



**Kontrollutvalget i Karasjok kommune**  
Kárášjoga gielda dárkkistanlávdegoddi

**Møte nr. 2/2012**  
08. mars 2012

Arkivkode  
4/1 04  
Journalnr.  
2012/14011-13

**MØTEUTSKRIFT**

<b>Til stede:</b>	
<b>Kontrollutvalget:</b>	Laila Somby Sandvik, leder
	Ingvald Laiti, nestleder
	Anne Ravna Gaup, medlem (fra kl 12:30)
	Tore-Jan Gjerpe, medlem
	Toralf Henriksen, medlem
<b>Andre:</b>	Vefik IKS: Ass. revisjonssjef Olav W. Svanholm, og oppdragsansvarlig revisor Gørild Johansen
	Karasjok kommune: Rådmann Hilda Vuolab
	KUSEK IKS: Daglig leder / sekretær Tor-Otto Gamst
<b>Tid:</b>	Torsdag 08. mars kl. 11:00 – 15:30
<b>Sted:</b>	Karasjok Rådhus, møterom

**Saksliste:**

Sak	06/2012	Orienteringer
Sak	07/2012	Godkjenning av protokoll fra møte den 26. januar 2012
Sak	08/2012	Uklarhet vedrørende Kommunestyrets budsjettvedtak 2012, - oppfølging av budsjettvedtaket.
Sak	09/2012	Nummerert brev 2 - 2010
Sak	10/2012	Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for regnskap 2010- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet.
Sak	11/2012	Revisors orientering med oversikt over hva revisjonsarbeidet omfatter og revisjonsplan for 2011.
Sak	12/2012	Plan for forvaltningsrevisjon – tidsramme.
Sak	13/2012	Energi og Klimaplan for Karasjok kommune
Sak	14/2012	Aktivitets- og møteplan for kontrollutvalgets møter i 2012.
Sak	15/2012	Orientering fra sekretariatet.

Leder Laila Somby Sandvik åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen og sakslisten med sakene 06 – 15/2012 ble godkjent uten merknader.

Sak	06/2012	Orienteringer
-----	---------	---------------

**Saksopplysninger:**

Rådmannen var bedt om å gi kontrollutvalget en orientering om følgende punkter:

- Arbeidet med internkontroll i kommunen og den informasjonen som er gitt til kommunestyret i den forbindelse. Dokumenteres med skriftlig fremlegg.
- Status for oppfølging av politiske vedtak jf. Kontrollutvalgets vedtak i sak 8/2010.

Rådmannen delte ut oppfølgingsliste for vedtak gjort av Kommunestyret og formannskap, samt en del materiell vedrørende internkontroll og omstillingsprosess, og orienterte ellers i samsvar med punktene over.

**Sekretariatets tilråkning:**

Informasjonen tas til orientering.

**Kontrollutvalgets behandling:**

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråkning i forhold til punktene som rådmannen hadde fått forespørsel om.

I forhold til gjennomgangen av årsmelding og årsregnskap hadde kontrollutvalget følgende bemerkning:

Kontrollutvalget fikk en grundig orientering fra rådmann, men er ikke tilfreds med alle svarene som kom under behandlingen av Karasjok kommunes årsmelding og regnskap 2010 og ønsker rådmannens redegjørelse for disse i neste møte. Kontrollutvalget viser blant annet til de bemerkninger som ble levert rådmannen skriftlig i møtet.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar rådmannens informasjon til orientering.

I forhold til gjennomgangen av årsmelding og årsregnskap hadde kontrollutvalget følgende bemerkning:

Kontrollutvalget fikk en grundig orientering fra rådmann, men er ikke tilfreds med alle svarene som kom under behandlingen av Karasjok kommunes årsmelding og regnskap 2010 og ønsker rådmannens redegjørelse for disse i neste møte. Kontrollutvalget viser blant annet til de bemerkninger som ble levert rådmannen skriftlig i møtet.

