



**Karášjoga gieldda dáárkkistanlávdegoddi
Kontrollutvalget i Karasjok kommune**

K O N T R O L L U T V A L G S M Ø T E

Møtestart: 17.04.2024 kl. 09:00
Møtested: Rådhuset i Karasjok, møterom 2

Saksliste:

- 12/24 Referater KU 1-24
- 13/24 Orienteringer fra kommunedirektøren
- 14/24 Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor-
- 15/24 Forenklet etterlevelseskontroll regnskapsåret 2022- risiko og
vesentlighetsvurdering
- 16/24 Forenklet etterlevelseskonroll regnskapsåret 2022- revisors uttalelse
- 17/24 Årsmelding 2023- Kontrollutvalget i Karasjok



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

S A K S F R A M L E G G

Dárkkistanlávdegoddi:	Karášjoga gielda	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Kontrollutvalg:	Karasjok kommune	J.nr:	KUSEK01222
Møtedato:	17.april 2024		

Sak 12/24: REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. Referatsak 01/24

Invitasjon til fagkonferanse – Forum for kontroll og tilsyn

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 01/24 tas til orientering.

2. Referatsak 02/24

Statsforvalterens tilsynsrapport - Rapport fra tilsyn med omsorgsboligene i Karasjok kommune 2021, datert 24.05.2022.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 02/24 tas til orientering. Saken settes som orienteringssak på neste møte i kontrollutvalget.

3. Referatsak 03/24

Statsforvalterens forvaltningskontroll R regionale miljøtilskudd i jordbruket, brev datert 06.12.2023

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 03/24 tas til orientering.

4. Referatsak 04/24

Protokoll fra møte i kontrollutvalget 14. Februar. 2024

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 04/24 tas til orientering.

Fra: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Til: [Forum for Kontroll og Tilsyn](#)
Emne: Invitasjon til FKTs fagkonferanse 4. – 5. juni 2024
Dato: tirsdag 9. januar 2024 14:40:15

Til kontrollutvalgsmedlemmer og andre interesserte

Velkommen til **FKTs fagkonferanse 2024** som arrangeres på Quality Airport Hotel, Gardermoen 4.– 5. juni.



Nå har du sjansen til faglig oppdatering og nettverksbygging

Målgruppen er ledere og medlemmer av kontrollutvalg, kontrollutvalgssekretærer, ordførere, kommunedirektører og ellers alle med interesse for kontrollarbeid i kommunal sektor.

Program:

Kontrollutvalget – roller og samspill

Mange er ferske i kontrollutvalget og de trenger kunnskap om utvalgets rolle og hvordan utvalget skal opptre i samspill med andre aktører som har ansvar for kontroll i kommunene. Vi inviterer representanter fra både kontrollutvalg og revisjon, ordfører og kommunedirektør til samtale og refleksjon rundt tema «Kontrollutvalget – roller og samspill».

Habilitet og tillit

Høsten 2023 har nyhetsbildet vært preget av ulike habilitetssaker og spørsmål om innsideinformasjon. Hvordan påvirkes tilliten til politikerne av dette? Er det grunn til å se nærmere på tilsvarende problemstillinger i lokalpolitikken?

Henvendelser og varsling

Kontrollutvalget kan erfare å ta imot henvendelser om mer eller mindre konkrete kritikkverdige forhold. Hvordan skal kontrollutvalget håndtere slike henvendelser? Og hva med varsling – har kontrollutvalget noe med det å gjøre?

Økonomisk bærekraft

Har kommunen din en bærekraftig økonomi? Hvordan kan kontrollutvalget finne ut det? Har kontrollutvalget et ansvar her?

Vi vil også vise fram gode eksempler på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vel møtt!

Deltakeravgift: Medlemmer kr. 7 900, andre kr. 8 400

Påmeldingsfrist: 29. april

Årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn avholdes 4. juni. Nærmere informasjon om årsmøtet finner du [her](#)

[Medlemsoversikt](#)

Til påmelding



TILSYNSRAPPORT

Rapport fra tilsyn med omsorgsboligene i Karasjok kommune 2021

Tidsrom for tilsynsbesøket:

06.10.2021 – 08.10.2021

Statsforvalteren i Troms og Finnmark

24.05.2022

Innholdsfortegnelse

1. Tilsynets tema og omfang
2. Aktuelt lovgrunnlag for tilsynet
3. Beskrivelse av faktagrunnlaget
4. Vurdering av faktagrunnlaget opp mot aktuelt lovgrunnlag
5. Statsforvalterens konklusjon
6. Oppfølging av påpekte lovbrudd

Vedlegg: Gjennomføring av tilsynet

Statsforvalteren gjennomførte tilsyn med Kárášjoga gielda/ Karasjok kommune og besøkte i den forbindelse Karasjok omsorgsboliger fra 06.10.2021 til 08.10.2021. Vi undersøkte om kommunen sørger for at fallforebygging og oppfølging av fallhendelser blir utført i samsvar med aktuelle lovkrav slik at beboerne får trygge og gode tjenester.

Tilsynet ble gjennomført som del av årets planlagte tilsyn initiert av Statsforvalteren.

Statsforvalterens konklusjon:

Kárášjoga gielda/Karasjok kommune sikrer ikke at alle beboerne i omsorgsboligene blir forsvarlig vurdert/utredet for fallrisiko. I tilfeller der det er identifisert fallrisiko, eller at beboerne har hatt fallhendelser, blir det ikke alltid gjort vurderinger for å redusere risiko for fall, eller satt i verk fallforebyggende tiltak der det er nødvendig.

Dette er lovbrudd på:

Helse- og omsorgstjenesteloven § 4-1, og forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring §§ 6, 7, 8 og 9.

Kommunens praksis på området medfører at beboerne i omsorgsboligene er i risiko for å bli utsatt for fall der hvor dette kunne vært unngått med fallforebyggende tiltak.

Kommunens ledelse er kjent med at det er behov for ledelses- og kompetanseutvikling i omsorgsboligene. Tjenestekvaliteten i omsorgsboligene er likevel ikke tilstrekkelig fulgt opp med styringsmessig planlegging, gjennomføring av drift, evaluering av tjenester eller korrigerende tiltak/mangler/avvik.

Statsforvalteren sendte utkast til rapport til kommunen for gjennomlesning den 18.02.2022, med frist for tilbakemelding innen 17.03.2022. Vi har ikke mottatt tilbakemelding fra kommunen.

1. Tilsynets tema og omfang

I dette kapittelet beskriver vi hva som ble undersøkt i tilsynet.

Statsforvalteren har undersøkt hvilken praksis det er i Kárášjoga gielda/Karasjok kommune sine omsorgsboliger for å forebygge at beboere blir utsatt for fall, samt hvordan dette følges opp av virksomhetens ledelse.

Tilsynet har sett på om kommunen gjennom systematisk styring og ledelse legger til rette for og følger opp at beboerne ved Karasjok omsorgsboliger, mottar individuelt tilpassede, samordnede og forsvarlige helse- og omsorgstjenester utført i samsvar med aktuelle lovkrav.

