

KONTROLLUTVALGET

KONTROLLUTVALGET

KARASJOKI KOMMUNE

KARASJOK KOMMUNE

ÅRSMELDING 2017

*ÅRSMELDING 2017*



# KONTROLLUTVALGET I KARASJOK KOMMUNE

## ÅRSMELDING 2017

### 1. UTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har i 2017 hatt følgende sammensetning:

**Leder:**

Anne-Marit Eira Anti

**Nestleder:**

Trond P. Biti

**Medlemmer:**

Jan Egil Høgden

Nils Rolf Johnsen

Leif Petter Grønmo

**Varamedlemmer:**

Ole Bartnes

Anders Nils Utsi

Gudrun Balto

Ruth Somby

Anne Ragnhild Balto

Karen Utsi Sara

Svein A. Hanssen

Eldbjørg Mathisen

Leif Balto

### 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 å planlegge og bestille forvaltningsrevisjons-arbeid 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 budsjетtramme

## Kontrollutvalget i Karasjok kommune

skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret.

### 4. MØTER

Møtene i kontrollutvalget fastsettes av utvalget i møte- og aktivitetsplan, og ut over dette i samarbeid mellom kontrollutvalgsleder og sekretariatet. Sekretariatet setter opp saksliste for møtene i samarbeid med leder.

I 2017 har utvalget avholdt 2 møter og behandlet 13 saker. Protokoll fra møtene oversendes fortløpende til kommunestyret ved ordfører med kopi til rådmannen.

Utvalgets møter er åpne for offentligheten, men kan lukkes under behandling av enkelt saker etter særskilt vedtak i kontrollutvalget.

### 5. SAKER

#### 5.1 Regnskap og årsberetning

Kontrollutvalget behandlet i møte 24. mai 2017 Karasjok kommunes årsregnskap for 2016, med grunnlag i kommunens avlagte årsregnskap, rådmannens årsmelding, revisors beretning og supplerende muntlig informasjon fra kommuneansvarlig revisor.

Kontrollutvalgets uttalelser om årsregnskap for 2016 for Karasjok kommune ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

#### Nummerert brev fra kommunerevisjon:

Kontrollutvalget mottok i 2017 ingen nummererte brev vedrørende Karasjok Kommune.

#### 5.2 Forvaltningsrevisjon

Plan for forvaltningsrevisjon for 2017 – 2020, vedtatt i kommunestyret 16. mars 2017 (andre gangs behandling) har følgende prioriterte områder i planperioden:

- Varsling og avvikshåndtering
- Sykefravær og IA-Avtalen
- Spesialundervisning
- Tilsetninger

Det er gjennomført følgende forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2017:

«Saksbehandling av enkeltvedtak»

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 skriftlig gjør rutiner og prosedyrer på overordnet nivå for å sikre lik kvalitet i saksbehandlingen.

Kommunen utarbeider og tar i bruk maler for underretning om enkeltvedtak

#### Oppfølging av gjennomførte prosjekter:

Det er foretatt oppfølging av tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt «Rutiner for internkontroll» i sak 11/17, kommunestyrets vedtak (sak 60/16).

Kontrollutvalget ser positivt på det arbeidet som er startet opp i forbindelse med forvaltningsrevisjon «Rutiner for internkontroll» i Karasjok kommune. Kontrollutvalget er bekymret for at arbeidet

## Kontrollutvalget i Karasjok kommune

med internkontroll ikke får det fokuset det bør, pga. manglende stabilitet i ledelse. På bakgrunn av at det fremdeles gjenstår en del arbeid før det settes i verk nødvendige tiltak, ber kontrollutvalget om ny status i form av skriftlig tilbakemelding innen 31. januar 2018. Det er også ønskelig med muntlig redegjørelse fra rådmannen i kontrollutvalgets neste møte.

### 5.3 Selskapskontroll

Med bakgrunn i vedtatt plan for selskapskontroll for perioden 2017-2020 har kontrollutvalget startet opp arbeidet med selskapskontroll.

I møte 24. mai 2017 under sak 07/2017 ble det med utgangspunkt i plan for selskapskontroll 2017-2020 fattet følgende 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 kontrollutvalgskriften 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. tilføyte problemstillinger ved behov.»

### 5.4 Særlige oppgaver

Kontrollutvalget behandlet kommunens kontroll- og tilsynsbudsjett for 2018 i møte 2. november 2017, sak 12/2017. Budsjettet, med en netto utgift på kr 919 000 ble foreslått som budsjett for kontroll og tilsyn i Karasjok kommune for 2018.

Kontrollutvalget har som ledd i sitt påse-ansvar overfor revisjon i sak 10/2017 fått en orientering om revisjonsstrategi for revisjonsåret 2017 vedrørende regnskapsrevisjon. Videre er egenvurdering fra de oppdragsansvarlige revisorene kun mottatt og behandlet for oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet i sak 10/17. Regnskapsrevisors uavhengighet behandles i førstkommende møte i 2018.

## 6. ARBEIDET I UTVALGET

Kontrollutvalget fatter i det vesentlige sine beslutninger med bakgrunn i fremlagte saker som er utredet av revisjonen 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 e.a.

Som et ledd i kontrollutvalgets tilsynsfunksjon har utvalget innført å innkalle kommuneadministrasjonen til møtene for å orientere og svare på spørsmål fra de ulike forvaltningsområder.

### 6.1 Sekretariatstjeneste

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har vært ivaretatt av KUSEK IKS. Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Herunder også arkivfunksjonen for utvalget. Kontrollutvalgets møteplaner og saker finnes på sekretariatets hjemmeside: [www.kusek.no](http://www.kusek.no).

Sekretariatet er også tillagt ansvaret for at vedtatte selskapskontroller blir gjennomført.

## **Kontrollutvalget i Karasjok kommune**

### **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 krever et

godt samarbeid med kommunestyret og kommuneadministrasjonen. På denne måten kan kontrollutvalget bidra til en velfungerende forvaltning og størst mulig tillit til kommunen blant kommunens innbyggere.

Karasjok 30. mai 2018

Anne-Marit Eira Anti  
leder