Sak	07/2012	Godkjenning av protokoll fra møte den 26. januar 2012
-----	---------	---

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte den 26. januar 2012 var tidligere sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. Det er ikke fremkommet merknader til utsendt protokoll.

**Sekretariatets tilråkning:**

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte den 26. januar 2012 godkjennes.

**Behandling:**

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

**Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte den 26. januar 2012 godkjennes.

Sak	08/2012	Uklarhet vedrørende Kommunestyrets budsjettvedtak 2012, - oppfølging av budsjettvedtaket.
-----	---------	---

**Saksopplysninger:**

I kontrollutvalgets møte 26. januar 2012, under Rådmannens orientering, fremkom det usikkerhet i forhold til hva kommunestyrets vedtak i budsjettbehandlingen for 2012, egentlig innebærer. Rådmannen ble bedt om å gi en skriftlig redegjørelse for hvordan vedtaket var å oppfatte og hvordan budsjett 2012 følges opp.

Rådmannen redegjorde i møtet for kommunestyrets budsjettvedtak 2012 og mente at uklarhetene var ryddet av veien og budsjettvedtaket skulle følges opp.

**Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

**Behandling:**

Kontrollutvalget sluttet seg til sekretariatets tilrådning.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Sak	09/2012	Nummerert brev 2 - 2010
-----	---------	-------------------------

**Saksopplysninger:**

Det vises til fremlagte nummerert brev nr. 2 - 2010 fra VEFIK IKS datert 01.03.2012, hvor revisor påpeker følgende forhold:

- Kommunen har manglende rutiner for oppfølging av sykelønnsrefusjoner
- Manglende innfordring av sosiale lån
- Mangelfulle rutiner for avstemming og oppfølging av balanseposter
- Mangelfulle rutiner for budsjettregulering med videre oppfølging
- Ulovlig underdekning i innkreving av gebyrer vedr. avfallssektoren.

Svakheter i internkontrollen er påpekt både i nummerert brev 1 og 2.

**Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 2 - 2010 fra VEFIK IKS til etterretning.

Kontrollutvalget ser alvorlig på de opplysninger som fremkommer i det nummererte brevet, og ber revisjonen om å ha særlig oppmerksomhet på de påpekte forhold i 2012.

**Kontrollutvalgets behandling:**

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråding.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 2 - 2010 fra VEFIK IKS til orientering..

Kontrollutvalget ser alvorlig på de opplysninger som fremkommer i det nummererte brevet, og ber revisjonen om å ha særlig oppmerksomhet på de påpekte forhold i 2012.

Sak	10/2012	Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for regnskap 2010- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet.
-----	---------	--

Innledningsvis møtte Rådmann Hilda Vuolab og orienterte og svarte på spørsmål om årsregnskap og årsmelding for 2010. Revisjonen ved ass. revisjonssjef Olav W. Svanholm og oppdragsansvarlig revisor Gørild W. Johansen var til stede og bidro med supplerende opplysninger.

**Sekretariatets tilråding:**

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 Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2010**

Kontrollutvalget har i møte 8. mars 2012 behandlet Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2010. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding mottatt av revisjonen henholdsvis 6. og 15. februar 2012, og revisors beretning av 2. mars 2012. Rådmannen har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Karasjok kommunes regnskap for 2010 viser et merforbruk på kr 18 459 992,18. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Årsregnskap og årsberetning ikke er levert innen for lovens frist. Og at revisors beretning av 15. april 2011 er erstattet av revisjonsberetning datert 2. mars 2012.
- Det er utarbeidet to nummererte brev for regnskapsåret 2010.
- Svakheter i internkontrollen medfører at revisors beretning er gitt med forbehold.
- Akkumulert merforbruk er kr. 22 033 202,75..

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 2. mars 2012, har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2010.

