



Kontrollutvalget i Karasjok kommune
Kárášjoga gieldda dáárkkistanlávdegoddi

Arkivkode
4/1 04
Journalnr.
2013/14023-1

MØTEINNKALLING
Møte nr. 4 /2013

Kontrollutvalget:	Ingvald Laiti, leder
	Ragnhild Varsi Dahl, nestleder
	Anne Ravna Gaup, medlem
	Tore-Jan Gjerpe, medlem
	Toralf Henriksen, medlem
Tid:	Tordag 28. november, kl. 12:00
Sted:	Karasjok Rådhus, møterom

Saksliste:

Sak	22/2013	Orienteringer v/ rådmannen
Sak	23/2013	Referater
Sak	24/2013	Godkjenning av protokoll fra møte den 7.oktober 2013
Sak	25/2013	Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon
Sak	26/2013	Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet.
Sak	27/2013	Strategi for regnskapsrevisjon
Sak	28/2018	Sak fra kommunestyret- Kontroll av IKT kjøpene i perioden 2008 - 2012
Sak	29/2013	Møte og aktivitetsplan for Karasjok kommunes kontrollutvalg i 2013

Innkalling og saksliste sendes også kontrollutvalgets varamedlemmer, ordføreren, rådmannen og kommunerevisjonen til informasjon.

Saksdokumenter er vedlagt til kontrollutvalgets medlemmer og 1.varamedlemmer, ordfører og kommunerevisjonen.

Varamedlemmer møter kun etter nærmere innkalling.

Forfall meldes snarest til sekretariatet på telefon 911 33 868 eller pr. e-post til tor-otto.gamst@kusek.no

Karasjok/Hammerfest, den 05.11.2013

Ingvald Laiti (sign).
leder

Tor-Otto Gamst
sekretær for kontrollutvalget

SAK 22 - 2013 ORIENTERING V/RÅDMANNEN

Saksbehandler: Tor-Otto Gamst

Saksopplysninger:

Rådmannen er bedt om å informere kontrollutvalget innenfor følgende tema.

- Økonomisk informasjon, regnskapsstatus.
- Status for nedskjæringer i bemanning i forhold til budsjettvedtak for 2013
- Oppfølging av krav til offentlig innkjøp

Kontrollutvalget har også bedt om en oversikt over alle typer innkjøp som gjøres i kommunen. Oversikten bør inneholde hvor og hvordan innkjøpene gjøres, og hvilken type avtaler det de med de forskjellige leverandører.

Oversikten gjelder alle områder i kommunen, så som:

Helse, skole teknisk, data, maskintjenester, brøyting med mer.

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar rådmannens info til orientering.

SAK 23 - 2013 REFERATER

Saksbehandler: Tor-Otto Gamst

Saksopplysninger:

Eventuelle referater legges frem i møtet.

SAK 24 - 2013 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET DEN 7. OKTOBER 2013

Saksbehandler: Tor-Otto Gamst

Saksopplysninger:

Protokoll fra møte torsdag 7. oktober 2013, er tidligere sendt kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. Det er ikke fremkommet merknader til utsendt protokoll.

Sekretariatets tilråkning:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte torsdag 7. oktober 2013, godkjennes

**SAK 25 - 2013.
OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON -
SYKEFRAVÆR**

Saksbehandler: Tor-Otto Gamst

Saksdokumenter (vedlagt): Revisjonens utredning med vedlegg.

Saksopplysninger:

Det vises til vedlagte saksdokumenter fra revisjonen, med utfyllende saksopplysninger, vurderinger, konklusjoner og anbefalinger.

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 saksutredning, og vurderer saken som forsvarlig og tilstrekkelig utredet.

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet-Sykefravær til etterretning.

Vedlegg:



Vest-Finmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON - SYKEFRAVÆR

Saksbehandler: Tom Øyvind Heitmann (Vest-Finmark kommunerevisjon IKS)

Vedlagt:

- Svar fra kommunen v/rådmannen (15.10.2013)

Innledning

Vest-Finmark kommunerevisjon IKS gjennomførte i 2011/2012 forvaltningsrevisjonsprosjektet *Sykefravær* i Karasjok kommune.

