



**Kontrollutvalget i Kautokeino kommune**  
**Guovdageainnu suohkana dárkkistanlávdegoddi**

**Møte nr. 2/2012**  
14. mai 2012

Arkivkode  
4/1 05  
Journalnr.  
2012/15027-12

**MØTEUTSKRIFT**

<b>Til stede:</b>	
<b>Kontrollutvalget:</b>	Berit Anne Sara Triumpf, leder
	Aili Keskitalo, medlem
	Isak J. Turi, medlem
<b>Andre:</b>	Vefik IKS: Oppdragsansvarlig revisor/revisjonssjef Tove Mathisen. I tillegg var følgende stedfortredere for oppdragsansvarlig revisor tilstede: Ranveig Olaussen (hele møtet), Kjerstin Andersen og Tom Øyvind Heitmann tilstede under sak 6/2012 og under rådmannens orientering i sak 5/2012 samt f.o.m. sak 7/2012.
	Kautokeino kommune: Fungerende rådmann Anne-Marie Gaino, økonomileder Mikkel Anders Kemi og økonomikonsulent Berit Anne Hætta i forbindelse med sak 5/2012
	KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
<b>Forfall:</b>	Marit Kirsten M. J. Sara, nestleder. Akutt grunnet sykdom. Vara ikke innkalt.
<b>Ikke møtt:</b>	Mikkel S. Triumpf, medlem
<b>Tid:</b>	Mandag 14. mai 2012, kl. 10.00 – 13.25.
<b>Sted:</b>	Kautokeino kommunehus, møterom Arran

**Saksliste:**

Sak	4/2012	Referater
Sak	5/2012	Kautokeino kommunes årsregnskap og årsmelding 2011 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	6/2012	Forvaltningsrevisjonsrapport Rutiner og økonomistyring i enhet for kultur og barnehager
Sak	7/2012	Kvalitetskontroll av Vefik IKS
Sak	8/2012	Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt Eiendomsforvaltning og bygningsvedlikehold
Sak	9/2012	Orientering: Revisjonens engasjementsbrev - Kautokeino kommune
Sak	10/2012	Drøfting: Eventuelle områder som kontrollutvalget ønsker vurdert i forbindelse overordnet analyse / plan for forvaltningsrevisjon.
Sak	11/2012	Kontrollutvalgets årsmelding for 2011

Møtet ble ledet av kontrollutvalgets leder Berit Anne Sara Triumf.  
Hun åpnet møtet og ønsket velkommen.

Godkjenning av innkalling:

Sekretariatet redegjorde for at samisk utgave av innkalling og saksdokumenter ikke var sendt ut i tide på grunn av datatekniske problemer i forbindelse med oversetting fra norsk til samisk.

Innkallingen med sekretariatets redegjørelse ble deretter godkjent uten merknader.

Godkjenning av sakliste:

Sekretariatet foreslo at sak 6/2012 av praktiske årsaker behandles som første sak og sak 4/2012 behandles som siste sak.

Sakslisten med sakene 4/2012 t.o.m. 11/2012 ble godkjent enstemmig. Sekretariatets forslag om behandlingsrekkefølge ble enstemmig godkjent.

## **Sak 6/2012**

### **Forvaltningsrevisjonsrapport Rutiner og økonomistyring i enhet for kultur og barnehager**

Stedfortreder for oppdragsansvarlig revisor / prosjektansvarlig Kjerstin Andersen redegjorde for rapporten og besvarte spørsmål fra kontrollutvalget.

#### **Sekretariatets tilråkning:**

1. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner og økonomistyring i enhet for kultur og barnehager* til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner og økonomistyring i enhet for kultur og barnehager* til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak for å bedre økonomistyringen i enhet for kultur og barnehager ved å:

- Utarbeide realistiske budsjetter, som er fullstendige og som bygger på forventet utvikling.
- Legge til rette for at avdelingsledere og andre med økonomi- og/eller budsjettansvar får opplæring og kompetanse i økonomistyringsprogrammet.
- Utarbeide et dokumentert og etterprøvbart system for økonomisk internkontroll, som omfatter alle nivå i kommuneorganisasjonen og som overvåkes av ledelsen.
- Innføre risikovurderinger som en del av virksomhetens rutine.