Vi har lagt vekt på om kommunen gjennom sitt styringssystem sikrer at:

1. beboerne i omsorgsboligene får nødvendig helsehjelp i form av forebygging mot fall
2. det gjennomføres avvikshåndtering av uønskede hendelser
3. det er systematisk journalføring av fall og fallrisiko
4. det er forsvarlig oppfølging og rutiner for kontakt legevakt ved fallhendelser
5. prosedyrer og rutiner om fallforebygging og kartlegging av fallrisiko er kjent og i bruk av ansatte tilknyttet omsorgsboligene

2. Aktuelt lovgrunnlag for tilsynet

Statsforvalteren er gitt myndighet til å føre tilsyn med kommunal helse- og omsorgstjeneste, etter helse- og omsorgstjenesteloven § 12-3 og helsetilsynsloven § 4.

Et tilsyn er en kontroll av om virksomheten er i samsvar med lov- og forskriftsbestemmelser. Vi gir derfor her en oversikt over kravene som ble lagt til grunn i tilsynet.

For dette tilsynet har følgende regelverk vært aktuelt:

- Pasient- og brukerrettighetsloven (pbrl.)
- Helse- og omsorgstjenesteloven (hol.)
- Helsepersonelloven (hpl.)
- Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten
- Forskrift om pasientjournal

3. Beskrivelse av faktagrunnlaget

Her gjøres det rede for hvordan virksomhetens aktuelle tjenester fungerer, inkludert virksomhetens tiltak for å sørge for at kravene til kvalitet og sikkerhet for tjenestemottakerne blir overholdt.

Organisering

Kárašjoga gielda / Karasjok kommune hadde 2616 innbyggere pr. 2. kvartal 2021.

Kommunen er organisert med to beslutningsnivå. Beslutningsnivå 1 består av kommunedirektør som øverste leder og assisterende kommunedirektør som overordnet for lederne i de ulike enhetene. I tillegg har kommunen en stab og støtteenhet, hvor forskjellige funksjoner er lokalisert, inkludert en helsefaglig rådgiver.

Kommunens virksomheter er delt i 12 enheter på beslutningsnivå 2. En av disse enhetene er Omsorgsboligene. Andre helse- og omsorgsenheter er Karasjok sykeavdeling, enhet for helse, og enhet for hjemmesykepleie.

Hver enhet har en leder, som har personalansvar, økonomiansvar, det overordnede faglige ansvaret, samt ansvar for saksbehandling. Under tilsynet har enhetsleder for omsorgsboligene vært i permisjon, slik at det er satt inn en sykepleier som konstituert enhetsleder. Enhetslederens nærmeste leder er ass. kommunedirektør.

Assisterende kommunedirektør har jevnlig møter med de ulike enhetslederne, hvor enhetsleder fra omsorgsboligene er med.

Omsorgsboligene

Omsorgsboligene har fire hus, eller avdelinger. Hus 1, 2 og 3 huser eldre som ikke klarer seg hjemme uten tilsyn og tilrettelegging. Hus 4 dekker psykiatritjenester og er ikke vurdert i tilsynet.

- Hus 1: Har seks boenheter og fungerer som en skjermet avdeling. De fleste beboerne på avdelingen har demens, og er svært hjelpetrengende.
- Hus 2: Har fem De fleste av beboerne har demens.
- Hus 3: Har fem boenheter. Beboerne er nokså selvhjulpne, men behøver tilrettelegging og noe somatisk helsehjelp.

Alle boenhetene er utstyrt med ett soverom, bad og oppholdsrom med tilgang til platting på utsiden. Noen av boenhetene er utstyrt med tekjøkken. Alle enhetene er tilknyttet fellesareal med kjøkken, stue, toalett og vaskerom. Beboerne betaler husleie, og det fattes egne vedtak for hver enkelt beboer ved behov for praktisk bistand, hjemmesykepleie etc.

Kommunen har angitt at eldre som bor hjemme og ikke klarer seg uten tilsyn og tilrettelegging er kvalifisert til plass i omsorgsbolig. Beboeren må kunne klare daglige gjøremål på egenhånd med tilrettelegging.

I tilsynet har vi satt søkelys på hus 1, som også kalles skjermet enhet. For å få tildelt plass i hus 1 må beboeren ha en demensdiagnose og ikke klare seg hjemme på egenhånd. Kommunen skriver i sine egne kriterier at det tildeles plass ved skjermet enhet hvis beboeren trenger skjerming, noe som innebærer at de trenger: ro, rutiner og fast personell.

Kommunen har i «*Kartlegging av nåsituasjonen i helse- og omsorgssektoren*», beskrevet at man kan bo så lenge man ønsker i omsorgsboligen, så lenge man klarer å ivareta seg selv til en viss grad.

Situasjonen er imidlertid at det er flere beboere som er hjelpetrengende på nivå med sykehjemsplass. Det høye hjelpebehovet hos beboerne i omsorgsbolig betyr derfor at det er press på kapasiteten på bemanningen til å betjene og ivareta beboerne på forsvarlig måte.

Bemanning

Kommunen har sendt en oversikt over fast ansatte i omsorgsboligene:

Enhetsleder-	1.stk.
Sykepleiere-	2.stk.
Hjelpepleiere-	2.stk.
Helsefagarbeidere-	2. stk.
Pleiemedarbeidere-	1. stk.

Oversikten var ved tilsynsbesøket ikke oppdatert. I forbindelse med tilsynet ble Statsforvalteren opplyst om at enhetslederen var i permisjon, slik at en av sykepleierne ble satt inn som konstituert enhetsleder. Denne sykepleieren var sykemeldt, og hadde også sagt opp sin stilling. Vikariatet for stillingen som enhetsleder var lyst ut. Den andre sykepleieren ved omsorgsboligene var også sykemeldt, slik at det ikke var tilgjengelig en sykepleier ved omsorgsboligene. Oppgavene ble iva-

Vedlegg 3 i sak 12: Rapport fra tilsyn med omsorgsboligene i Karasjok ko...
retatt av sykepleier fra sykeavdelingen, eller av hjemmesykepleien. I utgangspunktet er det organisert slik at sykepleier på vakt har overordnet ansvar for alle tre hus i omsorgsboligene, der det skal doseres medisiner og gjøres andre sykepleiefaglige oppgaver.

Ellers ble det opplyst om at det er flere vakante hjelpepleierstillinger ved omsorgsboligene. Det er derfor utstrakt bruk av ufaglærte vikarer i omsorgsboligene, hvor personell rullerer mellom å jobbe på de ulike husene. Videre kom det frem at det ofte er nødvendig at personalet går doble vakter for å fylle opp turnusen.

Hus 1/skjermet enhet har tilknyttet en tilsynslege med visitt en gang i uka. I tillegg har de avtale med ergoterapeut som tilkalles/avtales ved behov.

Bemanningen gjennom dagen på hus 1/skjermet enhet er tre personell på dag og kveld. I tidligere turnus har huset hatt to stk. personell dag og kveld. Bemanningen er økt som følge av en utagerende pasient som behøver ekstra oppfølging.

På natt har det tidligere vært 1 nattevakt med ansvar for alle husene (hus 1, 2 og 3) i omsorgsboligene, i tillegg til en bakvakt fra hjemmesykepleien som hadde base i hus 1 når vedkommende ikke var ute på oppdrag. Per nå er det to nattevakter på hus 1, 2 og 3. Den første nattevakten begynner klokka. 22.30, og den andre nattevakten kommer først klokka 00.00.

