

KONTROLLUTVALGET

KONTROLLUTVALGET

KARASJOK^IKOMMUNE

KARASJOK KOMMUNE

ÅRSMELDING 2015

ÅRSMELDING 2015



KONTROLLUTVALGET I KARASJOK KOMMUNE

ÅRSMELDING 2015

Kontrollutvalget har frem til konstituering av nytt utvalg i 2015 hatt følgende sammensetning:

Medlem:

AP, SP; FI: SaB

Anna Ravna Gaup

Tore-Jan Gjerpe

Ragnhild Varsi Dahl (nestleder)

Vara:

Marit Kirsten Anti Gaup

Anders Somby 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 Nergård

Etter kommunestyrets valg av nytt utvalg for perioden 2015-2019 har utvalget følgende sammensetning:

Medlem:

SP, Krf

Anne-Marit Eira Anti (leder)

Nils Rolf Johnsen

Gunn Anita Skoglund Sara

Vara:

Leif Petter Grønmo

Ole Bartnes

Anders Nils Utsi

Gudrun Balto

Ruth Somby

Medlem:

AP/SáB/H/JL:

Jan Egil Høgden

Trond P. Biti (nestleder)

Vara:

Karen Utsi Sara

Svein Hansen

Eldbjørg Mathisen

Leif Balto

Nyvalgt kontrollutvalg hadde ingen møter i 2015.

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

Kontrollutvalget i Karasjok kommune

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 formannskapetets 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 2015 avholdt 3 møter og behandlet 22 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, 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 19. mai 2015, sak 11/2015, Karasjok kommunes årsregnskap for 2014 med grunnlag i kommunens avlagte årsregnskap, rådmannens årsmelding revisjonsberetning og supplerende opplysninger gitt av kommuneadministrasjonen og kommuneansvarlig revisor.

Kontrollutvalget i Karasjok kommune

Kontrollutvalget bemerket i sin uttalelse til kommunestyret at:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning, som følge av at Investeringsregnskapet og finansieringstransaksjonene i det avlagte driftsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik Videre er det merknader på andre forhold. Tidligere innfridde startlån er benyttet til videre utlån. Disse midlene skal kun brukes til nedbetaling av egne lån.

Kontrollutvalgets uttalelse i forhold til Karasjok kommunes regnskap og årsmelding 2014, ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet, i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Nummerert brev fra kommunerevisjonen: Kontrollutvalget behandlet innkommet nummerert brev nr. 7 fra kommunerevisjonen i sak 20/2015 den 28.09.15. Revisor viste i brevet til at:

«revisjonen har ikke mottatt kontrolloppstilling for 2014 (RF 1022B). Frist for innsendelse til Skattekontoret var 31. mai 2015».

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i saken: *«Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 7 datert 25.6.2015 fra Vefik IKS til etterretning.*

Kontrollutvalget ser alvorlig på de opplysninger som fremkommer i det nummererte brevet, og ber revisjonen om å ha særlig oppmerksomhet gjennom den løpende revisjon på de påpekte forhold.»

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»

Kontrollutvalget vedtok i møte den 19.05.15 i sak 13/2015 oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt Rutiner for internkontroll, etter gjeldende plan for forvaltningsrevisjon. Revisjonen har i løpet av høsten 2015 levert rapport fra dette prosjektet samt forvaltningsrevisjonsrapport om Økonomistyring. Disse var ikke behandlet i utvalget ved årets slutt og vil bli behandlet i første møte 2016.

I tillegg vedtok kontrollutvalget oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Offentlige anskaffelser* i sak 21/2015 den 28.09.15. Dette prosjektet var ikke ferdigstilt ved utgangen av året.

Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjoner:

Kontrollutvalget behandlet i møte 19.05.15 følgende to oppfølgingssaker fra tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter: Sak 12/2015 Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Sosialtjenesten og NAV Karasjok:

Saken ble oversendt kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret viser til kontrollutvalgets rapportering vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak 78/13 i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapport Sosialtjenesten og NAV Karasjok, og rådmannens skriftlige redegjørelse i saken. Kommunestyret registrerer med tilfredshet at de fleste punktene i kommunestyrets vedtak 78/13 er fulgt opp av administrasjonen. Det er imidlertid ikke igangsatt arbeid med å etablere et brukerutvalg for NAV Karasjok slik kommunestyret har bestemt i vedtakets punkt 4. Kommunestyret ber rådmannen om snarest å igangsette arbeidet med å etablere et brukerutvalg for NAV Karasjok, og fremlegge resultatet av dette for kommunestyret innen utgangen av 2015.»

Sak 16/2015 Oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon *Tilpasset opplæring og tidligere innsats:*

Kontrollutvalget i Karasjok kommune

Kontrollutvalget vurderte opplysninger fra kommunen slik at oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 79/13 i all hovedsak er iverksatt, og fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten *Tilpasset opplæring og tidligere innsats til etterretning.*»

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.»

Selskapskontroll ved Interkommunalt Arkiv Finnmark IKS etter gjeldende plan for selskapskontroll er under gjennomføring. Kontrollen koordineres med øvrige eierkommuner i Vest-Finnmark. Kontrollen var på det nærmeste ferdigstilt ved utgangen av året, og forventes behandlet i første møte i 2016.

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.

I 2015 har kontrollutvalget dessuten benyttet revisjonsselskapet KPMG i forbindelse med særskilt prosjekt (se kap. 5.5 nedenfor).

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 2016 i møte 28.09.15 under sak 22/2015. Budsjettet, med en netto driftsramme på kr. 888 000,-, ble foreslått som budsjett for kontroll og tilsyn i Karasjok kommune for 2016, og oversendt til kommunens videre budsjettbehandling.

5.5 Særskilt undersøkelse på oppdrag fra kommunestyret

På ekstraordinært oppdrag fra kommunestyret jfr. sak 14/51 gjennomførte kontrollutvalget i 2015 en gransking av Karasjok kommunes bruk av tildelte ekstraordinære skjønnsmidler til oppfølging av kommunens ofre og pårørende etter Utøya massakren 22.07.11, de såkalte «Utøya midlene».

Kontrollutvalget benyttet revisjonsselskapet KPMG til å foreta granskningen av kommunens disponering av midlene, og benyttet også eksternt faglig kompetanse til gjennomføring av intervju med ofre. Det ble nedsatt en egen arbeidsgruppe hvor også pårørendegruppen var representert for å sammenfatte granskningens funn i en egen rapport.

Arbeidsgruppas rapport med delrapport fra KPMG ble behandlet av kontrollutvalget den 28.09.15 i sak 19/2015. Kontrollutvalget oversendte saken til kommunestyret med følgende vedtak:

«Kontrollutvalget viser til kommunestyrets bestilling i sak 14/51, kontrollutvalgets vedtak i sak 4/2015 og foreliggende rapport fra arbeidsgruppa Kontrollutvalgets gransking av bruken av Utøya midlene i Karasjok med delrapport fra revisjonsselskapet KPMG Evaluering – Bruk av Utøya midler.

Kontrollutvalget slutter seg til rapporten med de konklusjoner som der fremkommer og oversender denne til kommunestyret for videre behandling.

Kontrollutvalget anser med dette å ha slutført sitt oppdrag i henhold til kommunestyrets bestilling i sak 14/51, men finner det naturlig å foreta en oppfølging på et senere tidspunkt avhengig av kommunestyrets behandling av rapporten.»

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.

Kontrollutvalget i Karasjok kommune

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, vært tilstede i samtlige av kontrollutvalgets møter i 2015.

6.1 Sekretariatstjeneste

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget ivaretas av KUSEK IKS.

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 også i 2015 representert på konferansen.

Avslutning:

I tillegg til å være en rapportering 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. mai 2016

Anne-Marit Eira Anti

leder