



Kontrollutvalget i Karasjok kommune
Kárášjoga gielda dáárkkistanlávdegoddi

Møte nr. 2/2015
19 Mai 2015

Arkivkode
4/1 04
Journalnr.
2015/14041-1

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Ragnhild Varsi Dahl, nestleder
	Tore-Jan Gjerpe, medlem
	Toralf Henriksen, medlem
	Aile Javo, medlem
Andre:	Vefik IKS: Kommuneansvarlig regnskapsrevisor Gøril W. Johansen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Tom Øyvind Heitmann
	Karasjok kommune: økonomisjef Kurt Maurstad
	KUSEK IKS: Sekretær Tor-Otto Gamst
Forfall:	Ingvald Laiti, leder og Anna Ravna Gaup. Medlem
Tid:	Tirsdag 19.mai. 2015 kl. 12:00 – 14:00
Sted:	Karasjok Rådhus, møterom

Saksliste:

Sak	09/15	Godkjenning av protokoll fra møte den 11.03. 2015
Sak	10/15	Referater
Sak	11/15	Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2014 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	12/15	Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Sosialtjenesten og NAV Karasjok
Sak	13/15	Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt Rutiner for internkontroll
Sak	14/15	Strategiplan for regnskapsrevisjon for Karasjok kommune for revisjonsåret 2015 (orientering fra revisjonen)
Sak	15/15	Orientering om revisjonens tidsforbruk i Karasjok kommune.
Sak	16/15	Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon – Tilpasset opplæring og tidligere innsats.
Sak	17/15	Orientering om Utøyasaken ved Tore Jan Gjerpe

Nestleder Ragnhild Varsi Dahl, åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 09/2015 t.o.m.16.2015. ble godkjent enstemmig. Etter anmodning fra Tore-Jan Gjerpe, ble det også ført opp en orienteringssak Sak 17-2015. «Utøya saken».

Sak 09/15

Godkjenning av protokoll fra møte den 11.03. 2015

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte den 11.03.2015 er tidligere sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. Det er ikke fremkommet merknader til utsendt protokoll.

Sekretariatets tilrådning:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte den 11. mars 2015 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte den 19.mai 2015 godkjennes.

Revisjon ved Tom Øyvind Heitmann ønsket protokolert følgende i forhold til protokoll for møte 11. mars 2015:

Til kontrollutvalget i Karasjok kommune

Anmodning om protokolltilførsel

I protokoll fra kontrollutvalgets møte 11. mars 2015 sak 4/2015 framgår det blant annet følgende:

«Leder ga uttrykk for at det er meget beklagelig at kommunerevisjonen ikke har kapasitet til å gjennomføre slike oppdrag for kommunen. Han syntes også at det er svært kritikkverdig at revisjonen først i møtet meddeler dette, særlig når de kort tid i forkant har utarbeidet et utkast til hvordan oppgaven kan utføres og signalisert at de vil påta seg oppdraget».

Revisjonen registrerer at revisjonens begrunnelse for ikke å kunne påta seg oppgaver i forbindelse med granskingen ikke er inntatt i utkastet til protokoll.

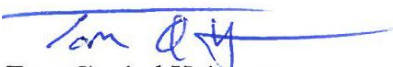
I henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 19 andre ledd første punktum framgår det at oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, «*kan forlange sine uttalelser på møtet protokollert*».

Revisjonen registrerer at den nevnte protokollen ikke ennå er formelt godkjent, og ber om at følgende protokolltilførsel inntas i kontrollutvalgets protokoll fra møte 11. mars 2015 under sak 4/2015: Oversendt sak fra kommunestyret: Gransking av kommunens oppfølging og disponering av skjønnsmidler etter 22.07.11:

Protokolltilførsel

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS er organisert slik at selskapet skal være i stand til å gjennomføre lovpålagt revisjon for de ti kommunene som eier selskapet, herunder Karasjok kommune. Vi viser i den sammenheng til selskapsavtalen § 4 som legger de overordnende rammene for selskapets virksomhet. I avtalen framgår det også at selskapet «*kan*» gjennomføre andre revisjonsoppdrag på vegne av eierkommunene. Dette forutsetter imidlertid at selskapet har kapasitet til å påta seg slike oppdrag (ekstrabestillinger). Den lovpålagte revisjonen består av regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. Eventuelle granskninger (som sak 4/2015 gjelder) er å regne som «*andre revisjonsoppdrag*» og er derfor ikke en del av den lovpålagte revisjon.