Formålet med prosjektet var å undersøke hvordan Karasjok kommune jobbet med sykefravær, i forhold til forebygging av sykefravær og oppfølging av sykemeldte. Rutinene for registrering og føring av fravær, samt innkreving og føring av refusjoner ble også kartlagt.

Undersøkelsens problemstillinger, funn og konklusjoner

Undersøkelsen hadde følgende problemstillinger, funn og konklusjoner:

1. Hvordan er sykefraværet i Karasjok i forhold til sammenlignbare kommuner?

Karasjok kommune har opplevd en betydelig nedgang i sykefraværet siden 2008, med en nokså jevn nedgang hvert år i perioden 2008-2011. De siste tallene fra KS (for 4. kvartal 2010-3. kvartal 2011) viser imidlertid at kommunen fortsatt ligger over gjennomsnittet i sammenligningsgruppen i KOSTRA og noe over gjennomsnittet for kommuner i Finnmark. Langtidsfraværet utgjør, som forventet, over halvparten av totalt fravær i kommunen. Mest påfallende er imidlertid at Karasjok kommune i perioden 4. kvartal 2010-3. kvartal 2011 hadde egenmeldt fravær på 2,4 %, som var høyest i landet.

2. I hvilken grad følger Karasjok kommune som arbeidsgiver opp lover og forskrifter, samt egne planer og mål, i forhold til forebygging av sykefravær og oppfølging av sykemeldte?

Karasjok kommune har lovpålagte organer på plass og har utarbeidet et kommunalt styringsdokument for å sikre systematisk HMS-arbeid. Imidlertid kan det virke som om arbeidet med HMS, forebygging av sykefravær og oppfølging av sykemeldte er mer variabelt ute på de enkelte enhetene. Flere av kommunens enhetsledere var ikke godt nok kjent med gjeldende rutiner og regelverk. Derfor er det avgjørende at kommunen i fremtiden jobber kontinuerlig med å bevisstgjøre sine enhetsledere om HMS-arbeid, IA-arbeid og forebygging og oppfølging av fravær.

3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for føring og bruk av fraværsstatistikk, og innkreving og føring av refusjoner fra folketrygden?

Karasjok kommune har varierende rutiner for registrering av fravær. Dette arbeidet er for de fleste av de undersøkte enhetene basert på manuelle løsninger, som flere av enhetslederne oppfatter som unødig tungvint. Flere enhetsledere trekker fram at man har problemer med å få ansatte til å levere egenmeldinger til riktig tid, på tross av at man har blitt strengere på at dette medfører trekk i lønn. Tatt i betraktning Karasjok kommunes svært høye egenmeldte fravær er dette noe kommunen må arbeide for å motvirke.

Rutinen for innkreving og føring av refusjoner har ikke vært tilfredsstillende og kan ha medført at Karasjok kommune har gått glipp av refusjoner, ettersom kommunen selv ikke har hatt oversikt over hvilke refusjonskrav som har blitt refundert.

Kontrollutvalgets behandling av rapporten

Rapporten ble behandlet av kontrollutvalget den 31. mai 2012 (sak 29/2012), og det ble fattet følgende vedtak:

Vedtak:

Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i forvaltningsrevisjonsrapporten «Sykefravær» til orientering og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten «Sykefravær» og ber rådmannen følge opp rapportens følgende anbefalinger.:

1. Karasjok kommune bør ha særlig fokus på å få ned bruken av egenmeldinger, for å nå sine målsetninger om redusert sykefravær.
2. Kommunen bør gjennomføre tiltak for å sikre at ansatte leverer egenmeldinger til riktig tid.
3. Kommunen bør sørge for at alle enhetsledere kjenner til og etterlever gjeldende tidsfrister i forbindelse med oppfølging av sykemeldte.
4. Kommunen bør ha fokus på å bevisstgjøre sine enhetsledere om HMS-arbeid IA-arbeid og forebygging og oppfølging av fravær.
5. Kommunen bør i fremtiden sikre at de relevante ansatte har kompetanse og tilgang til å ta i bruk NAVs Altinn-løsning for refusjonskrav, for å unngå at man går glipp av refusjoner.