De fleste ufaglærte assistene har medisindelegeringskurs, og at de har hatt opplæring i dette. Sykepleier doserer medisiner, som assistenter så deler ut til beboerne. Det kom frem under tilsynet at ansatte hadde behov for oppdatering. Arbeidsfordelingen ellers mellom assistenter og helsefagarbeidere var tilnærmet lik.

Kontakt med enhetsleder

Konstituert enhetsleder var på tilsynstidspunktet sykemeldt, og vi har gjennom intervjuene blitt oppmerksomme på at de ansatte i liten grad er klar over hvem som fungerer som deres nærmeste leder. Ved spørsmål om dette, nevnes en annen av enhetslederne i kommunen, men ingen kan med sikkerhet angi hvem som nå anses som deres leder.

Møtearenaer

Det skal gjennomføres personalmøter med jevne mellomrom, men dette har ikke vært gjennomført på lenge. Ingen av de ansatte vi har pratet med har vært med på dette nylig.

Opplæring av nytilsatte

Statsforvalteren har ikke mottatt noen skriftlige rutiner for opplæring av nytilsatte. Vi er muntlig informert om at kommunen tilbyr sommerkurs til sommervikarer. Her gjennomgås bla. løfteteknikker i regi av ergoterapeut. Videre er vi muntlig informert om at nyansatte gjennomfører opplæring ved å gå sammen med en av de ansatte på inntil tre vakter.

Når det gjelder opplæring i omsorgsboligens forskjellige rutiner, avvikshåndtering, og journalføring kommer det frem at personalet skal ha fått noe opplæring i dette, og at de har skrevet under på å ha mottatt dette. Likevel viser det seg at det er stor variasjon på hvordan ansatte opple-

Vedlegg 3 i sak 12: Rapport fra tilsyn med omsorgsboligene i Karasjok ko...
ver å ha fått opplæring, og noen har ikke kjennskap til avvikssystemet, eller hva det skal brukes til. De som kjente til avvikssystemet viste til at de ikke hadde tilgang pga. manglende passord, og at det er vanskelig å få tilgang.

Det er også noe motstand blant enkelte i ansattgruppen mot bruk av data generelt, og dette gjelder også journalsystemet Gericca.

Innkomststatus for beboere

Omsorgsboligene har ingen skriftlige rutiner for inkomstsamtale for nye beboerne, eller en oversikt over hva som må gjøres i forbindelse med at en ny beboer flytter inn. Flere av de ansatte nevner at de etterspør informasjon fra pårørende, men vi har ikke sett noe skriftlig som tyder på at dette skjer systematisk for hver beboer.

Journalgjennomgang

Statsforvalteren gikk gjennom 9 journaler for beboere i omsorgsboligene. Av disse var 3 tidligere beboere som enten var gått bort eller flyttet til sykehjem. Beboerne tilhørte omsorgsbolig 1/skjermet enhet. Gjennomgangen viste at 6 av 9 beboere hadde utfordringer med fallrisiko. Nesten alle hadde dokumenterte fall og fallhendelser, beskrevet i fallrapporter eller som del av daglig journalnotat.

Årsakene til fall kunne f.eks. være ustøhet, urolighet, vandring uten bruk av rullator, eller fall under toalettbesøk på natt. Enkelte beboere hadde flere gjentakende fall, og noen med alvorlig skade. Ved ett tilfelle ble det funnet at fallforebyggende tiltak hadde motsatt effekt, hvor bruk av sengehest hadde motsatt effekt ved at beboer da klatret over kort-enden av sengen.

Kartlegging av fallrisiko

Kommunen har skriftlige prosedyrer for å kartlegge fallrisiko til brukere/pasienter både på institusjon og hjemmeboende. Disse prosedyrene ligger i avvikssystemet Compilo. Hvis ansatte ønsker tiltak for å forebygge fall kan de ta kontakt med ergoterapeut, som ordner med hjelpemidler. Journalgjennomgangen viser at dette gjøres av og til, men at det ikke gjennomføres noen systematisk kartlegging av årsaker og hva som kan være hensiktsmessige tiltak. Enheten gjør enkelte «standardtiltak» som f.eks. bestilling av rullator og bruk av fallmatter for å minske risiko for skade ved fall.

Oppfølging av fallhendelser

Det noteres fallrapporter i journal. Disse har ikke alltid blitt fulgt opp, og det viser seg at det for noen pasienter har skjedd nye fall eller nesten-fall. Hendelsene blir ikke rapportert i avvikssystemet, og blir dermed ikke kjent for eller håndtert av ledelsen. Fallrapportene i journalen skrives i «løpende rapport» dag for dag, uten at disse merkes på noen måte eller blir kategorisert på en måte som gjør de lett å gjenfinne. Det fremgår også at ikke alle ansatte bruker journalsystemet, men skriver på papir. Dette gjelder også fallhendelser.

4. Vurdering av faktagrunnlaget opp mot aktuelt lovgrunnlag

I dette kapittelet vurderer vi fakta i kapittel 3 opp mot lovbestemmelsene i kapittel 2.

Helse- og omsorgstjenesteloven, med tilhørende forskrifter, stiller krav til ledelse, kvalitetsforbedring og systematisk styring. I tillegg til at virksomheten må sørge for å planlegge, gjennomføre, evaluere og korrigere sine aktiviteter, må virksomheten følge med på om tjenestene er forsvarlige og i tråd med gjeldende lovverk, og iverksette nødvendige tiltak for å redusere risiko for svikt.

Ved vår gjennomgang av sakens opplysninger vurderer Statsforvalteren at Kárašjoga gielda/Karasjok kommune ikke har på plass styring og ledelse av enhet for omsorgsboligene. Det vises i denne sammenheng til at det er uklart hvem som har ansvar for tjenestene ved omsorgsboligene, og at ansatte ikke kjenner til hvem som er deres nærmeste leder. Kommunens ledelse bekrefter at denne problemstillingen er kjent. Tilsynets vurdering er at manglende styring og ledelse av omsorgsboligene har ført til en svekkelse av det faglige tjenestetilbudet, manglende arbeid med kvalitetsforbedring og pasient- og brukersikkerhet, og at øvrige krav i helse- og omsorgslovgivningen ikke er blitt tilstrekkelig etterlevd.

Statsforvalteren vurderer videre at kommunen ikke har iverksatt sine prosedyrer/retningslinjer for vurdering av fallrisiko og oppfølging av fallhendelser. Ved vår vurdering har vi vektlagt at det finnes rutinebeskrivelser i avvikssystemet, men at ansatte ikke har tilgang og/eller ikke kjenner til rutineene som ligger der. Når ansatte dokumenterer fallhendelser i journal, er ikke alltid disse rapportene gjenstand for oppfølging. Statsforvalteren vurderer at det er stor sannsynlighet for at dette har ført til manglende oppfølging av fallrisiko som igjen har medført nye fall.

Når det gjelder opplæring og kompetanse så finner Statsforvalteren at kommunen ikke har sikret at ansatte har fått tilstrekkelig opplæring og kompetanse. I vår vurdering har vi vektlagt at kommunen ikke har en oppdatert kompetanseplan i enheten, eller har oversikt over hvilken kompetanse man trenger, og om tilgjengelig kompetanse er tilstrekkelig. Fallrisiko og fallforebygging er ikke tema under opplæring av nytilsatte, og det er ikke en systematisk plan for opplæringen, og hvem som er ansvarlig for at opplæringen skjer når enhetsleder er fraværende over lang tid. Det er ingen regelmessige møtepunkter i enheten hvor fagutvikling, samordning og erfaringsutveksling kan skje.