#### **Behandling:**

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig bifalt.

## Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner og økonomistyring i enhet for kultur og barnehager* til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i forvaltningsrevisjonsrapporten *Rutiner og økonomistyring i enhet for kultur og barnehager* til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber rådmannen iverksette tiltak for å bedre økonomistyringen i enhet for kultur og barnehager ved å:

- Utarbeide realistiske budsjetter, som er fullstendige og som bygger på forventet utvikling.
- Legge til rette for at avdelingsledere og andre med økonomi- og/eller budsjettansvar får opplæring og kompetanse i økonomistyringsprogrammet.
- Utarbeide et dokumentert og etterprøvbart system for økonomisk internkontroll, som omfatter alle nivå i kommuneorganisasjonen og som overvåkes av ledelsen.
- Innføre risikovurderinger som en del av virksomhetens rutine.

## Sak 5/2012

### **Kautokeino kommunes årsregnskap og årsmelding 2011 – kontrollutvalgets uttalelse**

Innledningsvis møtte fungerende rådmann Anne-Marie Gaino med bistand fra økonomileder Mikkel Anders Kemi og økonomikonsulent Berit Anne Hætta og orienterte om kommunens årsregnskap og årsmelding for 2011. Oppdragsansvarlig revisor Tove Mathisen og 1. revisor Ranveig Olaussen ga underveis i behandlingen supplerende opplysninger.

#### **Sekretariatets tilråkning:**

Kontrollutvalget slutter seg til anbefaling i revisjonens saksutredning og vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

#### **Kontrollutvalgets uttalelse om Kautokeino kommunes årsregnskap og årsberetning for 2011**

Kontrollutvalget har i møte 14. mai 2012 behandlet Kautokeino kommunes årsregnskap for 2011.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet datert 15. februar 2012, revisors beretning av 15. april 2012, og årsberetningen av 30. mars 2012. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Kautokeino kommunes regnskap for 2011 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 9 212 952,-. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Driftsutgiftene viser et betydelig merforbruk i forhold til budsjett.
- Det er ikke foretatt strykninger fullt ut slik det kreves i forskrift for årsregnskap og årsberetning. Dersom strykningsreglene hadde vært fulgt fullt ut, ville inndekningen av tidligere års regnskapsmessige merforbruk på kr 824 772,- vært strøket. Følgelig skulle det regnskapsmessige merforbruket for regnskapsåret 2011 vært kr 8 388 180,-.
- Investeringsregnskapet viser et betydelig mindreforbruk i forhold til budsjett når det gjelder utgifter.

Ut over overnevnte og revisors beretning av 15. april 2012 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2011.

### **Behandling:**

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til anbefaling i revisjonens saksutredning og vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgskonferansen § 7:

### **Kontrollutvalgets uttalelse om Kautokeino kommunes årsregnskap og årsberetning for 2011**

Kontrollutvalget har i møte 14. mai 2012 behandlet Kautokeino kommunes årsregnskap for 2011.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet datert 15. februar 2012, revisors beretning av 15. april 2012, og årsberetningen av 30. mars 2012. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Kautokeino kommunes regnskap for 2011 viser et regnskapsmessig merforbruk på kr 9 212 952,-. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Driftsutgiftene viser et betydelig merforbruk i forhold til budsjett.
- Det er ikke foretatt strykninger fullt ut slik det kreves i forskrift for årsregnskap og årsberetning. Dersom strykningsreglene hadde vært fulgt fullt ut, ville inndekningen av tidligere års regnskapsmessige merforbruk på kr 824 772,- vært strøket. Følgelig skulle det regnskapsmessige merforbruket for regnskapsåret 2011 vært kr 8 388 180,-.
- Investeringsregnskapet viser et betydelig mindreforbruk i forhold til budsjett når det gjelder utgifter.