Kommunestyrets behandling av rapporten

Rapporten ble behandlet av kommunestyret den 21. juni 2012 (sak 50/12), og det ble fattet følgende vedtak:

Vedtak

Kommunestyret viser til rapporten "Sykefravær", og ber rådmannen iverksette tiltak for å forbedre rutinene for registrering og føring av fravær, samt innkreving og føring av refusjoner.

Dette gjelder særlig innenfor følgende områder:

1. Karasjok kommune skal ha særlig fokus på å få ned bruken av egenmeldinger, for å nå sine målsetninger om redusert sykefravær.
2. Kommunen skal gjennomføre tiltak for å sikre at ansatte leverer egenmeldinger til riktig tid.

Kommunen skal sørge for at alle enhetsledere kjenner til og etterlever gjeldende tidsfrister i forbindelse med oppfølging av sykemeldte.

Kommunestyret konstaterer at nevnte punkt i kontrollutvalgsinnstillingen kan tyde på svak oppfølging av sykefravær og manglende intern kontroll. Dette må i fremtiden vektlegges i mye større grad.

Kommunestyret ber om at det iverksettes arbeid etter modeller fra Tana og Nesseby for å få ned sykefraværet i kommunen ned mot 6 % innen 2014.

Revisjonens oppfølging av rapporten

Det framgår av *Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner* (§ 12) at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

På vegne av kontrollutvalget sendte revisjonen den 06.09.2013 brev til rådmannen og ba om en skriftlig orientering om hva som er gjort i forhold til kommunestyrets vedtak i sak 50/2012.

Svar fra kommunen og status i de vedtatte tiltak

Karasjok kommune v/rådmannen har i brev til revisjonen, datert 15.10.2013, redegjort for status i administrasjonens arbeid med å iverksette kommunestyrets vedtak i sak 50/2012.

I svarbrevet fra kommunen sies det følgende:

Administrasjonen i Karasjok kommune har fulgt opp deler av Kommunestyrets vedtak kontinuerlig etter juni 2012.

Vedtaket innebærer imidlertid gjennomføring av noe analyse og vurderingsarbeid som vi ikke har hatt kapasitet til å prioritere.

Administrasjonen planlegger nå å legge frem en sak til Kommunestyret i desember d.å. med tilsvar på de forhold som påpekes i vedtaket.

Revisjonens vurderinger

På bakgrunn av svaret fra kommunen er det vanskelig for revisjonen å vurdere hvilke punkter i kommunestyrets vedtak som har eller ikke har blitt fulgt opp av administrasjonen. Vi registrerer imidlertid at administrasjonen planlegger å legge fram en sak til kommunestyret i desember 2013 med tilsvar på de forhold som påpekes i vedtaket. Samlet sett vurderer

revisjonen det slik at kommunestyrets vedtak i sak 50/12 ikke er fulgt opp av administrasjonen.

Vi gjør oppmerksom på at det kan være gjort ytterligere tiltak fra administrasjonen for å gjennomføre kommunestyrets vedtak etter at revisjonen gjennomførte denne oppfølgingen (per 28. oktober 2013).

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisjonens orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten *Sykefravær* til etterretning.



Kárášjoga gielda
Karasjok kommune

Sentraladministrasjon

VEFIK IKS
PB 1023
9503 ALTA

Vår ref
2012/312-6/461

Deres ref:

Saksbehandler
Lisbeth Faltin

Dato
15.10.2013

OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON - SYKEFRAVÆ

Viser til deres brev av 06.09.2013 og vår tilbakemelding pr e-post.

Administrasjonen i Karasjok kommune har fulgt opp deler av Kommunestyrets vedtak kontinuerlig etter juni 2012.

Vedtaket innebærer imidlertid gjennomføring av noe analyse og vurderingsarbeid som vi ikke har hatt kapasitet til å prioritere.

Administrasjonen planlegger nå å legge frem en sak til Kommunestyret i desember d.å. med tilsvaer på de forhold som påpekes i vedtaket.