Revisjonen var i utgangspunktet innstilt på å ta del i den granskning som sak 04/2015 gjelder. Ulike omstendigheter gjorde det imidlertid slik at den ledige kapasitet som forelå på det tidspunkt revisjonen ble forespurt, senere ikke lengre var til stedet. Revisjonen valgte å informere om dette til et samlet kontrollutvalg på det tidligste tidspunkt dette var mulig, det vil si på møtet 11. mars 2015.



Tom Øyvind Heitmann
oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sak10/15

Referater

Følgende referat forelå:

Referatsak nr. 2/15: Årsrapport for 2014 – Skatteoppkreveren i Karasjok kommune.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Referatsakene tas til orientering.

Sak11/15

Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2014 – kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis møtte Økonomisjef Kurt Maurstad orienterte og svarte på spørsmål om Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2014.

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2014

Kontrollutvalget har i møte 19. mai 2015 behandlet Karasjok kommunes årsregnskap for 2014.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonsberetningen av

29. april 2015 samt supplerende opplysninger fra revisjonen vedrørende årsregnskap 2014.

Kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Karasjok kommunes regnskap for 2014 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr.13 821 874.-. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg 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.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 29. april 2015 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2014.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråding. Kontrollutvalget vil likevel bemerke til årsrapporten:

1. Under pkt. 2.1. Politisk virksomhet bør fremkomme antall møter og saker i kontrollutvalget.
2. Under pkt. 3.6 Øvrige saker pkt. diskriminering bør fremkomme at likestilling - og diskrimineringsombudet har konkludert med at Karasjok kommune har diskriminert ved en ansettelse i 2014.
3. Under pkt. Kart og oppmåling og bygge og delesaker fremkommer at dekningsgraden er på hhv.477 og 57%. Dette forhold som bør ettergås gjerne ved mer presis timeføring med sikte ny vurdering dersom så lav dekningsgrad fortsetter i 2015..

Vedtak:

Kontrollutvalget vil bemerke til Karasjok kommunes årsrapport:

1. Under pkt. 2.1. Politisk virksomhet bør fremkomme antall møter og saker i kontrollutvalget.
2. Under pkt. 3.6 Øvrige saker pkt. diskriminering bør fremkomme at likestilling –og diskriminerings ombudet har konkludert med at Karasjok kommune har diskriminert ved en ansettelse i 2014.
3. Under pkt. Kart og oppmåling og bygge og delesaker fremkommer at dekningsgraden er på hhv.47 og 57%. Dette er forhold som bør ettergås gjerne ved mer presis timeføring med sikte ny vurdering dersom så lav dekningsgrad fortsetter i 2015..

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2014

Kontrollutvalget har i møte 19. mai 2015 behandlet Karasjok kommunes årsregnskap for 2014.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsberetning og revisjonsberetningen av 29. april 2015. Kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Karasjok kommunes regnskap for 2014 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr.13 821 874.-. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg 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.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 29. april 2015, har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2014.

Sak12/15

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport Sosialtjenesten og NAV Karasjok

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget viser til rådmannens skriftlige redegjørelse datert 13.4.2015 vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak 78/13 i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapport Sosialtjenesten og NAV Karasjok.

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering, og registrerer at de fleste punktene i kommunestyrets vedtak er fulgt opp av administrasjonen.

