

KONTROLLUTVALGET

KONTROLLUTVALGET

KARASJOKI KOMMUNE

KARASJOK KOMMUNE

ÅRSMELDING 2014

ÅRSMELDING 2014



KONTROLLUTVALGET I KARASJOK KOMMUNE

ÅRSMELDING 2014

1. UTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har i 2014 hatt følgende sammensetning:

Medlem:

AP, SP; FI: SaB

Anna Ravna Gaup

Tore-Jan Gjerpe

Ragnhild Varsi Dahl (nestleder)

Vara:

Marit Kirsten Anti Gaup

Anders Somy jr.

Klemet Amund Eira

Are Nedrejord

Jan Helge Soleng

Ole Bartnes

Medlem:

KI, V; H,

Ingvald Laiti (leder)

Toralf Henriksen

Vara:

Aile Javo

Anna Ragnhild Balto

Eli Ristin Nergår

2. UTVALGETS FORMÅL

Kontrollutvalget er etter forskrift 2004-06-15 nr. 905 kommunestyrets kontrollorgan.

Kontrollutvalgets oppgaver er i utgangspunktet gitt i kommunelovens 77, og i forskrift om kontrollutvalg av 15. 06.2004, men kommunestyret kan konkret be utvalget utføre særskilte tilsynsoppgaver på sine vegne. Utvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

3. UTVALGETS OPPGAVER

3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal også avgi uttalelse til kommunens årsregnskap, og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i forskriftens Kap. 5. Kontrollutvalget skal herunder utrede behov for og planlegge og bestille forvaltningsrevisjonsarbeid og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjonsprosjekt til kommunestyret.

3.3 Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontroll, planen skal vedtas av kommunestyret.

3.4 Særlige oppgaver

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets ”påse-ansvar” tilsier at dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig, har de en plikt til å foreta seg noe for å bringe forholdene i orden.

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme skal følge formannskapet innstilling til kommunestyret.

4. MØTER

Møtene i kontrollutvalget fastsettes av utvalget i møteplan, og ut over dette i samarbeid mellom kontrollutvalgsleder og sekretariatet. Sekretariatet setter opp sakliste for møtene i samarbeid med leder. Kommunestyret v/ordfører holdes løpende orientert om kontrollutvalgets virksomhet gjennom møteinnkallinger og møteutskrift fra utvalgets møter.

Kontrollutvalgets møter er etter lovendring 1. juli 2013, åpne for publikum, men kan lukkes under behandling av enkeltsaker etter særskilt vedtak i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Karasjok kommune har i 2014 avholdt 4 møter og behandlet 21 saker. Protokoll fra møtene oversendes kommunestyret som referatsak.

Rådmann og eller ordfører har deltatt på flere av kontrollutvalgets møter og orientert i enkeltsaker.

4.1 Kontrollutvalgets ressurser

Sekretariat

Kontrollutvalget har sekretariatsbistand fra KUSEK IKS. Selskapet ble etablert i 2007 og har siden da levert tjenester til Karasjok kommunes kontrollutvalg og kontrollutvalgene i 9 andre kommuner i Vest-Finnmark. Sekretariatet skriver saksfremstillinger, bistår kontrollutvalget i praktisk tilrettelegging og oppfølging av møter, utarbeider forslag til plan for forvaltningsrevisjon, samt vedtaksoppfølging. I det løpende arbeidet er sekretariatet bindeledd mellom utvalg og revisjonsselskap og utfører oppgaver på vegne av kontrollutvalget.

4.2

Revisjon

Karasjok kommune er medeier i Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS, (VEFIK IKS) og har avtale med selskapet om levering av revisjonstjenester, både når det gjelder regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. VEFIK IKS er et revisjonsselskap som er eid av Karasjok kommune og 9 andre kommuner i Vest-Finnmark.

4.3

Økonomi

Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven pålagt å utarbeide budsjettforslag for kontroll- og tilsynsvirksomhet i kommunen. I dette ligger budsjett tall både for andel revisjonsutgifter, andel sekretariatstjenester og kontrollutvalgets egen drift. Forslaget som er fremmet av kontrollutvalget har fått tilslutning fra kommunestyret. Budsjettforslagene tar utgangspunkt i normal drift med lovpålagt regnskapsrevisjon og planlagt forvaltningsrevisjon, men rommer i liten grad mulighet for særoppdrag eller ekstra bestillinger fra kommunestyret.

5. SAKER

5.1 Regnskap og årsmelding

Kontrollutvalget behandlet i møte 12. mai 2014, sak 8/2014, Karasjok kommunes årsregnskap for 2013 med grunnlag i kommunens avlagte årsregnskap, rådmannens årsmelding revisjonsberetning og supplerende opplysninger gitt av kommuneadministrasjonen og kommuneansvarlig revisor.