Med hilsen


Lisbeth Faltin
Organisasjonssjef

Postadresse
Raddeviessogeidnu 4
9730 KARASJØHKA KARASJØK
E-post: postmottak@karasjok.kommune.no

Besøksadresse
www.karasjok.kommune.no

Telefon
78468000
Telefaks
78466212

Bank
4932 05 00019
Org.nr
00963376030

SAK 26 - 2013

VURDERING AV OPPDRAGSANSVARLIG REVISORS UAVHENGIGHET.

Saksbehandler: Tor-Otto Gamst

Saksdokumenter (vedlagt):

Saksopplysninger fra revisjonen, vedlagt *Vurdering av oppdragsansvarlige revisorers uavhengighet i forhold til Karasjok kommune for revisjonsåret 2013.*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har ut fra kontrollutvalgsforskriften § 4 et selvstendig påseansvar for at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Dette innebærer bl.a. et ansvar for å påse at oppdragsansvarlig revisor oppfyller krav om uavhengighet til kommunen. Oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av slik uavhengighet vil være grunnleggende informasjon som ledd i kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt påseansvar.

Det vises i denne forbindelse til vedlagte dokumenter fra revisjonen, med utfyllende 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 oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet til Karasjok kommune for revisjonsåret 2013, og tilrår at denne tas til etterretning.

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Karasjok kommune for revisjonsåret 2013 til etterretning.

Vedlegg:



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

Vurdering av oppdragsansvarlige revisorers uavhengighet i forhold til Karasjok kommune

Saksbehandler: Tove Mathisen

Vedlagt: Vurdering av uavhengighet i forhold til Karasjok kommune for revisjonsåret 2013

Saksopplysninger:

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlig revisor som plikter å legge frem en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. Samtlige revisorers uavhengighet blir vurdert i forhold til oppgavefordelig. Det vil si at forvaltningsrevisorenes uavhengighet blir vurdert i forhold til hvert prosjekt. På regnskapssiden blir det foretatt vurdering av uavhengigheten til kommuneansvarlig revisor og øvrige regnskapsrevisorer som deltar på oppdraget.

Revisjonssjef Tove Mathisen er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og 1. revisor Ranveig Olaussen er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor. Vedlagt følger de oppdragsansvarliges egenvurdering av uavhengigheten i forhold til Karasjok kommune. Det framkommer ingen momenter som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet i forhold til det arbeidet som skal gjøres på regnskaps- og forvaltningsrevisjon i Karasjok kommune.

Forslag til vedtak:

Oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Karasjok kommune tas til etterretning.

Vedtak:



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

Til kontrollutvalget i Karasjok kommune

Vurdering av oppdragsansvarlige revisorers uavhengighet i forhold til Karasjok kommune for revisjonsåret 2013

Innledning

I henhold til forskrift om revisjon (revisjonsforskriften) § 12 skal oppdragsansvarlig revisor for kommuner ha ført en hederlig vandel. Oppfølging av dette kravet tilligger kontrollutvalget, jmfør merknader til nevnte bestemmelse.

I følge revisjonsforskriften § 15 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget.

Lovgivningsmessige krav til revisors uavhengighet

Følgende fremgår av kommuneloven § 79:

Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune kan ikke ivareta revisjons- og kontrolloppdrag for kommunen eller fylkeskommunen dersom revisor eller dennes nærstående har en slik tilknytning til revidert eller kontrollert virksomhet, dens ansatte eller tillitsmenn, at dette kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet. Som nærstående regnes

- a) ektefelle og en person som vedkommende bor sammen med i ekteskapsliknende forhold
- b) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken, og deres ektefeller eller personer som de bor sammen med i ekteskapsliknende forhold og
- c) slektninger i rett oppstigende eller nedstigende linje og søsken til en person som nevnt under bokstav a.

Det samme gjelder dersom det foreligger særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av oppgavene. Ansettelse som revisor i kommunen eller fylkeskommunen, eller i en interkommunal samarbeidsordning, medfører ikke i seg selv at revisoren mangler nødvendig uavhengighet og objektivitet.