Statsforvalteren vurderes at disse momentene er sentrale for en økt risiko for svikt eller mangel på etterlevelse av helsefaglige normer og myndighetskrav. Samlet sett er det åpenbart at manglende opplæring og/eller kompetanse i omsorgsboligene tilsier at det er behov for vesentlig forbedring av kvaliteten på tjenesten.

5. Statsforvalterens konklusjon

Kárášjoga gielda/Karasjok kommune sikrer ikke at alle beboerne i omsorgsboligene blir forsvarlig vurdert/utredet for fallrisiko. I tilfeller der det er identifisert fallrisiko, eller at beboerne har hatt fallhendelser, blir det ikke alltid gjort vurderinger for å redusere risiko for fall, eller satt i verk fallforebyggende tiltak der det er nødvendig.

Dette er lovbrudd på:

Helse- og omsorgstjenesteloven § 4-1, og forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten §§ 6, 7, 8 og 9.

Kommunens praksis på området medfører at beboerne i omsorgsboligene er i risiko for å bli utsatt for fall der hvor dette kunne vært unngått med fallforebyggende tiltak.

Kommunens ledelse er kjent med at det er behov for ledelses- og kompetanseutvikling i omsorgsboligene, uten at det er tilstrekkelige tiltak på plass. Tjenestekvaliteten i omsorgsboligene er likevel ikke fulgt opp med styringsmessig planlegging, gjennomføring av drift, evaluering av tjenester eller korrigerende tiltak av mangler/avvik.

6. Oppfølging av påpekte lovbrudd

Det ble under tilsynsbesøket påpekt lovbrudd fra myndighetskravene innenfor det reviderte området. Før tilsynet kan avsluttes må kommunen sannsynliggjøre at det er etablert en ny praksis i samsvar med kravene til forsvarlige tjenester. Dette innebærer at kommunen skal gjennomføre tiltak for å rette påpekte lovbrudd, slik at kravene til kvalitet og sikkerheten for tjenestemottakerne blir ivarettatt.

Statsforvalteren ber Kárášjoga gielda/ Karasjok kommune om å utarbeide en handlingsplan som med et minimum inneholder en beskrivelse av:

1. Kommunens egen vurdering av hvilke forhold som har medført de påpekte lovbrudd.
2. En plan for å rette opp lovbrudd og der følgende spesifiseres:
 - a. Tiltak som settes i verk for å rette lovbruddet.
 - b. Hvordan ledelsen vil følge med på, og kontrollere at tiltakene er iverksatt.
 - c. Hvordan ledelsen vil gjennomgå om tiltakene har virket som planlagt etter at de har fått virke en stund.
 - d. Virksomhetens egne frister for gjennomføring.
3. Andre forhold som er relevante for tilsynsmyndigheten i denne saken.

Vi ber om at planen oversendes Statsforvalteren innen 20.06.2022. Endelig rapport oversendes Statens helsetilsyn for publisering på www.helsetilsynet.no.

Med hilsen

Bjørn Øygard (e.f.)
fungerende fylkeslege

Borghild Espenes
rådgiver/revisor

Vedlegg: Gjennomføring av tilsynet

Dokumentet er elektronisk godkjent

Kopi til:

STATENS HELSETILSYN

Postboks 231 Skøyen 0213 OSLO

Vedlegg: Gjennomføring av tilsynet

I dette vedlegget omtaler vi hvordan tilsynet ble gjennomført, og hvem som deltok. Varsel om tilsynet ble sendt 23.06.2021.

Tilsynsbesøket ble gjennomført i Kárášjoga gielda/Karasjok kommune, og innledet med en journalgjennomgang den 06.10.2021. Det ble gjennomført et kort informasjonsmøte 07.10.2021. Oppsummerende møte med gjennomgang av hovedfunn ble avholdt 08.10.2021.

En del dokumenter var tilsendt og gjennomgått på forhånd, mens andre dokumenter ble mottatt og gjennomgått i løpet av tilsynsbesøket. Følgende dokumenter ble gjennomgått og vurdert som relevante for tilsynet:

6. Organisasjonskart
7. Beskrivelse av omsorgsboliger
8. Prosedyre for fallforebyggende tiltak i hjem
9. Prosedyre for fallforebyggende tiltak i institusjon
10. Prosedyre for kartlegging av fallrisiko hjem
11. Prosedyre for kartlegging av fallrisiko institusjon
12. Årsturnus/grunnturnus
13. Kartlegging av nåsituasjon omsorgsbolig

14. Oversendelsesbrev med informasjon om:

- Utgått kompetanseplan
- Kurs i forflytningsteknikk og hjelpemiddelhåndtering
- Kurs i grunnleggende stell og pleie
- Felles avvikssystem Compilo
- Ingen meldte fall i avvikssystemet

Det ble valgt 9 journaler etter følgende kriterier:

15. Beboere i omsorgsbolig 1/skjermet enhet
16. Tidligere beboere i omsorgsbolig 1/skjermet enhet

9 ansatte og 2 pårørende ble intervjuet i forbindelse med tilsynet. I tabellen under gir vi en oversikt over hvem som ble intervjuet, og hvem som deltok på oppsummerende møte ved tilsynsbesøket.

Ikke publisert her.

Disse deltok fra tilsynsmyndigheten, Statsforvalteren i Troms og Finnmark:

1. Tom Olav Stavseth, revisjonsleder
2. Borghild Espenes, jurist
3. Sissel Andreassen, sykepleier
4. Bjørn Øygard, lege



Statsforvalteren i Troms og Finnmark

*Romssa ja Finnmárkku stáhtahálddašeaddji
Tromssan ja Finmarkun staatinhallittija*

Vår dato:

06.12.2023

Vår referanse

2023/3909

Deres dato:

Deres referanse

Karášjoga gielda – Karasjok kommune
Postboks 84
9735 KARASJOK

Telefonnummer til saksbehandler

Cecilie Hansen, 78 95 03 49

Rapport etter forvaltningskontroll 2023

Statsforvalteren i Troms og Finnmark viser til vår forvaltningskontroll av Karasjok kommunes landbruksforvaltning. Kontrollen ble gjennomført som en dokumentkontroll.

Kontrollen gjaldt regionale miljøtilskudd i jordbruket.

Vedlagt ligger rapporten etter kontrollen. Statsforvalteren har tre merknader til forvaltningen, som det forventes at kommunen retter seg etter.

Dersom dere har kommentarer eller spørsmål til rapporten, kan disse rettes til fagansvarlig Jørgen Bjørkli.