Ut over overnevnte og revisors beretning av 15. april 2012 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2011.

## Sak 7/2012

### Kvalitetskontroll av Vefik IKS

Oppdragsansvarlig revisor/revisjonssjef Tove Mathisen orienterte om forbundsbasert kvalitetskontroll av Vefik IKS, som var blitt utført av Norsk Kommunerevisorforbund (NKRF) i 2011.

#### **Sekretariatets tilrådning:**

VEFIK IKS sin forbundsbaserte kvalitetskontroll utført i 2011 tas til etterretning.

#### **Behandling:**

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

#### **Vedtak:**

VEFIK IKS sin forbundsbaserte kvalitetskontroll utført i 2011 tas til etterretning.

## Sak 8/2012

### Oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt Eiendomsforvaltning og bygningsvedlikehold

Stedfortreder for oppdragsansvarlig revisor/prosjektansvarlig Kjerstin Andersen orienterte om prosjektet og svarte på spørsmål.

#### **Sekretariatets tilrådning:**

1. Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Eiendomsforvaltning og bygningsvedlikehold*.
2. Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet:
  - **Har kommunen en hensiktsmessig organisering av eiendomsforvaltningen?**
    - Hvordan ivaretas rollene som eier, forvalter og forbruker?
    - Har kommunen planer og strategier for eiendomsforvaltningen?
  - **Har kommunen et planmessig og hensiktsmessig vedlikehold av kommunale bygninger?**
    - Har kommunen oversikt over egen bygningsmasse og de ulike bygningenes tilstand?
    - Er det utarbeidet planer for bygningsvedlikeholdet?
  - **Hvordan er de økonomiske rammebetingelsene for bygningsvedlikehold i Kautokeino kommune?**
    - Hvordan er utgiftene til eiendomsdrift og vedlikehold i Kautokeino kommune sammenlignet med andre kommuner?
    - Hvordan har kommunens utgifter til bygningsvedlikehold utviklet seg de tre siste årene?
    - Hvordan er utgiftene til bygningsvedlikehold sammenlignet med normtall i bransjen?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggspørsmål i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

**Behandling:**

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

**Vedtak:**

1. Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i vedlagte saksdokument fra kommunerevisjonen, og vedtar oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Eiendomsforvaltning og bygningsvedlikehold*.
2. Kontrollutvalget vedtar følgende problemstillinger for forvaltningsrevisjonsprosjektet:
  - **Har kommunen en hensiktsmessig organisering av eiendomsforvaltningen?**
    - *Hvordan ivaretas rollene som eier, forvalter og forbruker?*
    - *Har kommunen planer og strategier for eiendomsforvaltningen?*
  - **Har kommunen et planmessig og hensiktsmessig vedlikehold av kommunale bygninger?**
    - *Har kommunen oversikt over egen bygningsmasse og de ulike bygningenes tilstand?*
    - *Er det utarbeidet planer for bygningsvedlikeholdet?*
  - **Hvordan er de økonomiske rammebetingelsene for bygningsvedlikehold i Kautokeino kommune?**
    - *Hvordan er utgiftene til eiendomsdrift og vedlikehold i Kautokeino kommune sammenlignet med andre kommuner?*
    - *Hvordan har kommunens utgifter til bygningsvedlikehold utviklet seg de tre siste årene?*
    - *Hvordan er utgiftene til bygningsvedlikehold sammenlignet med normtall i bransjen?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggspørsmål i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

**Sak 9/2012**

**Orientering: Revisjonens engasjementsbrev - Kautokeino kommune**

Oppdragsansvarlig revisor/revisjonssjef Tove Mathisen gjennomgikk Vefik IKS's engasjementsbrev for Kautokeino kommune.

**Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget tar Vefik IKS's engasjementsbrev vedr. Kautokeino kommune til orientering.

**Behandling:**

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

## **Vedtak:**

Kontrollutvalget tar Vefik IKS's engasjementsbrev vedr. Kautokeino kommune til orientering.