Alta
Lekkeveien 2
Pb. 1023, 9503 Alta
Tlf. 78 44 94 50/ Fax 78 44 35 92

Hammerfest
Sjøgata 25
Pb. 204, 9615 Porsanger
Tlf. 78 44 94 50/ Fax 78 42 25 95

Porsanger
Rådhuset
Pb. 259, 9711 Lakselv
Tlf. 78 44 94 50

Loppa
Rådhuset
Pb. 9550 Øksfjord
Tlf. 78 44 94 50

VEFIK IKS – uavhengighet Porsanger kommune

Krav til uavhengighet er nærmere spesifisert i revisjonsforskriften § 13.

- Revisor kan etter denne forskrift ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.
- Revisor kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.
- Revisor kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.

I tillegg er det følgende begrensninger ved gjennomføring av oppgaver, jf. revisjonsforskriften § 14:

- revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
- revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges (dvs kommunens) egne ledelses- og kontrolloppgaver
- revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven.

Oppdragsansvarlige revisorers vurdering av uavhengighet

Revisjonssjef Tove Mathisen er oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor og 1. revisor Ranveig Olaussen er oppdragsansvarlig regnskapsrevisor.

Pkt 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i VEFIK IKS.</i>
Pkt 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organ i noen virksomhet som Porsanger kommune deltar i.</i>
Pkt 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Porsanger kommune som har betydning for uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<i>Før slike tjenester utføres foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i>

VEFIK IKS – uavhengighet Porsanger kommune

	<p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p><i>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Porsanger kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p>
--	---

Pkt 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<p><i>Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Porsanger kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i></p>
Pkt 7: Opptrer som fullmektig for den revisjonspliktige	<p><i>Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Porsanger kommune.</i></p>
Pkt 8: Andre særegne forhold	<p><i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til uavhengighet og objektivitet.</i></p>

Alta, 5. september 2013


Ranveig Olausen
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor


Tove Mathisen
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

SAK 27 - 2013.
STRATEGI FOR REGNSKAPSREVISJON

Saksbehandler: Tor-Otto Gamst

Saksdokumenter (vedlagt):

Saksdokument fra revisjonen; *Strategi for regnskapsrevisjon.*

Saksopplysninger:

Det vises til vedlagte saksdokument fra revisjonen, med utfyllende 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 saksdokument, og viser i tillegg til muntlig orientering fra revisjonen som vil bli gitt under behandling av saken i møtet.

Vedrørende behandlingen i møtet, åpent eller lukket møte:

Det ligger i sakens natur at revisjonens muntlige opplysninger vil berøre konkrete revisjonsstrategier som ikke bør offentliggjøres av hensyn til at det løpende revisjonsarbeidet i revisjonsåret skal kunne gjennomføres innenfor forsvarlige rammer.

Med bakgrunn i ovennevnte vil sekretariatet anbefale kontrollutvalget at den muntlige orienteringen fra revisjonen i møtet skal gå for lukkede dører, med hjemmel i Kommuneloven § 31 nr.5, jfr. offentleglova § 24 første ledd.

Lovhjemlene sier følgende:

Kommuneloven § 31 nr.5 (sitat):

Et folkevalgt organ kan vedta å lukke et møte når hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier det, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt offentlig innsyn etter lov 19. mai 2006 nr. 16 (offentleglova) dersom de hadde stått i et dokument.

Henvising til offentleglova kommer her til anvendelse i lovens § 24 første ledd som sier følgende (sitat):

Det kan gjerast unntak frå innsyn for opplysningar når det er påkravd fordi innsyn ville motverke offentlege kontroll- eller reguleringsiltak eller andre pålegg eller forbod, eller føre til fare for at dei ikkje kan gjennomførast.

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Hammerfest kommune for revisjonsåret 2013 tas til orientering.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO

Strategi for regnskapsrevisjon 2013

Saksbehandler: Tove Mathisen

Bakgrunn:

Kontrollutvalget skal iflg. Forskriftens § 6 se til at kommunens årsregnskap blir revidert på en forsvarlig måte og ellers holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at dette foregår i samsvar med lover og forskrifter.