Med hilsen

Linn Marstrander (e.f.)
fungerende landbruksdirektør

Cecilie Hansen
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent

Vedlegg:

1 Rapport Karasjok



Statsforvalteren i Troms og Finnmark

*Romssa ja Finnmarkku stáhtahálddašeadji
Tromssan ja Finmarkun staatinhallittija*

Rapport etter forvaltningskontroll i Karasjok kommune

Rapportdato:	01.12.2023
Saksnummer:	2023/3909
Kontrollert ordning:	Regionalt miljøtilskudd
Kontrollert periode:	2022
Kontroll gjennomført som:	Dokumentkontroll
Kontrolldato:	Høst 2023



Innhold

1	Sammendrag	3
2	Formål og omfang av kontrollen	3
	Hjemmel for kontroll	3
3	Dokumentgrunnlag for kontrollen	4
	3.1.1 Overordna regelverk	4
	3.1.2 Regelverk for regionale miljøtilskudd	4
4	Kontrollmetodikk	4
5	Kontrollerte områder – funn og vurderinger	4
	5.1 Begrepsavklaringer	4
	5.2 Generelle betraktninger	5
	5.3 Regionale miljøtilskudd	5
	5.3.1 Merknad 1: Rutinebeskrivelser mangler	5
	5.3.2 Merknad 2: Risikovurdering og kontrollplan mangler	6
	5.3.3 Merknad 3: Det ble ikke gjennomført foretakskontroller i 2022	6
6	Avsluttende kommentarer	7



1 Sammendrag

Statsforvalterens landbruksavdeling gjennomførte forvaltningskontroll av Karasjok kommune høsten 2023. Fokus for kontrollen var regionale miljøtilskudd.

Rapporten beskriver hvilke forbedringspunkter Statsforvalteren fant, i tillegg til noen generelle betraktninger om kommunens forvaltning av ordningen.

Statsforvalterens inntrykk av landbruksforvaltninga i Karasjok kommune er god.

Etter kontrollen har Statsforvalteren tre merknader til kommunens landbruksforvaltning. Det er snakk om mindre justeringer av forvaltningspraksis.

Statsforvalteren forventer at kommunen retter seg etter Statsforvalterens konklusjoner i rapporten.

2 Formål og omfang av kontrollen

Kommunens forvaltning av statlige tilskudds-, stønads- og garantiordninger er underlagt statlig styringsrett. Dette innebærer at vedtak om tilskudd og erstatninger kan kontrolleres i sin helhet.

Formålet med en forvaltningskontroll er å undersøke om kommunene har etablert systematisk internkontroll som sikrer god tilskuddsforvaltning. Kommunen skal forvalte de økonomiske virkemidlene i samsvar med Stortingets vedtak og forutsetninger, sikre at fastsatte mål og resultatkrav oppnås og at statlige midler brukes effektivt og at regelverket forvaltes på en forsvarlig måte.

Gjennom forvaltningskontroll vil Statsforvalteren bli bedre kjent med kommunens saksbehandlingsrutiner og kontrollen gir Statsforvalteren et godt grunnlag for å veilede og følge opp kommunene. Erfaringene fra kontrollene skal brukes til utvikling og forebygging.

Karasjok kommune er gitt forvaltningsoppgaver som gjelder økonomiske virkemidler innen landbruksforvaltninga. I 2022 ble det betalt ut totalt 87 571 kroner i regionale miljøtilskudd til bønder i kommunen.

Statsforvalteren har gjort en risikovurdering for å plukke ut ordninger og kommuner til kontroll. Bakgrunnen for at Karasjok kommune ble plukket ut til kontroll var at det ikke er dokumentert foretakskontroller i eStil-RMP.

Hjemmel for kontroll

Tilskudd skal forvaltes i henhold til Reglement av 12. desember 2003 nr. 1938 for økonomistyring i staten (Økonomireglementet).

Hjemmelen for kontroll med forvaltninga av de økonomiske virkemidlene følger av Økonomireglementet § 15. Bestemmelsen omhandler kontroll av underliggende virksomheter og andre som utøver forvaltningsmyndighet, samt tilskuddsmottakere. I første avsnitt av § 15 står det:

Overordnede virksomheter skal ivareta kontroll med at underliggende virksomheter og enheter utenom statsforvaltninga som utøver forvaltningsmyndighet, utfører sine oppgaver på forsvarlig måte og i henhold til § 14.

Økonomireglementet § 14 har bestemmelser om at alle virksomheter skal ha systemer og rutiner som sikrer kontroll med midlene.

Rapport etter forvaltningskontroll

Commented [A1]: [Fjernet omtale] legger du inn beløp her?

Commented [A2R2]: Skal finne det.

Commented [A3R2]: Fikset



Kontrolloppgavene er delegert til Statsforvalteren i Virksomhets- og økonomiinstruksen fra Kommunal- og distriktsdepartementet.

3 Dokumentgrunnlag for kontrollen

3.1.1 Overordna regelverk

- Reglement for økonomistyring i staten, bestemmelser om økonomistyring i staten. Fastsatt 12. desember 2003, med endringer senest 31.august 2021.

3.1.2 Regelverk for regionale miljøtilskudd

- Forskrift av 1.juni 2023 nr. 771 om regionale miljøtilskudd i jordbruket, Troms og Finnmark
- Landbruksdirektoratets rundskriv 2023/22 om forvaltningsansvar og saksbehandling
- Instruks for regionale miljøtilskudd 2023-2026
- Statsforvalteren i Troms og Finnmark sitt saksbehandlerrundskrift av 25.7.2023 for regionale miljøtilskudd i Troms og Finnmark
- Veileder til regionale miljøtilskudd i Troms og Finnmark

4 Kontrollmetodikk

Statsforvalteren sendte ut brev med varsel om forvaltningskontroll den 04.07.2023. Det ble opplyst om tema for kontrollen, og hvordan denne skulle gjennomføres. Kontrollen ble gjennomført som en dokumentkontroll og kommunen ble bedt om å sende inn følgende dokumentasjon:

- Rutinebeskrivelse for regionale miljøtilskudd
- Risikovurdering og kontrollplan for regionale miljøtilskudd for 2022
- Skriftlig dokumentasjon fra kommunens foretakskontroller av regionale miljøtilskudd i 2022. Dette innebærer all skriftlig korrespondanse med foretak som er kontrollert og resultater av kontrollene
- Kommunens delegeringsreglement.

Kontrollen er gjennomført av fagansvarlig Jørgen Bjørkli og kontrollleder Cecilie Hansen.

5 Kontrollerte områder – funn og vurderinger

I kapittel 5.1 presenteres noen begreper som brukes i rapporten. I kapittel 5.2 kommer Statsforvalteren med noen generelle betraktninger om kommunens landbruksforvaltning. I kapitlene 5.3 gjennomgås funnene.

5.1 Begrepsavklaringer

Rapporten beskriver de mangler som ble avdekket i kommunens forvaltning av den kontrollerte ordningen. Manglene klassifiseres som følger:

Beskrivelse av funn er noe endret fra tidligere kontroller, da vi snakket om avvik og merknader. Vi omtaler nå alle funn som merknader.

Anbefalinger og krav til oppfølging differensieres slik:

Rapport etter forvaltningskontroll



- **Bør/kan**, som betyr at kommunens praksis ikke er et brudd på regelverk, men at kommunen har forbedringspotensial.
- **Skal/må**, der det er snakk om mangel på oppfyllelse av krav i regelverket for forvaltninga av ordningene.

5.2 Generelle betraktninger

LMD har adgang til å delegere vedtaksmyndigheten for de statlige tilskuddene til kommunene med hjemmel i jordloven og skogbruksloven. Vedtaksmyndighet er delegert i forskrifter hjemlet i disse lovene.