## **Sak 10/2012**

### **Drøfting: Eventuelle områder som kontrollutvalget ønsker vurdert i forbindelse overordnet analyse / plan for forvaltningsrevisjon.**

#### **Sekretariatets tilrådning:**

Saken lagt frem uten spesiell tilrådning.

#### **Behandling:**

Kontrollutvalget drøftet ulike områder/problemstillinger som utvalget mener bør tas med i vurderingene i forbindelse med overordnet analyse/plan for forvaltningsrevisjon.

Etter drøftingene fremmet utvalget følgende som deretter ble enstemmig vedtatt:

Kontrollutvalget ber revisjonen ta følgende områder/problemstillinger med i sine vurderinger ved utarbeidelse av overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon:

1. Kautokeino kommunes tilpasning til samhandlingsreformen
2. Helse og pleie og omsorg; Hvordan fungerer organiseringen og samspillet mellom de ulike enhetene? Hvordan møtes utfordringene i forhold til eldrebølgen?
3. Prosesser ved investeringer i kommunen. Hvilke rutiner for risikovurderinger blir foretatt i forbindelse med investeringsprosjekt, for eksempel med tanke på uforutsette forhold underveis i investeringsløpet, forsinkelser m.m.
4. Offentlige anskaffelser, særlig i forhold til planleggende fase innenfor bygg og anlegg og i forhold til innkjøp.

## **Vedtak:**

Kontrollutvalget ber revisjonen ta følgende områder/problemstillinger med i sine vurderinger ved utarbeidelse av overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon:

1. Kautokeino kommunes tilpasning til samhandlingsreformen
2. Helse og pleie og omsorg; Hvordan fungerer organiseringen og samspillet mellom de ulike enhetene? Hvordan møtes utfordringene i forhold til eldrebølgen?
3. Prosesser ved investeringer i kommunen. Hvilke rutiner for risikovurderinger blir foretatt i forbindelse med investeringsprosjekt, for eksempel med tanke på uforutsette forhold underveis i investeringsløpet, forsinkelser m.m.
4. Offentlige anskaffelser, særlig i forhold til planleggende fase innenfor bygg og anlegg og i forhold til innkjøp.

## **Sak 11/2012**

### **Kontrollutvalgets årsmelding for 2011**

Til grunn for behandlingen lå forslag til årsmelding for 2011, utarbeidet av sekretariatet.

#### **Sekretariatets tilrådning:**

Det fremlagte forslag til årsmelding fastsettes som årsmelding for Kautokeino kommunes kontrollutvalg for 2011.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret til behandling med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2011 til orientering.

#### **Behandling:**

Kontrollutvalget gjennomgikk og drøftet det fremlagte forslag til årsmelding for kontrollutvalget.

Sekretariatets tilrådning ble deretter enstemmig bifalt.

#### **Vedtak:**

Det fremlagte forslag til årsmelding fastsettes som årsmelding for Kautokeino kommunes kontrollutvalg for 2011.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret til behandling med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2011 til orientering.

## **Sak 4/2012**

### **Referater**

#### **Følgende referatsak ble fremlagt i møtet og tatt inn igjen etter utvalgets behandling:**

Ref.sak 2/12: Henvendelse fra innbygger (Unntatt offentlighet jfr. Off.lov § 13, jfr. Forv.lov § 13 nr. 1).

#### **Sekretariatets tilrådning** (muntlig i møtet):

Kontrollutvalget vurderer referatsak nr. 2/12 å gjelde en sak som ligger utenfor kontrollutvalgets ansvarsområde. Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.

#### **Behandling:**

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget vurderer referatsak nr. 2/12 å gjelde en sak som ligger utenfor kontrollutvalgets ansvarsområde. Kontrollutvalget tar referatsaken til orientering.



Møtet hevet kl. 13.25.

Vi bekrefter med våre underskrifter at protokollen er i samsvar med det som fremkom i møtet.

.....  
Berit Anne Sara Triumph / sign.  
leder

.....  
Aili Keskitalo / sign.

.....  
Isak J. Turi / sign.

.....  
Jan Henning Fosshaug  
sekretær for kontrollutvalget