



Kontrollutvalget i Karasjok kommune
Kárášjoga gielda dákkistanlávdegoddi

Møte nr. 1/2017
24. mai 2017

Arkivkode
4/1 04
Journalnr.
2017/14050-8

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Anne-Marit Eira Anti, leder
	Jan Egil Høgden, medlem
	Leif Petter Grønmo, varamedlem (innkalt som vara for Gunn Anita Skoglund Sara)
Andre:	Vefik IKS: Gøril W. Johansen, regnskapsrevisor og Marielle Ellingsen, forvaltningsrevisor
Fra andre:	Karasjok kommune: Rådmann under sak 02/2017 KUSEK IKS: Rådgiver Aslak Anders Gaup
Forfall:	Trond P. Biti, nestleder Gunn Anita Skoglund Sara, medlem Nils Rolf Johnsen, medlem
Tid:	Onsdag 24. mai, kl. 11.00 – 15.00
Sted:	Karasjok Rådhus, formannskapssalen

Saksliste:

Sak	01/2017	Referater
Sak	02/2017	Årsregnskap og årsmelding 2016 – Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	03/2017	Rapport forvaltningsrevisjon – «Saksbehandling av enkeltvedtak»
Sak	04/2017	Kontrollutvalgets årsmelding 2016
Sak	05/2017	Møte- og aktivitetsplan for 2017

Tilleggssak:

Sak	06/2017	Strategiplan for 2017 – Regnskapsrevisjon - Utsatt til møte 2/17
Sak	07/2017	Oppstart av obligatorisk eierskapskontroll – Selskapskontroll Karasjok kommune

Leder åpnet møtet og ønsket velkommen.

Kontrollutvalget bemerket at innkalling og saksliste ikke er sendt ut tidligere, og ønsker at disse i fremtiden gjøres tilgjengelig tidligere.

Utover dette ble innkallingen godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 01/2017 t.o.m. 05/2017 med tilleggssakene 06/2017 og 07/2017 ble godkjent enstemmig.

Sak 01/17 Referater

Følgende referater forelå:

1. Andre behandling – overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjonen 2017-2020
2. Overordnet analyse og plan for selskapskontroll 2011-/2020

Sekretariatets tilråkning:

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak 02/17 Årsregnskap og årsmelding 2016 – Kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis møtte rådmann og orienterte og svarte på spørsmål om Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2017. Utvalgsmedlemmene fikk årsmelding for 2016 på møtet.

Sekretariatets tilråkning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2016

Kontrollutvalget har i møte 24. mai 2017 behandlet Karasjok kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, rådmannens årsberetning av 22. mars 2017 og revisjonsberetningen av 5. mai 2017.

Rådmannen v/kommunens regnskapsansvarlig, i tillegg til revisor, har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Karasjok kommunes årsregnskap for 2016 viser kr 177 775 007 til fordeling og et regnskapsmessig merforbruk på kr 822 562,-.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Det er ikke gjennomført nødvendige strykninger i driftsregnskapet som ifølge revisjonsberetningen ville hatt en positiv resultateffekt og som ville redusert merforbruket med kr. 822 562, slik at regnskapsmessige resultat ville vært i balanse.
- Revisjonen bemerker også at investeringsregnskapet viser ett vesentlig avvik i forhold til regulert budsjett, mens driftsregnskapet viser tilsvarende avvik på finanstransaksjonene.

Ut fra overnevnte og revisjonsberetningen av 5. mai 2017 har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2016.

Behandling:

Utvalgsleder sammen med kontrollutvalget fremmet ett tilleggsforslag foran siste setning:

For øvrig bemerker kontrollutvalget at regnskapet er avlagt etter fristen 15. februar men at regnskapet i fremtiden bør leveres innen fristen.

Sekretariatets tilråkning med tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2016

Kontrollutvalget har i møte 24. mai 2017 behandlet Karasjok kommunes årsregnskap for 2016. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, rådmannens årsberetning av 22. mars 2017 og revisjonsberetningen av 5. mai 2017.

Rådmannen v/kommunens regnskapsansvarlig, i tillegg til revisor, har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Karasjok kommunes årsregnskap for 2016 viser kr 177 775 007 til fordeling og et regnskapsmessig merforbruk på kr 822 562,-.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at :

- Det er ikke gjennomført nødvendige strykninger i driftsregnskapet som ifølge revisjonsberetningen ville hatt en positiv resultateffekt og som ville redusert merforbruket med kr. 822 562, slik at regnskapsmessige resultat ville vært i balanse.
- Revisjonen bemerker også at investeringsregnskapet viser ett vesentlig avvik i forhold til regulert budsjett, mens driftsregnskapet viser tilsvarende avvik på finanstransaksjonene.

For øvrig bemerker kontrollutvalget at regnskapet er avlagt etter fristen 15. februar men at regnskapet i fremtiden bør leveres innen fristen. Ut fra overnevnte og revisjonsberetningen av 5. mai 2017 har kontrollutvalget ingen merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2016.

Sak 03/17 Rapport forvaltningsrevisjon – «Saksbehandling av enkeltvedtak»

Kontrollutvalget hadde spørsmål til revisjonen om innholdet i rapporten. Revisjonen uttalelse seg om rapporten.