Karasjok kommune har sendt kopi av kommunens delegeringsreglement. Statsforvalteren forstår det slik at myndighet og oppgaver som gjelder tilskuddsordningene på landbruksområdet er delegert fra kommunestyret, til kommunedirektøren. Kommunedirektøren kan delegere sin myndighet videre til sin administrasjon, dersom ikke kommunestyret har bestemt noe annet. Ved slik intern delegering, er det fortsatt kommunedirektøren som står ansvarlig overfor kommunestyret.

5.3 Regionale miljøtilskudd

Regionale miljøtilskudd er en samlebetegnelse på en rekke tilskuddsordninger. De skal bidra til å ivareta kulturlandskap, biologisk mangfold, kulturmiljøer og kulturminner i jordbrukslandskapet. Tilskuddene skal også bidra til å redusere utslipp til luft og avrenning til vann fra jordbruket.

5.3.1 Merknad 1: Rutinebeskrivelser mangler

Krav til forvaltninga

Kommunene skal forvalte de økonomiske virkemidlene på en forsvarlig måte og ha etablert intern kontroll. En forsvarlig tilskuddsforvaltning vil være å etterleve økonomireglementets kapittel 6.3, tilpasset den enkelte tilskuddsordning.

For å sikre korrekt saksbehandling ved tildeling og utbetaling av tilskudd, skal tilskuddsforvalteren ha etablert systemer, rutiner og tiltak som blant annet har til oppgave å forebygge, avdekke og korrigere feil og mangler, jf. pkt. 6.3.8.1 om internkontroll i reglement for økonomistyring i staten.

Faktiske forhold ved kommunens forvaltning

Karasjok kommune opplyste i brev av 28.08.23 at de ikke har utarbeidet rutinebeskrivelse for tilskuddsordningen regionale miljøtilskudd.

Statsforvalterens vurderinger og konklusjon

Kommunen må etablere internkontroll og utarbeide skriftlige, utfyllende rutiner for behandling av søknader om regionale miljøtilskudd. Rutinebeskrivelsen skal tilfredsstillere kravene i statens økonomireglement kapittel 6.3.



5.3.2 Merknad 2: Risikovurdering og kontrollplan mangler

Krav til forvaltninga

Det følger av forskriftens § 28 andre ledd at: “[k]ommunen (...) kontrollerer at utbetaling av tilskudd er riktige.” Det følger videre av Landbruksdirektoratets rundskriv 2023/22 kapittel 5 at risikobasert kontroll er en del av saksbehandlingsprosessen. For regionale miljøtilskudd skal kontrollene i hovedsak være stedlige. Minst 5 prosent av søknadene som landbrukskontoret behandler per søknadsomgang skal det være gjennomført stedlig kontroll av (eventuelt dokumentkontroll) før saksbehandlingsfristen i fylket.

Det skal gjennomføres risikobasert kontroll av opplysninger i søknader om tilskudd, jf. Reglement om økonomistyring i staten. Kommunen skal plukke ut søknader til kontroll på bakgrunn av en risikovurdering. Kommunene skal dokumentere de vurderinger og prioriteringer som ligger til grunn for utvalget av søknader til kontroll.

Faktiske forhold ved kommunens forvaltning

Karasjok kommune kjøpte landbruksfaglige tjenester av Tana kommune i hele 2022. Så vidt Karasjok kommune kjenner til, var ingen av foretakene plukket ut til kontroll i regionalt miljøtilskudd, og det finnes derfor ikke dokumentasjon på det. Hvorvidt Tana kommune har skriftlige vurderinger kjenner Karasjok kommune heller ikke til.

Karasjok kommune har sendt over kontrollplan fra Tana kommune for 2021.

Statsforvalterens vurdering

Regelverket sier at minst 5 prosent av søknadene som landbrukskontoret behandler per søknadsomgang, skal det være gjennomført kontroll av. Tana kommune hadde ansvaret for landbruksforvaltningen i 2022.

Kontrollplanen som Karasjok kommune har fått tilsendt fra Tana kommune kan være et utgangspunkt når Karasjok kommune lager sin egen kontrollplan for ordningen regionalt miljøtilskudd.

Konklusjon

Karasjok kommune må for fremtiden gjøre risikobasert utplukk og lage kontrollplan, slik at kravene til kontroll ivaretas. Vurderinger som gjøres i tilknytning til kontrollplan må fremgå av skriftlige dokumenter

5.3.3 Merknad 3: Det ble ikke gjennomført foretakskontroller i 2022

Krav til forvaltninga

Det vises til punkt 5.3.2 ovenfor. Minst 5 prosent av søknadene som landbrukskontoret behandler per søknadsomgang skal det være gjennomført stedlig kontroll av (eventuelt dokumentkontroll) før saksbehandlingsfristen i fylket.

Faktiske forhold ved kommunens forvaltning

Statsforvalteren ba, i brev av 04.07.23, om skriftlig dokumentasjon fra kommunens foretakskontroller av regionale miljøtilskudd i 2022. Statsforvalteren har ikke mottatt dokumentasjon på foretakskontroller for 2022.

Rapport etter forvaltningskontroll



Side: 7 av 7

Statsforvalterens vurderinger

Regelverket sier at minst 5 prosent av søknadene som landbrukskontoret behandler per søknadsomgang, skal det være gjennomført kontroll av. Karasjok kommune kjøpte tjenestene av Tana kommune. Det er ikke gjennomført foretakskontroller i 2022.

Konklusjon

Karasjok kommune må for fremtiden forholde seg til regelverket på ordningen, og kontrollere at utbetalingen av tilskudd er riktig

6 Avsluttende kommentarer

Statsforvalteren i Troms og Finnmark forventer at Karasjok kommune jobber med internkontroll knyttet til tilskuddsforvaltningen på landbruksområdet.

Vi ber om at Karasjok kommune utarbeider skriftlige, utfyllende rutiner for behandling av søknader om regionale miljøtilskudd. Kommunen må også gjøre et risikobasert utplukk og lage kontrollplan for ordningen regionale miljøtilskudd. Vi ønsker også at det dokumenteres at Karasjok kommune har gjennomført kontroll av tilskuddsordningen regionale miljøtilskudd for 2023.

Vi ber også om å få oversendt kommunens interne delegering av myndighet etter jordloven, og tilskuddsordninger som er hjemlet i jordloven, fra kommunedirektøren til sin administrasjon.

Vi ber om få sendt dokumentasjon på internkontroll og intern delegering av myndighet etter jordloven innen januar 2024.



Karášjoga gieldda dárkksitanlávdegoddi
Kontrollutvalget i Karasjok kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 01-24
Tid: 14.02.2024 kl. 09:00 - 15.55
Sted: Digitalt møte/ Rådhuset i Karasjok

Til stede: Leder Anni Østby
Nestleder Kirsten Inger Anti
Medlem Mats Nystad
Medlem Marit Sofie Holmestrand

Ikke møtt: Medlem Klemet Amund Eira

Andre: **Karášjoga gieldda / Karasjok kommune**
Kommunedirektør Ronny Berg i sak 1/ 24 til 3/24

KomRev NORD IKS

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannesen
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrethe Mjølhus Kleiven i sak 04/24 og 09/24

Kusek IKS

Rådgiver Anne Berit Bæhr

SAKSLISTE

- 01/24 Orientering om oppfølging og iverksetting av politiske vedtak
- 02/24 Orientering om bruk av samisk språk i politiske utvalg
- 03/24 Orientering om Statsforvalterens tilsyn med barnevernstjenestens oppfølging av fosterhjem
- 04/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025- 2028 - prosessmøte 1
- 05/24 Engasjementsbrev - Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune
- 06/24 Revisjonsstrategi 2023
- 07/24 Forenklet etterlevelseskontroll regnskapsåret 2022- risiko og vesentlighetsvurdering
- 08/24 Forenklet etterlevelseskonroll regnskapsåret 2022- revisors uttalelse
- 09/24 Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor-

10/24	Overordnet prosjektskisse for eierskapskontroll Finnmark Miljøtjeneste AS
11/24	Årsmelding 2023- Kárášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi/ Kontrollutvalget i Karasjok
12/24	Referater KU 1-24

Leder Anni Østby åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen og sakliste ble godkjent uten merknader.

