/20 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KOMMUNENS ÅRSREGNSKAP 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SØR – VARANGER KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2019

Kontrollutvalget
Sør - Varanger kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Kontrollutvalget har i møte 26. mai 2020, sak 14/19, behandlet Sør – Varanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, rådmannens beretning og revisjonsberetningen datert 15. april 2020.

Revisor har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Sør – Varanger kommunes driftsregnskap viser en sum til fordeling drift på kr 679 804 631 og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Vest – Finnmark kommunerevisjon IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og avlagt revisjonsberetning 14. mai 2020.

Kontrollutvalget mener at regnskap og årsberetning gir et riktig bilde av kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019. Regnskapet gir også inntrykk av en betryggende regnskapsførsel og god overordnet kontroll med kommunens økonomi.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for 2019 slik de er avlagt.

Vedtak, enstemmig:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE OM SØR – VARANGER KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte 26. mai 2020, sak 14/19, behandlet Sør – Varanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2019.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte regnskapet, rådmannens beretning og revisjonsberetningen datert 15. april 2020.

Revisor har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget. Kontrollutvalget har fått alle de opplysninger og dokumenter som de har bedt om.

Sør – Varanger kommunes driftsregnskap viser en sum til fordeling drift på kr 679 804 631 og et regnskapsmessig resultat i balanse.

Vest – Finnmark kommunerevisjon IKS har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og avlagt revisjonsberetning 14. mai 2020.

Kontrollutvalget mener at regnskap og årsberetning gir et riktig bilde av kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.2019. Regnskapet gir også inntrykk av en betryggende regnskapsførsel og god overordnet kontroll med kommunens økonomi.

Kontrollutvalget anbefaler kommunestyret å godkjenne regnskap og årsberetning for 2019 slik de er avlagt.

Sak 14/20 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BARENTSHALLENE KF SITT SÆRREGNSKAP FOR 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BARENTSHALLENE KF SITT SÆRREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte 26. mai 2020 gitt en uttalelse til særregnskapet for Barentshallene KF for 2019. Uttalelsen er gitt på bakgrunn av særregnskapet 2019, foretakets årsrapport og revisors beretning av 29. april 2020.

Driftsregnskapet er avsluttet i balanse og viser et netto driftsresultat på 1 263 289,70 kr og et regnskapsmessig merforbruk på 862 263,30 kr.

Revisors beretning er avgitt med forbehold om følgende forhold:

Konklusjon med forbehold om særbudsjett

- Barentshallene KF har et regnskapsmessig merforbruk i driftsregnskapet på 862 263 kr. Det vil si ett overskudd før strykninger. Det er avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk med 2 125 553 kr, men det er kun budsjettert med 215 600 kr. Den kan ikke dekkes inn mer enn budsjettert.

Konklusjon om årsberetningen

- Årsberetningen tilfredsstiller ikke alle krav som stilles i kommunelovens § 48 nr. 5.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Barentshallene KFs særregnskap for 2019 og anbefaler særregnskapet godkjent slik det foreligger.

Vedtak, enstemmig:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL BARENTSHALLENE KF SITT SÆRREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte 26. mai 2020 gitt en uttalelse til særregnskapet for Barentshallene KF for 2019. Uttalelsen er gitt på bakgrunn av særregnskapet 2019, foretakets årsrapport og revisors beretning av 29. april 2020.

Driftsregnskapet er avsluttet i balanse og viser et netto driftsresultat på 1 263 289,70 kr og et regnskapsmessig merforbruk på 862 263,30 kr.

Revisors beretning er avgitt med forbehold om følgende forhold:

Konklusjon med forbehold om særbudsjett

- Barentshallene KF har et regnskapsmessig merforbruk i driftsregnskapet på 862 263 kr. Det vil si ett overskudd før strykninger. Det er avsatt til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk med 2 125 553 kr, men det er kun budsjettert med 215 600 kr. Den kan ikke dekkes inn mer enn budsjettert.

Konklusjon om årsberetningen

- Årsberetningen tilfredsstiller ikke alle krav som stilles i kommunelovens § 48 nr. 5.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Barentshallene KFs særregnskap for 2019 og anbefaler særregnskapet godkjent slik det foreligger.

Sak 15/20 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KIRKENES HAVN SØR-VARANGER KF SITT SÆRREGNSKAP FOR 2019

Sekretariatets forslag til vedtak:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KIRKENES HAVN SØR-VARANGER KF SITT SÆRREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte 26. mai gitt en uttalelse til særregnskapet Kirkenes Havn Sør-Varanger KF for 2019. Uttalelsen er gitt på bakgrunn av særregnskapet 2019, foretakets årsberetning av 23. april 2020 og revisors beretning av 18. mai 2020.

Driftsregnskapet er avsluttet i balanse og viser et netto driftsresultat på
3 166 493,17 kr og et regnskapsmessig balanse.

Revisors beretning er avgitt med forbehold om følgende forhold:

Konklusjon med forbehold om særbudsjett

Kirkenes havn Sør-Varanger KF interne kontroll har gjennom 2020 vært mangelfull på en rekke områder når det gjelder budsjett. Hverken opprinnelig budsjett vedtatt i kommunestyret eller budsjettreguleringer foretatt politisk eller administrativt, er lagt inn i kommunens regnskapssystem.

Kirkenes Havn Sør-Varanger KF har ikke etterkalkyler for beregning av gebyrer på områder som er underlagt bestemmelser om selvkost som øvre grense for brukerbetaling. Det er i særregnskapet samlet avsatt 3 258 114 kr til bundne fond og samlet bokført saldo på disse fondene er pr 31.12.19 kr 0. På grunn av disse manglene har ikke revisor kunne innhente tilstrekkelig revisjonsbevis for vurdering av gebyrfastsettelse og riktighet av selvkostfondene.