Kontrollutvalget bemerket i sin uttalelse til kommunestyret at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av at Investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik. Det fins vedtak om budsjettreguleringer som ikke er regulert inn i det avlagte regnskapet. Investeringsregnskapet viser ingen av de vedtatte reguleringene, kun opprinnelig budsjett.
- Videre er det forbehold om årsberetningen: Det er avvik mellom administrasjonssjefens årsberetning og investeringsregnskapet når det gjelder budsjett da de vedtatte budsjettreguleringer ikke er kommet med i det avlagte regnskapet.
- Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har i nummerert revisorbrev nr. 5, datert 15.april 2014 rapportert med henvisning til forskrift om revisjon § 4 at det i forbindelse med revisjon av regnskapet for 2013 i Karasjok kommune er avdekket følgende avvik:

Kontrollutvalget i Karasjok kommune

O Det har i 2013 ikke vært tilfredsstillende internkontroll på alle områder i kommunen. Dette gjelder blant annet avstemminger, investeringer, budsjettreguleringer, kontanthåndtering.

Kontrollutvalgets uttalelse i forhold til Karasjok kommunes regnskap og årsmelding 2013, ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet, i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Kontrollutvalget har i 2014 mottatt ett nummerert brev (revisorbrev nr. 5, datert 15.04.14), fra revisjonen som vedrører regnskap 2013. Brevet er behandlet som egen sak, og revisors påpekninger ble synliggjort i kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap.

I tillegg har kontrollutvalget mottatt ett revisorbrev (revisorbrev nr. 6, datert 16.07.14) etter at kommuneregnskapet var behandlet. Brevet påpekte at:

«Revisjonen har ikke mottatt kontrolloppstilling for 2013 (RF 1022B). Frist for innsendelse til Skattekontoret var 31. mai 2014.»

Revisorbrevet har i utgangspunktet tilknytning til revisjonsåret 2013, og skulle derfor ideelt sett vært knyttet til kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap for 2013. Imidlertid er kommunens frist for innsendelse til Skattekontoret den 31. mai lenge etter revisjonens frist for avleggelse av revisjonsberetning, og forholdet har av den grunn ikke vært mulig å få påpekt i revisjonsberetningen som danner grunnlaget for kontrollutvalgets uttalelse.

Kontrollutvalget behandlet revisorbrevet i sak 17/2014 og vedtok følgende:

«Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 6 fra VEFIK IKS datert 16.7.2014 vedr. Karasjok kommune til etterretning.

Kontrollutvalget ber revisjonen å ha fortsatt oppmerksomhet på det påpekte forholdet, og legger til grunn at kontrollutvalget blir gjort kjent med et eventuelt fortsatt avvik.»

5.2 Forvaltningsrevisjon

I henhold til forskrift om kontrollutvalg, kapittel 5 Har kontrollutvalget følgende oppgaver i forhold til forvaltningsrevisjon:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyret eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapportene om forvaltningsrevisjonen følges opp»

Utvalget foretok i 2014 på oppdrag fra kommunestyret en undersøkelse med vurdering av kommunens IKT kjøp i perioden 2008 – 2012. Kontrollutvalget behandlet saken i møte den 12.05.14, sak 9/2014, og fattet følgende vedtak med innstilling til kommunestyret:

«Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kontrollutvalget har av Kommunestyret i Karasjok i møte den 21.03.13 (sak 13/18) fått følgende vedtak-/bestilling. "Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre kontroll av IKT kjøpene i perioden 2008 – 2012". På bakgrunn av dette har kontrollutvalget gjennomført kontroll og kommet frem til følgende konklusjon:

- Ansvar for at lov om offentlig innkjøp følges ligger hos rådmann.
- Kun et fåtall av IKT innkjøpene i perioden anses å ha blitt utført iht lov om offentlig anskaffelser.
- Innkjøpene hos selskapet IT Nord er foretatt iht. en løpende kontrakt, men kontrakten anses å være i strid med lovens krav mht. inngåelse og tidsramme.
- Innkjøp fra øvrige IT forhandlere har vært direkte kjøp til en samlet sum som ligger over kommunens eget forbud mot direktekjøp over kr 75 000, forskriftens krav om forbud om

Kontrollutvalget i Karasjok kommune

direktekjøp over kr. 100.000.
Konkurransespektet er ikke synliggjort.