SAK 01/24 ORIENTERING OM OPPFØLGING OG IVERKSETTING AV POLITISKE VEDTAK

Sekretariatets tilråding:

Saken legges frem uten tilråding.

Behandling:

Kommunedirektør orienterte om arbeidet med oppfølging og iverksetting av politiske vedtak i Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommune. Kommunedirektøren erfarer at det er en del utfordringer i forhold til det, og har igangsatt tiltak for å få et system og struktur for oppfølging og rapportering av politiske vedtak.

Kommunedirektør har gjort en evaluering av den administrative organiseringen etter omorganiseringen som ble gjennomført i 2020. Rapporten er levert i februar i år. Den skal behandles internt, og deretter vil eventuelle justeringer bli foreslått.

Kommunedirektøren ønsker å innføre et bedre system og struktur for oppfølging av vedtak i kommunestyret og hovedutvalg. Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommune buker kvalitetssystem Compilo. Kommunedirektøren vurderer innkjøp av modulen Bridge i Compilo. Det er et system og metode for oppfølging og rapportering av politiske vedtak.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken. Kontrollutvalget stilte blant annet spørsmål rutiner for rapportering av status for oppfølging av politiske vedtak til kommunestyret. Kontrollutvalget etterspør en oversikt over saker vedtatt i kommunestyret.

Leder for kontrollutvalget foreslo følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens orientering om rutiner og status i forhold til oppfølging av politiske vedtak til orientering. Kontrollutvalget ber om en redegjørelse for status og oversikt på politiske vedtak i kommunestyret fra og med august 2023 i skriftlig form til neste møte i kontrollutvalget.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens orientering om rutiner og status i forhold til oppfølging av politiske vedtak til orientering. Kontrollutvalget ber om en redegjørelse for status og oversikt på politiske vedtak i kommunestyret fra og med august 2023 i skriftlig form til neste møte i kontrollutvalget.

SAK 02/24 ORIENTERING OM BRUK AV SAMISK SPRÅK I POLITISKE UTVALG

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning.

Behandling:

Kommunedirektør orienterte om praksis for bruk av samisk språk i politiske utvalg i Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune. I samtlige politiske utvalg er det samisk/ norsk tolk, og alle møtedeltakere kan bruke det språket de selv ønsker i møter. Når det gjelder saksdokumenter blir innstilling og vedtak oversatt til samisk, resten av saksdokumentene publiseres på norsk.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken. Momenter i diskusjonen:

- Oppfyllelse av krav i de nye bestemmelsene om samisk språk i sameloven.
- Bruk av samisk språk i politiske utvalg, har betydning for språkets status lokalt.
- Situasjonen for samisk språk i Karasjok er alvorlig – det vises til rapport fra Kamil Øzerk
- Kommunestyrets vedtak som grunnlag for praksisen i forhold til bruk av samisk språk i saksutredninger og saksdokumenter.

Kontrollutvalget foreslo følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om bruk av samisk språk i politiske utvalg i Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune til orientering.

Kontrollutvalget ber om å få tilsendt vedtaket i kommunestyret i forhold til bruk av samisk språk i skriftlige saksdokumenter for saker som legges til politisk behandling i Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren å sende rapport for bruk av samiske midler i Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune som orientering til kontrollutvalget.

Bruk av samisk språk i folkevalgte organer tas med videre i risiko – og vesentlighetsvurderingen.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om bruk av samisk språk i politiske utvalg i Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommune til orientering.

Kontrollutvalget ber om å få tilsendt vedtaket i kommunestyret i forhold til bruk av samisk språk i skriftlige saksdokumenter for saker som legges til politisk behandling i Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommune.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren å sende rapport for bruk av samiske midler i Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommune som orientering til kontrollutvalget.

Bruk av samisk språk i folkevalgte organer tas med videre i risiko – og vesentlighetsvurderingen.

SAK 03/24 ORIENTERING OM STATSFORVALTERENS TILSYN MED BARNEVERNSTJENESTENS OPPFØLGING AV FOSTERHJEM

Sekretariatets tilråding:

Saken legges frem uten tilråding.

Behandling:

Kommunedirektøren orienterte om status for kommunens oppfølging av pålegg etter statsforvalterens tilsyn av barneverntjenestens oppfølging av fosterhjem. Avvikene er lukket og saken er avsluttet i januar 2024.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget foreslo følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse angående tilsynet til orientering.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse angående tilsynet til orientering.

SAK 04/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025- 2028 - PROSESSMØTE 1

Sekretariatets tilråding:

På bakgrunn av prosessmøte 1, tar kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så langt til orientering.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.

Behandling:

Sekretariatet presenterte planprosessen og om funn i kartleggingen så langt i prosessen.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Innspill fra kontrollutvalget til risikokartleggingen

- Oversikt over byggeprosjekter (budsjett, kostnader, status og risikobilder)
- Anskaffelser og kontraktsoppfølging - byggeprosjekter
- Nye språkloven – samisk språkloven – bruk av samisk i kommunale tjenestene – risiko for samisktalende
- Rus og psykiatri
- Bemanning og rekruttering, kompetanse
- Folkehelse

Innspill fra revisor

- Grunnskole
 - elevenes psykososiale miljø – tydelige rettigheter til eleverbety
 - spesialundervisning – klare lovkrav
- Beredskap og sikkerhet
- Informasjonssikkerhet
- Oppfølging av politiske vedtak – evt. stikkprøve kontroll
- Helse- og omsorg – tydelige lovkrav
- Økonomisk internkontroll
- Anskaffelser

Leder i kontrollutvalget foreslo følgende endringer og tillegg til sekretariatets tilrådning.

Kontrollutvalgets innspill til forvaltningsrevisjoner på møtet, blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan (neste møte i utvalget).

Kontrollutvalget ber om at status på oppfølging av leverte revisjonsrapporter (2021- 2024) for rapportert til kontrollutvalget, til førstkommende møte.

Kontrollutvalget ber om statusrapportering på prosjektet “Helsestasjon og skolehelsetjeneste” og en oppdatert overordnet prosjektskisse med ressursoversikt og leveringstid.

Sekretariatets tilrådning med leders forslag til endring og tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

På bakgrunn av prosessmøte 1, tar kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så langt til orientering.

Kontrollutvalgets innspill til forvaltningsrevisjoner på møtet, blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan (neste møte i utvalget).

Kontrollutvalget ber om at status på oppfølging av leverte revisjonsrapporter (2021- 2024) for rapportert til kontrollutvalget, til førstkommende møte.

Kontrollutvalget ber om statusrapportering på prosjektet "Helsestasjon og skolehelsetjeneste" og en oppdatert overordnet prosjektskisse med ressursoversikt og leveringstid.