Sekretariatets tilråkning:

1. Kontrollutvalget viser til rapporten « Saksbehandling av enkeltvedtak» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling av enkeltvedtak» til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber administrasjonssjef sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger, herunder:

- Kommunen bør sende ut foreløpige svar dersom et enkeltvedtak ikke kan fattes innen én måned
- Kommunen utarbeider opplæringsprogram for nytilsatte saksbehandlere
- Kommunen skriftliggjør rutiner og prosedyrer på overordnet nivå for å sikre lik kvalitet i saksbehandlingen
- Kommunen utarbeider og tar i bruk maler for underretning om enkeltvedtak

Behandling

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt

Vedtak

1. Kontrollutvalget viser til rapporten «Saksbehandling av enkeltvedtak» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling av enkeltvedtak» til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber administrasjonssjef sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger, herunder:

- Kommunen bør sende ut foreløpige svar dersom et enkeltvedtak ikke kan fattes innen én måned
- Kommunen utarbeider opplæringsprogram for nytilsatte saksbehandlere
- Kommunen skriftliggjør rutiner og prosedyrer på overordnet nivå for å sikre lik kvalitet i saksbehandlingen
- Kommunen utarbeider og tar i bruk maler for underretning om enkeltvedtak

Sak 04/17 Kontrollutvalgets årsmelding 2016

Sekretariatets tilrådning:

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

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Karasjok med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2016 til orientering.

Behandling

Sekretariatet i samråd med kontrollutvalget endret kommunenavn under pkt. 4.2 til Karasjok. Sekretariatets tilråding med de endringer som framkom på møtet ble enstemmig vedtatt

Vedtak

Den fremlagte årsmeldingen med de endringer som framkom på møtet fastsettes som årsmelding for Karasjok kommunes kontrollutvalg for 2016.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Karasjok med følgende innstilling:

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2016 til orientering.

Sak 05/17 Møte- og aktivitetsplan for 2017

Sekretariatets tilråding:

Saken fremlegges uten tilråding

Kontrollutvalget foreslår at neste møte i kontrollutvalget avholdes 2. november 2017.

Behandling

Kontrollutvalget vedtar at neste møte avholdes 2. november 2017.

Vedtak:

Kontrollutvalget neste møte avholdes 2. november 2017

Sak 06/17 Strategiplan for 2017 – Regnskapsrevisjon – Utsatt til møte 2/17

Sekretariatet har etter oppmøtet i kontrollutvalget hvor bare 3 representanter har møtt opp, fått kjennskap til at en av utvalgsmedlemmene antas å være inhabil etter forvaltningslovens fordi vedkommende er i slektskap med en person i rett nedadgående linje i regnskapsavdelingen i kommunen. Kontrollutvalget kan heller ikke behandle saken om vedkommendes habilitet da utvalgets 2 medlemmer for behandling av dette ikke er beslutningsdyktig. Med bakgrunn i disse opplysningene må saken utsettes.

Sekretariatets tilråding:

Saken utsettes

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes

Sak 07/17 Oppstart av obligatorisk eierskapskontroll – Selskapskontroll Karasjok kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Karasjok kommune for 2017-2020, og ber kontrollutvalgssekretariatet gjennomføre generell eierskapskontroll av Karasjok kommunes forvaltning av sine eierinteresser i selskap kommunen har eierskap i jfr. Bestemmelsene i kommunelovens § 77 nr. 5 og nr. 7 samt kontrollutvalgsforskriften Kap. 6 §§ 13-15.

- Kontrollen utføres med utgangspunkt i følgende problemstillinger:
 - Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser i selskapet?
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Synes rutinene å være tilfredsstillende, og blir de fulgt?
 - Hvordan utøves kommunes eierinteresser?
 - Er det i samsvar med KS eierforums anbefalinger for eierstyring?
 - Sikrer kommunen at lovpålagte oppgaver utført av kommunal eide selskap er i hht lov og forskrifter på bl.a VAR-området og revisjon?

Sekretariatet gis fullmakt til å justere evt. tilføye problemstillinger ved behov.

Behandling

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt

Vedtak

Kontrollutvalget viser til plan for selskapskontroll for Karasjok kommune for 2017-2020, og ber kontrollutvalgssekretariatet gjennomføre generell eierskapskontroll av Karasjok kommunes forvaltning av sine eierinteresser i selskap kommunen har eierskap i jfr. Bestemmelsene i kommunelovens § 77 nr. 5 og nr. 7 samt kontrollutvalgsforskriften Kap. 6 §§ 13-15.

- Kontrollen utføres med utgangspunkt i følgende problemstillinger:
 - Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser i selskapet?
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Synes rutinene å være tilfredsstillende, og blir de fulgt?
 - Hvordan utøves kommunes eierinteresser?
 - Er det i samsvar med KS eierforums anbefalinger for eierstyring?
 - Sikrer kommunen at lovpålagte oppgaver utført av kommunal eide selskap er i hht lov og forskrifter på bl.a VAR-området og revisjon?

Sekretariatet gis fullmakt til å justere evt. tilføye problemstillinger ved behov.

Møtet hevet kl. 15.00.

Anne-Marit Eira Anti
Leder av kontrollutvalget

Aslak A. Gaup
Sekretær for kontrollutvalget