Saksopplysninger:

Kommuneansvarlig revisor har (i samarbeid med resten av revisjonsteamet) ansvar for å utarbeide et plandokument som beskriver angrepsvinkel og omfang av revisjonen. Dokumentet tar derfor for seg hovedområdene for det arbeidet som skal utføres i 2013, og skal godkjennes av oppdragsansvarlig revisor. Strategidokumentet for regnskapsrevisjon revideres fortløpende. Det betyr at skulle det oppstå uforutsette hendelser i revisjonsåret vil planen justeres og oppdateres.

Regnskapsrevisjonsarbeidet starter med planleggingen av årets regnskapsrevisjon basert på:

- analytiske kontroller av tidligere års regnskap og budsjett
- risiko og vesentlighetsvurdering
- tidligere erfaringer og kjennskap til kommunen

Disse vurderingene skjer på alle avdelinger og nivå i kommunen. Revisjonsplanleggingen resulterer i en angrepsvinkel for regnskapsrevisjon av Karasjok kommune. Med bakgrunn i angrepsvinkelen på områdene utarbeides revisjonsprogrammer på hvert område som danner utgangspunkt for den operative revisjonen.

Forslag til vedtak:

Revisjonsstrategien for Karasjok kommune for revisjonsåret 2013 tas til orientering.

Vedtak:

SAK 28 – 2013.

SAK FRA KOMMUNESTYRET - KONTROLL AV IKT KJØPENE I PERIODEN 2008 – 2012

Saksbehandler: Tor-Otto Gamst

Saksdokument:

Saksprotokoll i kommunestyret – 21. 03. 2013, med kommunestyrets vedtak.

Saksopplysninger:

Kommunestyret i Karasjok ber i følge saksprotokoll fra møtet 21. mars 2013, mottatt av sekretariatet 1. november 2013, kontrollutvalget gjennomføre en kontroll av IKT kjøpene i perioden 2008 – 2012.

Kontrollutvalget har etter kommunestyremøtet hatt deler av saken til drøfting og orientering, men det er ikke gjennomført innhenting av fakta eller kontroll i den grad kommunestyret her ønsker. Oppgaven vil etter sekretariatets mening bevege seg inn på revisjonsfaget i den grad at det vil være naturlig å overlate oppgaven til kommunerevisjonen.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget ber Vest- Finnmark kommunerevisjon IKS, gjennomføre en kontroll med IKT kjøp i Karasjok kommune i samsvar med kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget ønsker i hvert tilfelle avklart:

- hvem som er leverandør
- hvem har utført bestillingen
- hvem har attestert innkjøpene
- hvem har anvist til utbetaling

Det bør også avklares om det er innhentet tilbud/ anbud før innkjøpene.

Kontrollutvalget ønsker oppgaven prioritert slik at forholdene kan avklares snarest og senest innen utgangen av mars 2014.



Kontrollutvalgets sekretariat KUSEK
Pb 95
9615 Hammerfest

Melding om vedtak

Vår ref
2013/110/3/056

Deres ref:

Saksbehandler
Heidi Råman Lindi
78468020
heidi.lindi@karasjok.kommune.no

Dato
29.10.2013

IKT HÁHKAMAT KÁRÁŠJOGA GIELDAS - IKT ANSKAFFELSER I KARASJOK KOMMUNE

Saksprotokoll i Kommunestyret - 21.03.2013

Vedtak

Giieldastivra dáhttu Dárkkistanlávdegoddi dárkkistit 2008 – 2012 áigodaga IKT oastimiid.

Kommunestyret ber Kontrollutvalget gjennomføre en kontroll av IKT kjøpene i perioden 2008-til og med 2012.

Med hilsen

Heidi Råman Lindi
Førstesekretær

Postadresse
Råddeviessogaidnu 4
9730 Kárášjohka Karasjok
E-post: postmottak@karasjok.kommune.no

Besoksadresse
Råddeviessogaidnu 4
www.karasjok.kommune.no

Telefon
784 68 000
Telefaks
784 66 212

Bank
4932 05 00019
Org.nr
00963376030