### **Kontrollutvalgets behandling:**

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråkning til uttalelse til Karasjok kommunes regnskap og årsmelding 2010, men vil i tillegg knytte følgende bemerkning til kommunens årsmelding:

*Kommunens årsmelding synes å ha en del svakheter blant annet i forhold til å være selvforklarende., Det burde etter kontrollutvalgets mening fremkomme en merknad med orientering om at regnskapet er et år forsinket og en begrunnelse for dette.*

*Kontrollutvalget vil også bemerke at en del noter til regnskapet fremlagt for kontrollutvalget manglet beløpsopplysninger.*

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget slutter seg til anbefalingen i sekretariatets tilråkning og vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgskonferansen § 7:

### **KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KARASJOK KOMMUNES REGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2010**

Kontrollutvalget har i møte 8. mars 2012 behandlet Karasjok kommunes årsregnskap for 2010.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet og årsmelding mottatt av revisjonen henholdsvis 6. og 15. februar 2012, og revisors beretning av 2. mars 2012. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlig har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at Karasjok kommunes regnskap for 2010 viser et merforbruk på kr18 459 992,18. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Årsregnskap og årsberetning ikke er levert innen for lovens frist. Og at revisors beretning av 15. april 2011 er erstattet av revisjonsberetning datert 2. mars 2012.
- Det er utarbeidet to nummererte brev for regnskapsåret 2010.
- Svakheter i internkontrollen medfører at revisors beretning er gitt med forbehold.
- Akkumulert merforbruk er kr. 22 033 202,75..

Kommunens årsmelding synes å ha en del svakheter blant annet i forhold til å være selvforklarende. Det burde også, i årsmeldingen, fremkomme en merknad med orientering om at regnskapet er et år forsinket og en begrunnelse for dette.

Kontrollutvalget vil i tillegg bemerke at en del noter til regnskapet, slik de ble fremlagt for kontrollutvalget, manglet beløpsopplysninger.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 2. mars 2012, har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2010.

Sak	11/2012	Revisors orientering med oversikt over hva revisjonsarbeidet omfatter og revisjonsplan for 2011.
-----	---------	--

Kommunerevisjonen var bedt om å informere kontrollutvalget vedrørende revisjonsarbeidet som utføres og om revisjonsplanen for 2011. Ass. Revisjonssjef Olav W. Svanholm og oppdragsansvarlig revisor Gøril W. Johansen orienterte om revisjonsarbeidet og revisjonsstrategi og svarte på spørsmål.

**Sekretariatets tilrådning:**

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

**Behandling:**

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget tar revisjonens informasjon til orientering.

Sak	12/2012	Plan for forvaltningsrevisjon – tidsramme.
-----	---------	--

**Sekretariatets tilrådning:**

Plan for forvaltningsrevisjon gis en tidsramme på fire år, under forutsetning av at kommunestyret under behandling av ny plan vedtar tilsvarende endring av tidsrammen.

**Behandling:**

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

Plan for forvaltningsrevisjon gis en tidsramme på fire år, under forutsetning av at kommunestyret under behandling av ny plan vedtar tilsvarende endring av tidsrammen.

Sak	13/2012	Energi og Klimaplan for Karasjok kommune
-----	---------	--

Grunnlag for saken er henvendelse fra medlem i kontrollutvalget Tore-Jan Gjerpe , som påpeker mangelfull saksbehandling og lovbrudd særlig i forhold til Plan og bygningsloven når det gjelder utarbeidelse av Energi og Klimaplan for Karasjok kommune. Henvendelsen var lagt frem som vedlegg til saken..

Rådmannen orienterte i starten av møtet om at planen hadde vært hos fylkesmannen og ikke var blitt godkjent. Kommunen må derfor starte en ny runde med planarbeidet.

### Kontrollutvalgets behandling:

Under drøfting av saken i utvalget la sekretariatet fram følgende forslag tiluttalelse:

Kontrollutvalget mener det er sterkt beklagelig at Karasjok kommune ikke har behandlet Energi og Klimaplan etter Enovas retningslinjer og i samsvar med lov og forskrifter og konstaterer at kommunen derved ennå ikke har en Energi og Klimaplan, i tillegg til at kommunen har tapt kr. 100 000 i tilskudd fra Enova.

Kontrollutvalget ønsker å bli orientert om kommunens videre arbeidet med Energi og klimaplanen i neste møte.

