



Kontrollutvalget i Karasjok kommune
Kárášjoga gielda dárkkistanlávdegoddi

Møte nr. 5/2012
10.september 2012

Arkivkode
4/1 04
Journalnr.
2012/14017-10

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Laila Somby Sandvik, leder
	Ingvald Laiti, nestleder
	Tore-Jan Gjerpe, medlem
	Toralf Henriksen, medlem
Andre:	Vefik IKS: Gøril W. Johansen
	Karasjok kommune: Rådmann Hilda Vuolab og økonomisjef Kurt Maurstad
	KUSEK IKS: Daglig leder / sekretær Tor-Otto Gamst
Forfall:	Anna Ravna Gaup, medlem
	Marit Kirsten Anti Gaup, 1. varamedlem, innkalt, ikke møtt.
Tid:	Mandag 10. september, kl. 12:00 – 16:30
Sted:	Karasjok Rådhus, møterom

Saksliste:

Sak	32/2012	Referater
Sak	33/2012	Godkjenning av protokoll fra møte den 31.mai 2012
Sak	34/2012	Nummerert brev nr 3
Sak	35/2012	Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding 2011
Sak	36/2012/	Orientering om finansforvaltningsreglement og rutiner for oppfølging. v/rådmannen
Sak	37/2012	Orientering om kommunens rutiner for behandling av eksterne tilsynsrapporter
Sak	38/2012	Orientering om kommunens innfordringsrutiner og tap på krav i en 3-års periode
Sak	39/2012	Budsjett for tilsyn og kontroll i Karasjok kommune 2013.

Leder Laila Somby Sandvik åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 32/2012 t.o.m.39/2012 ble godkjent enstemmig.

Sak 32/2012 Referater

Følgende referater forelå:

1. Innkalling til Kommunestyret
2. Forespørsel fra Kontrollutvalgan IS, sekretariat for kommunene i Øst- Finnmark, om samarbeid mellom kontrollutvalgene i eierkommunene til Finnmark Utviklingsselskap AS, for en forvaltningsrevisjon i selskapet.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsakene tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet saken og kom fram til følgende enstemmige slutning:

- Refsak 1. tas til orientering.
- Refsak 2. Sekretariatet bes sende svar i forbindelse med samarbeidsforslaget med beskjed om at kontrollutvalget pr i dag ikke er klar for samarbeid som nevnt, men eventuelt vil komme tilbake til saken.

Vedtak:

- Refsak 1. tas til orientering.
- Refsak 2. Sekretariatet bes sende svar i forbindelse med samarbeidsforslaget med beskjed om at kontrollutvalget pr i dag ikke er klar for samarbeid som nevnt, men eventuelt vil komme tilbake til saken.

Sak 33/2012 Godkjenning av protokoll fra møte den 31. mai 2012

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte den 31. mai 2012 er tidligere sendt ut til kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer. Det er ikke fremkommet merknader til utsendt protokoll.

Sekretariatets tilrådning:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte den 31. mai 2012 godkjennes.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgsmøte den 31. mai 2012 godkjennes.

Sak 34/2012 Nummerert brev nr 3

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar til orientering nummerert brev nr. 3 fra VEFIK IKS datert 18.7.2012, tatt opp i forbindelse med revidering av Karasjok kommunes regnskap 2011.

De forhold som påpekes i det nummererte brevet synliggjøres overfor kommunestyret gjennom kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsmelding og årsregnskap 2011.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering nummerert brev nr. 3, datert 18.7.2012 fra VEFIK IKS, tatt opp i forbindelse med revidering av Karasjok kommunes regnskap 2011.

De forhold som påpekes i det nummererte brevet synliggjøres overfor kommunestyret gjennom kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsmelding og årsregnskap 2011.

Sak 35/2012 Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding 2011

Innledningsvis møtte Rådmann Hilda Vuolab og Økonomisjef Kurt Maurstad og orienterte og svarte på spørsmål om Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2011.

I tillegg deltok oppdragsansvarlig revisor Gørild Johansen med supplerende opplysninger under behandling av saken.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget slutter seg til anbefaling i revisjonens saksutredning og tar i tillegg de påpekte forhold i mottatt revisorbrev nr. 3 av 18.7.2012 til etterretning og videreformidling til kommunestyret. Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsregnskap for 2011

Kontrollutvalget har i møte 10. september 2012 behandlet Karasjok kommunes årsregnskap for 2011.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet av 10. mai 2012, rådmannens årsberetning av 15. mai 2012 og revisors beretningen av 18. juli 2012. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlige har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at VEFIK IKS har avgitt en beretning med avvik fra normalberetningen som følge av manglende føring av mindreforbruk, mangler ved internkontrollen og budsjettavvik i investeringsregnskapet. Det er i tillegg bemerket at det har vært underdekning på avfallssektoren de 3 siste år.