Kirkenes Havn Sør-Varanger KF har ikke avgitt ett fullstendig særregnskap for 2019, da det ikke er framlagt investeringsregnskap. Investeringsregnskapet i perioden har vært en del kommunens investeringsregnskap.

Særregnskapet mangler videre pliktige noteopplysninger om foretakets pensjonsforpliktelser, jmf § 13 i forskrift om årsregnskap og årsberetning. Dette er også en del av kommunens ordning.

Konklusjon om årsberetningen

Årsberetningen inneholder ikke redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten slik kommuneloven pålegger.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Kirkenes Havn Sør-Varanger KFs særregnskap for 2019 og anbefaler særregnskapet godkjent slik det foreligger.

Vedtak, enstemmig:

KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KIRKENES HAVN SØR-VARANGER KF SITT SÆRREGNSKAP FOR 2019

Kontrollutvalget har i møte 26. mai gitt en uttalelse til særregnskapet Kirkenes Havn Sør-Varanger KF for 2019. Uttalelsen er gitt på bakgrunn av særregnskapet 2019, foretakets årsberetning av 23. april 2020 og revisors beretning av 18. mai 2020.

Driftsregnskapet er avsluttet i balanse og viser et netto driftsresultat på
3 166 493,17 kr og et regnskapsmessig balanse.

Revisors beretning er avgitt med forbehold om følgende forhold:

Konklusjon med forbehold om særbudsjett

Kirkenes havn Sør-Varanger KF interne kontroll har gjennom 2020 vært mangelfull på en rekke områder når det gjelder budsjett. Hverken opprinnelig budsjett vedtatt i kommunestyret eller budsjettreguleringer foretatt politisk eller administrativt, er lagt inn i kommunens regnskapssystem.

Kirkenes Havn Sør-Varanger KF har ikke etterkalkyler for beregning av gebyrer på områder som er underlagt bestemmelser om selvkost som øvre grense for brukerbetaling. Det er i særregnskapet samlet avsatt 3 258 114 kr til bundne fond og samlet bokført saldo på disse fondene er pr 31.12.19 kr 0. På grunn av disse manglene har ikke revisor kunne innhente tilstrekkelig revisjonsbevis for vurdering av gebyrfastsettelse og riktighet av selvkostfondene.

Kirkenes Havn Sør-Varanger KF har ikke avgitt ett fullstendig særregnskap for 2019, da det ikke er framlagt investeringsregnskap. Investeringsregnskapet i perioden har vært en del kommunens investeringsregnskap.

Særregnskapet mangler videre pliktige noteopplysninger om foretakets pensjonsforpliktelser, jmf § 13 i forskrift om årsregnskap og årsberetning. Dette er også en del av kommunens ordning.

Konklusjon om årsberetningen

Årsberetningen inneholder ikke redegjørelse for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten slik kommuneloven pålegger.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ikke merknader til Kirkenes Havn Sør-Varanger KFs særregnskap for 2019 og anbefaler særregnskapet godkjent slik det foreligger.

SAK 16/20 SKATTEREGNSKAPET 2019 FOR SØR-VARANGER KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak:
Skatteoppkrevers årsrapport tas til orientering.

Vedtak, enstemmig:
Skatteoppkrevers årsrapport tas til orientering.

Kontrollutvalget
Sør - Varanger kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

SAK 17/20 EVENTUELT

Til neste møte ønskes en orientering fra rådmann om sykefravær i barnevernstjenesten. Videre ber KU om rapporten fra HEMIS fra august 2019, og kontrollutvalget vil ha en grundig orientering og alt av opplysninger, også taushetsbelagte opplysninger, som omhandler situasjonen innen sektoren.

KU ønsker også en orientering om den eksterne kompetansen som er tatt bruk ved konflikthåndtering, og hvordan dette arbeidet foregår. KU er ønsker også en orientering om rektruttering og bemanning.

Med bakgrunn i orienteringssak nr 8 forfatter sekretariaet på vegne at kontrollutvalget en epost til ordfører/administrasjon vedrørende administrasjonssjefen plikt til å møte i kontrollutvalget.

Invitasjon til være med på årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn – på grunn av COVID-19 blir årets årsmøte i FKT elektronisk, og det er gått en invitasjon til ledere i kontrollutvalg. Arne Liaklev deltar på dette på vegne av kontrollutvalget i Sør-Varanger.

Vefik IKS v/Aud Oppgår orientere om at de ikke har mottatt en oppsigelse fra Sør-Varanger kommune. Det er kun representantskapet som kan si opp medlemskommuner og de har møte i august. Pr i dag betaler Sør-Varanger kommune sine forpliktelser og Vefik IKS gjennomfører sine oppgaver i kommunen. Utover dette er situasjonen uavklart, og revisjonen finner det vanskelig å planlegge oppgaver. Kontrollutvalget finner situasjonen lite tilfredsstillende og ønsker en avklaring på dette raskest mulig. Rådmannen bes komme i neste møte og avklare hva som skjer i denne saken, og også hvorfor kommunen ikke har sagt opp sin avtale i VEFIK IKS, og når en planlegger å gå over i KomRev NORD IKS.

Kontrollutvalget
Sør - Varanger kommune

Kontrollutvalgan IS
Saksbehandler: Lene Harila

Knut Mortensen
Kontrollutvalgsleder

Lene Harila
sekretariatet