Kontrollutvalget sluttet seg under behandlingen til sekretariatets forslag til uttalelse og fattet følgende enstemmige

### Vedtak:

Kontrollutvalget mener det er sterkt beklagelig at Karasjok kommune ikke har behandlet Energi og Klimaplan etter Enovas retningslinjer og i samsvar med lov og forskrifter og konstaterer at kommunen derved ennå ikke har en Energi og Klimaplan, i tillegg til at kommunen har tapt kr. 100 000 i tilskudd fra Enova.

Kontrollutvalget ønsker å bli orientert om kommunens videre arbeidet med Energi og Klimaplanen i neste møte.

Sak	14/2012	Aktivitets- og møteplan for kontrollutvalgets møter i 2012.
-----	---------	---

Sekretariatets forslag til kontrollutvalgets aktivitets og møteplan. 2012.

### Kontrollutvalgets møte- og aktivitetsplan for 2012

Aktiviteter/saker

Møter (nr. og dato)

	1/12 26.01.12	2/12 08.03.12	3/12 19.04.12	4/12 31.05.12	5/12 20.09.12	6/12 22.11.12
Møte- og aktivitetsplan		X				X
Plan for forvaltningsrevisjon					X	
Plan for selskapskontroll					X	
Orientering fra sekretariatet	X	X	X	X	X	X
Orientering fra revisor	Ved behov	Ved behov	Ved behov	Ved behov	Ved behov	Ved behov
Orientering fra kommuneadministrasjonen	X		Ved behov	Ved behov	Ved behov	Ved behov
Orientering om kommunens internkontroll (v/ rådmannen)		X				
Budsjett for kontrollutvalget					X	
Gjennomgang av tertialrapporter						
Etatsbesøk	?	?	?	?	?	?
Besøk i kommunal virksomhet	?	?	?	?	?	?
Egenevaluering ?						
Seminar/opplæring i utvalget			X			
Kontrollutvalgets årsrapport			X			
Kommunens årsmelding Årsregnskap og revisjonsberetning				X		
Orientering om prosjekt/ prosjektregnskaper (v/rådmannen)					X	

Orientering om rutiner for innkjøp og kontraktsoppfølging (v/rådmannen)			X			
Orientering om kvalitetskontroll i kommunen						X
Orientering om kommunens systemer for registrering og oppfølging av klager						X
Orientering om finansforvaltningsreglement og rutiner for oppfølging (v/rådmannen)					X	
Orientering om kommunens rutiner for behandling av eksterne tilsynsrapporter					X	
Avklare deltagelse på eiermøter			X			
Tilsynsrapporter						X
Rapporter fra forvaltningsrevisjon	LØPENDE					
Oppfølging forvaltningsrevisjonsrapporter	Rutinemessig (ca. 1-1,5 år etter rapport)					
Rapporter fra selskapskontroll	LØPENDE					
Saker vedr. tilsyn med revisjonen	LØPENDE					
Andre saker	LØPENDE					

(Rød skrift = lovpålagte oppgaver)

### Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende forslag til møte og aktivitetsplansom for Karasjok kontrollutvalg 2012 som utgangspunktet for kontrollutvalgets aktivitet i 2012. Kontrollutvalgets leder kan gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet.

### Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets forslag som utgangspunkt for kontrollutvalgets aktivitet i 2012.

### Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar enstemmig fremlagte forslag til aktivitets og møteplan som utgangspunkt for kontrollutvalgets aktivitet i 2012. Kontrollutvalgets leder kan ved behov gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet.

Sak	15/2012	Orientering fra sekretariatet.
-----	---------	--------------------------------

Sekretariatet har deltatt i kontrollutvalgskonferansen 2012.

### Behandling:

Grunnet tidspress ble saken vedtatt utsatt.

Møtet hevet kl.15:30.  
Karasjok 16. mars 2012

Laila Somby Sandvik(sign)  
Leder av kontrollutvalget

Tor-Otto Gamst  
Sekretær for kontrollutvalget