Kontrollutvalget har merket seg at Karasjok kommunes regnskap for 2011 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 956 184,-. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget vil særlig gjøre oppmerksom på følgende:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning.
- Beretning av 18. juli 2012 erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. 4. 2012
- Kommunen har ikke hatt tilfredsstillende internkontroll på en del områder og nivåer i kommunen gjennom 2011.
- Driftsregnskapet viser mindreforbruk på kr. 1 956 184,-, men skulle vært avsluttet i balanse.
- Investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik.

- Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev nr.3 datert 18. juli 2012 fra revisjonen hvor det med hjemmel i forskrift om revisjon § 4 påpekes følgende forhold:
 - Kommunen har ikke hatt tilfredsstillende internkontroll på en del områder og nivåer i kommunen gjennom 2011.
 - Selvkostområdet- avfallssektoren, har hatt underdekning i 3 år. Underdekningen må dekkes inn ved økte gebyrer de kommende år.
 - Manglende innfordringer, budsjettreguleringer, avstemming m.m.
 - Revisjonen har ikke mottatt kontrolloppstilling for 2011 (RF-1022B). Frist for innsendelse til Skattekontoret var 31. mai 2012.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 23. juli 2012 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2011.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende endring av andre kulepunkt:

- Denne revisjonsberetningen erstatter tidligere avgitte beretning som var en negativ beretning med bakgrunn i at årsregnskap og årsmelding ikke var levert innen de forskriftsmessige tidsfrister.

Kontrollutvalget fremmet videre følgende nytt kulepunkt og et tilleggs avsnitt som settes inn før siste avsnitt i uttalelsen:

- Kontrollutvalget vil påpeke at saksbehandlingsregler og lovverket ikke blir fulgt, jf punkt 3.4 side 34 1. avsnitt i Karasjok kommunes årsmelding.

”Kontrollutvalget forutsetter at det iverksettes tiltak for å bedre kommunens budsjett- og internkontroll.”

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets endring og tillegg ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsregnskap for 2011

Kontrollutvalget har i møte 10. september 2012 behandlet Karasjok kommunes årsregnskap for 2011.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet av 10. mai 2012, rådmannens årsberetning av 15. mai 2012 og revisors beretningen av 18. juli 2012. Rådmannen og kommunens regnskapsansvarlige har, i tillegg til kommuneansvarlig revisor, supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at VEFIK IKS har avgitt en beretning med avvik fra normalberetningen som følge av manglende føring av mindreforbruk, mangler ved internkontrollen og budsjettavvik i investeringsregnskapet. Det er i tillegg bemerket at det har vært underdekning på avfallssektoren de 3 siste år.

Kontrollutvalget har merket seg at Karasjok kommunes regnskap for 2011 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 956 184,-. Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Kontrollutvalget vil særlig gjøre oppmerksom på følgende:

- Revisors beretning er en beretning med avvik fra normalberetning.
- Denne revisjonsberetningen erstatter tidligere avgitte beretning datert 15. 04.2012, som var en negativ beretning med bakgrunn i at årsregnskap og årsmelding ikke var levert innen de forskriftsmessige tidsfrister.
- Kommunen har ikke hatt tilfredsstillende internkontroll på en del områder og nivåer i kommunen gjennom 2011.
- Driftsregnskapet viser mindreforbruk på kr. 1 956 184,-, men skulle vært avsluttet i balanse.
- Investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik.

- Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev nr.3 datert 18. juli 2012 fra revisjonen hvor det med hjemmel i forskrift om revisjon § 4 påpekes følgende forhold:
 - Kommunen har ikke hatt tilfredsstillende internkontroll på en del områder og nivåer i kommunen gjennom 2011.
 - Selvkostområdet- avfallssektoren, har hatt underdekning i 3 år. Underdekningen må dekkes inn ved økte gebyrer de kommende år.
 - Manglende innfordringer, budsjettreguleringer, avstemming m.m.
 - Revisjonen har ikke mottatt kontrolloppstilling for 2011 (RF-1022B). Frist for innsendelse til Skattekontoret var 31. mai 2012.
 - Kontrollutvalget vil påpeke at saksbehandlingsregler og lovverket ikke blir fulgt, jf punkt 3.4 side 34 1. avsnitt i Karasjok kommunes årsmelding.