- Kontrollutvalget mener innkjøpspraksis innenfor IKT områdene må endres drastisk. Formalia ved innkjøp må ivaretas og det må synliggjøres at anskaffelser skjer på en samfunnstjenlig måte.
- Kontrollutvalget vil allikevel påpeke at vi gjennom våre undersøkelser og samtaler med både tidligere og vikarierende rådmann, samt IKT leder, har grunn til å anta at kjøp av utstyr og tjenester innenfor IKT området har vært basert på en høy grad av ansvarlighet og bevissthet om « den beste pris prinsipp»
- Kontrollutvalget har ingen informasjon som tilsier at de påpekte lovbrudd har ført til at Karasjok kommune har hatt kostnader utover det normale. Karasjok kommune er i dag en av de kommunene i regionen med lavest kostnad på IKT sektoren

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets undersøkelse i IKT Kjøp i perioden 2008-2012, og ber administrasjonssjefen omgående iverksetter følgende: Administrasjonssjefen bes om å sørge for at fastsatte rutiner og at Lov om offentlige anskaffelser følges i Karasjok kommune.»

Kontrollutvalget vedtok i møte den 17.11.14 i sak 21/2014 oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt Økonomistyring i Karasjok kommune, etter gjeldende plan for forvaltningsrevisjon. Prosjektet var ikke ferdigstilt ved årets utgang.

5.3 Selskapskontroll

«Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesse i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.»

Kontrollutvalget vedtok i møte den 20.10.14, sak 14/2012 oppstart av selskapskontroll ved Interkommunalt Arkiv IKS etter gjeldende plan for selskapskontroll. Kontrollen koordineres om

mulig med øvrige eierkommuner. Kontrollen er godt i gang, men var ikke ferdigstilt ved utgangen av året.

5.4 Revisjonstjenester/ tilsyn med revisjon

Kontrollutvalget i Karasjok kommune bestiller revisjonstjenestene hos Vest- Finnmark Kommunerevisjon IKS, (VEFIK IKS), som er et interkommunalt revisjonsselskap om eies av Karasjok kommune og 9 andre kommuner i Vest-Finnmark.

Gjennom skriftlig og muntlig informasjon fra revisjonen gjennom året, fører kontrollutvalget tilsyn med at revisjonsarbeidet er forsvarlig.

5.5 Særlige oppgaver

Kontrollutvalget behandlet kommunens kontroll- og tilsynsbudsjett for 2015 i møte 20.10.14 under sak 15/2014. Budsjettet, med en netto driftsramme på kr. 870 000,-, ble foreslått som budsjett for kontroll og tilsyn i Karasjok kommune for 2015, og oversendt til kommunens videre budsjettbehandling.

6. ARBEIDET I UTVALGET

Kontrollutvalget fatter i det vesentlige sine beslutninger med bakgrunn i fremlagte saker som er utredet av revisjonen og eller sekretariatet. I noen saker er utvalget inne i saken i en tidlig fase og vedtar nærmere premisser som skal legges til grunn i den videre saksbehandling.

I tillegg til lovpålagte saker og andre saker initiert av utvalget selv, behandles ulike henvendelser fra innbyggere, politikere eller andre. Kontrollutvalget tar stilling til om den enkelte henvendelse betraktes å være sak for utvalget, og eventuell oppfølging av denne.

Som et ledd i tilsynsfunksjon har utvalget innført å innkalle rådmann til møtene for å orientere og svare på spørsmål fra de ulike forvaltningsområder og om aktuelle tema. Rådmannen har, etter bestilling fra kontrollutvalget, hatt orienteringssaker i samtlige av kontrollutvalgets møter i 2014.

6.1 Sekretariatstjeneste

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget ivaretas av KUSEK IKS.

Kontrollutvalget i Karasjok kommune

Selskapet eies av kommunene Hasvik, Loppa, Alta, Kvalsund, Hammerfest, Måsøy, Nordkapp, Porsanger, Karasjok og Kautokeino. Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Sekretariatet er også tillagt ansvaret for at vedtatte selskapskontroller blir gjennomført.

6.2 Annet

Norges kommunerevisorforening arrangerer årlig en todagers konferanse for kontrollutvalg på Clarion Hotell Gardermoen. Konferansen har stor deltakelse fra hele landet og er en informasjons- og inspirasjonskilde for kontrollutvalgene. Karasjok kommunes kontrollutvalg var i 2014 representert på konferansen med medlem Toralf Henriksen.

Avslutning:

I tillegg til en oppsummering av årets aktivitet, anser kontrollutvalget årsmeldingen som et dokument for å informere om utvalget og dets virksomhet.

Kontrollutvalgets arbeid har behov for et godt samarbeid med kommunestyret og kommuneadministrasjonen for å fungere optimalt.

Målet om å være uavhengig i sitt arbeid anser kontrollutvalget å ha ivaretatt på en god måte. I utvalgsmøtene er det tilsynsperspektivet som i stor grad styrer diskusjonene og vedtak, mens partipolitiske hensyn legges til side. Utvalget er ikke en arena for politisk omkamp og har vært bevisst på problemstillinger knyttet til dette. På denne måten håper kontrollutvalget å være med å bygge opp tilliten hos innbyggerne, til det politiske system, og til kommunen som velferdsprodusent.

Karasjok 11. mars 2015

Ingvald Laiti

leder