Det er imidlertid ikke igangsatt arbeid med å etablere et brukerutvalg for NAV Karasjok slik kommunestyret har bestemt.

2. Kontrollutvalget oversender saken til 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.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til rådmannens skriftlige redegjørelse datert 13.4.2015 vedrørende oppfølging av kommunestyrets vedtak 78/13 i tilknytning til forvaltningsrevisjonsrapport Sosialtjenesten og NAV Karasjok.

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering, og registrerer at de fleste punktene i kommunestyrets vedtak er fulgt opp av administrasjonen.

Det er imidlertid ikke igangsatt arbeid med å etablere et brukerutvalg for NAV Karasjok slik kommunestyret har bestemt.

2. Kontrollutvalget oversender saken til 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.

Sak13/15

Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt Rutiner for internkontroll

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Rutiner for internkontroll*.
2. Kontrollutvalget vedtar følgende problemstilling for forvaltningsrevisjonsprosjektet *Rutiner for internkontroll*:

Har Karasjok kommune et betryggende system for internkontroll?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til den nevnte hovedproblemstillingen.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Rutiner for internkontroll*.
2. Kontrollutvalget vedtar følgende problemstilling for forvaltningsrevisjonsprosjektet *Rutiner for internkontroll*:

Har Karasjok kommune et betryggende system for internkontroll?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til den nevnte hovedproblemstillinge

Sak14/15

Strategiplan for regnskapsrevisjon for Karasjok kommune for revisjonsåret 2015 (orientering fra revisjonen)

Revisjon redegjorde for strategiplan for revidering av Karasjok kommunes regnskap for 2015 og svarte på spørsmål

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Karasjok kommune for revisjonsåret 2015 tas til orientering.

Behandling:

Møtet ble lukket ved behandlingen av saken med unntak av selve voteringen, med hjemmel i koml. § 78 nr. 7, jfr. koml. § 31 nr.2 koml. § 31 nr. 5, jfr. offentleglova § 24 første ledd.(siste komma tilføyd for fullstendig lovhjemmel– JHF -)

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Karasjok kommune for revisjonsåret 2015 tas til orientering, og møtet åpnes for videre behandling av saker.

Sak15/15

Orientering om revisjonens tidsforbruk i Karasjok kommune.

Saksbehandler: Tor-Otto Gamst

Vedlegg: 1. Revisjonens svar på kontrollutvalgets forespørsel vedrørende revisjonens tidsforbruk i revisjon av Karasjok kommune.

2. Engasjementsbrev av 16. 05. 15 for Karasjok kommune

3. Selskapsavtale for Vest- Finnmark kommunerevisjon IKS (VEFIK)

Saksopplysninger:

Saken gjelder svar på henvendelse fra kontrollutvalget ved leder, angående revisjonens årlige forbruk av tidsressurser i arbeidet med revisjon av Karasjok kommune.

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS sin informasjon til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråding

Sak16/15

Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon – Tilpasset opplæring og tidligere innsats.

Saksopplysninger:

Det vises til vedlagte saksdokument med vedlegg fra revisjonen, med nærmere saksopplysninger. Sekretariatet har i henhold til kontrollutvalgsforskriften § 20 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ingen merknader til revisjonens saksopplysninger, og slutter seg til revisjonens anbefaling. Sekretariatet vurderer svar fra kommunen slik at oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 79/13 i all hovedsak er iverksatt.

Sekretariatets tilråding:

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

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråding.

Vedtak:

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

Sak 17/15 Orientering om Utøya saken ved Tore-Jan Gjerpe

Kontrollutvalget har valgt å kjøpe tjeneste hos KPMG når det gjelder gjennomgang av Karasjok kommunes bruk av «Utøya- midlene». Saken forventes fremlagt for kommunestyret tidligst i september 2015.

Møtet hevet kl. 14:00

Ragnhild Varsi Dahl
Nestleder av kontrollutvalget

Tor-Otto Gamst
Sekretær for kontrollutvalget