Kontrollutvalget forutsetter at det iverksettes tiltak for å bedre kommunens budsjett- og internkontroll.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 18. juli 2012 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap for 2011.

Sak 36 – 2012 Orientering om finansforvaltningsreglement og rutiner for oppfølging .

Saksopplysning:

Rådmannen var bedt om å gi en orientering vedrørende kommunens finansforvaltning og finansforvaltningsreglement.

Sekretariatets tilråkning:

Rådmannens informasjon tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråkning

Vedtak:

Rådmannens informasjon tas til orientering.

Sak 37 – 2012 Orientering om kommunens rutiner for behandling av eksterne tilsynsrapporter.

Rådmannen var tilstede og redegjorde for hvordan tilsynsrapporter blir behandlet i kommunen.

Sekretariatets tilråkning:

Rådmannens redegjørelse tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråkning.

Vedtak:

Rådmannens redegjørelse tas til orientering.

Sak 38- 2012 Orientering om kommunens innfordringsrutiner og tap på krav i en 3-års periode.

Rådmann Hilda Vuolab og økonomisjef Kurt Maurstad møtte og informerte om kommunens innfordring og om tap på krav, i samsvar med sekretariatets bestilling.

Sekretariatets tilråkning:

Rådmannens informasjon tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilråkning med følgende tillegg:

Kontrollutvalget ønsker i tillegg en skriftlig oversikt over tap på krav i forhold til sekretariatets bestilling og oversikt over forfalte krav, fremlagt i neste møtet..

Vedtak:

Rådmannens informasjon tas til orientering.

Kontrollutvalget ønsker i tillegg en skriftlig oversikt over tap på krav i forhold til sekretariatets bestilling og oversikt over forfalte krav, fremlagt i neste møtet..

Sak 39- 2012 Budsjett for tilsyn og kontroll i Karasjok kommune i 2013

Saksopplysninger:

I følge Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 18, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

FORSLAG TIL BUDSJETT 2013 - KONTROLL OG TILSYN I KARASJOK KOMMUNE

KONTROLL OG TILSYN		Budsjett 2013	Budsjett 2012	Regnskap 2011
10800	GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE			16 705,70
10810	GODTGJØRELSE, LEDER UNDERUTVALG	15 000	13 000	
10812	GODTGJØRELSE MEDLEMMER	7 000	7 000	4 000,00
10840	TAPT ARBEIDSFORTJENESTE	10 000		1 600,00
11000	KONTORMATERIELL	2 000		0
11035	AVISER/TIDSSKRIFTER mm..	2 000	2 000	0
11170	BEVERTNING MØTER/KURS/OPPLÆRING	1 000	1 000	605,00
11500	OPPLÆRING, KURS	20 000	20 000	13 600,00
11600	SKYSS OG KOSTGODTGJØRELSE	10 000	10 000	1 528,50
11750	ANDRE TRANSPORTUTGIFTER	6 000	1 000	4 936,79
11990	KONTINGENTER			1 100,00
13750	BETALING TIL IKS - REVISJONSTJENESTER	565 300	550 500	539 500,00
13760	BETALING TIL IKS - SEKRETARIATSTJENESTER	140 400	124 100	129 000,00
14290	MOMS KOMPENSASJONSORDNING			
	Sum driftsutgifter	778 700	728 100	712 575,99
	Sum driftsinntekter			
	Sum netto driftsutgifter	778 700	728 100	712 575,99

For 2013 er kommunens kostnadsandel ut fra vedtatt budsjett i de respektive selskapene, VEFIK IKS (revisjon) og KUSEK IKS (kontrollutvalgssekretariat beregnet til kr.565 300,- til VEFIK IKS og kr.140 400,- til KUSEK IKS.

Sekretariatets tilråding:

Fremlagte budsjettoppsett, med en netto driftsramme på kr.778 700,- fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Karasjok kommune for 2013.

Med henvisning til kontrollutvalgfskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Karasjok formannskap/kommunestyre.

Behandling:

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Fremlagte budsjettoppsett, med en netto driftsramme på kr.778 700,- fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Karasjok kommune for 2013.

Med henvisning til kontrollutvalgsforskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Karasjok formannskap/kommunestyre.

Møtet hevet kl.16:30.

Karasjok 10. september 2012

Laila Somby Sandvik(s)
Leder av kontrollutvalget

Tor-Otto Gamst(s)
Sekretær for kontrollutvalget