SAK 05/24 ENGASJEMENTSBREV - KÁRÁŠJOGA GIELDA/ KARASJOK KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget rutiner for sitt arbeid.

Behandling:

Revisor presenterte engasjementsbrevet.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget rutiner for sitt arbeid.

SAK 06/24 REVISJONSSTRATEGI 2023

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommune for regnskapsåret 2023 tas til orientering.

Behandling:

Revisor presenterte revisjonsstrategi for 2023 til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken. Til ettertid ber kontrollutvalget ber om å få tilsendt saksdokumenter på forhånd.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommune for regnskapsåret 2023 tas til orientering.

SAK 07/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL REGNSKAPSÅRET 2022- RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 28.juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens brev til orientering.

Behandling:

Leder av kontrollutvalget foreslo å utsette saken til neste møte.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsattes til neste møte.

SAK 08/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONROLL REGNSKAPSÅRET 2022- REVISORS UTTALELSE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Karasjok kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6. Vi gjør likevel oppmerksom på at fordelingen etter § 5-4 2. ledd ikke fullt ut samsvarer med sum i post 6 i oppstillingen etter 1. ledd.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Karasjok kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Behandling:

Leder av kontrollutvalget foreslo å utsette saken til neste møte.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

SAK 09/24 UAVHENGIGHETSVURDERING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR-

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kárásjoga gieldda/ Karasjok kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Leder av kontrollutvalget foreslo å utsette saken til neste møte.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

SAK 10/24 OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FOR EIERSKAPSKONTROLL FINNMARK MILJØTJENESTE AS

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse i eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS – Fimil AS». Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i

samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av eierskapskontrollen (sak 21/23).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS - Fimil AS» i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS - Fimil AS»:

1. Fører Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS?
2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføring av undersøkelsen.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende prosjektplan til orientering så snart planen er ferdigstilt.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Revisor orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Leder i kontrollutvalget presenterte en henvendelse fra innbygger som gjelder Finnmark miljøtjeneste AS, datert 29.11.2023. Henvendelsen er sendt til leder i kontrollutvalget.

Sekretariatet fremmet forslag på møtet om at denne henvendelsen sendes til sekretariatet for journalføring, arkivering og saksbehandling etter vanlige rutiner for slike henvendelser.

Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelse i forhold til kontrollutvalgets mandat og vanlige krav til saksbehandling.

Sekretariatets tilråding med tilleggsforslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonens projektskisse i eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS – Fimil AS». Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av eierskapskontrollen (sak 21/23).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS - Fimil AS» i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS - Fimil AS»:

1. Fører Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS?
2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende prosjektplan til orientering så snart planen er ferdigstilt.

Henvendelse fra innbygger angående Finnmark miljøtjeneste, datert 29.11.2023 journalføres, arkivføres og saksbehandles av sekretariatet i tråd med rutiner for journalføring og arkivering. Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelse i forhold til kontrollutvalgets mandat og vanlige krav til saksforberedelse.

SAK 11/24 ÅRSMELDING 2023- KÁRÁŠJOGA GIELDDA DÁRKKISTANLÁVDEGDDI / KONTROLLUTVALGET I KARASJOK

Sekretariatets tilråding:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Kárášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi/ Karasjok kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Karasjok med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Behandling:

Leder av kontrollutvalget foreslo å utsette saken til neste møte.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

SAK 12/24 REFERATER KU 1-24

1. Referatsak 01/24

Invitasjon til fagkonferanse – Forum for kontroll og tilsyn

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 01/24 tas til orientering.

2. **Referatsak 02/24**

Statsforvalterens tilsynsrapport - Rapport fra tilsyn med omsorgsboligene i Karasjok kommune 2021, datert 24.05.2022.

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 02/24 tas til orientering. Saken settes som orienteringssak på neste møte i kontrollutvalget.

3. **Referatsak 03/24**

Statsforvalterens forvaltningskontroll R regionale miljøtilskudd i jordbruket, brev datert 06.12.2023

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 03/24 tas til orientering.

Behandling:

Leder av kontrollutvalget foreslo å utsette referater KU 1-24 til neste møte.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referater KU 1-24 ble utsatt neste møte.

Møtet ble avsluttet kl. 15.55.

Anni Østby/sign.
leder

Kisten Inger Anti/sign.
nestleder

Mats Nystad /sign.
medlem

Marit Sofie Holmestrand /sign.
medlem

Anne Berit Bæhr /sign.
rådgiver/sekretær



SAKSFRAMLEGG

Dárkkistanlávdegoddi:	Karášjoga gielda	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Kontrollutvalg:	Karasjok kommune		
Møtedato:	17. april 2024	J.nr:	KUSEK01301

Sak 13/24

ORIENTERINGER FRA KOMMUNEDIREKTØREN

Saksdokumenter:

- Epost fra leder i kontrollutvalget datert 09.04.2024

Sekretariatets tilråding:

Sekretariatet legger frem saken uten tilråding.

Saksopplysninger:

Leder for kontrollutvalget har bedt om orientering og svar fra kommunedirektør om følgende temaer og konkrete spørsmål:

Kvalitetsmelding- I henhold til opplæringslovens § 13-3 e er det krav om at det skal det utarbeides årlig tilstandsrapport for skolen.

1. Er kvalitetsmelding for de siste to skoleårene drøftet av skoleeier?
2. Hvilke tiltak/mål har skoleeier prioritert i det som fremkommer i kvalitetsmeldingen?
3. Hvordan er skoleeiers vedtak fulgt opp?
4. Hvordan bruker skolen kvalitetsmeldingen som et viktig verktøy?
5. Hva er årsaken til at kvalitetsmeldingene ikke er lagt ut til offentlig innsyn?

Skoleledelse

Karasjok skole har i flere år hatt utfordringer med å beholde rektorer.

1. Hva er årsaken til at Karasjok skole ikke klarer å beholde rektorer?
 - a. Hvordan har rekrutteringsprosessene vært?
 - b. Hva vektlegges ved ansettelse av rektor?
 - c. Hva kan skoleeier bidra med for å beholde rektorer?

- d. Ryktet sier at rektor har sagt opp. Hvem er rektor pr i dag?
2. Er det utarbeidet stillingsbeskrivelser/instruks for skolens ledelse?
3. Hvordan er skolens ledelsesressurs organisert ift. avdelingsledere og daglig leder for SFO, voksenopplæring og opplæring for minoritetsspråklige elever? Jfr. SFO vedtektene for Karasjok kommune.

Status på saken om oppfølging politiske vedtak i kommunestyret, det vises til vedtak i sak 01/24 i kontrollutvalget.

Sekretariatet har på vegne av leder i kontrollutvalget invitert kommunedirektøren til å orientere og svare på konkrete spørsmål på møte i kontrollutvalget den 17.04.2024.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet har ikke gjort noen nærmere vurderinger, og legger fram saken uten tilrådning.

Anni Østby

From: Anni Østby <anni.ostby@sami.vgs.no>
Sent: 09 April 2024 19:25
To: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Subject: Čoahkkin 17.04.24 Kárášjoht joavkkuin

Hei Anne Biret

Mis lea čoahkkin 17.04.24. Livčče varra vuogas bovdet min čoahkkimii.

Bivddn vel du gulaskuddan kom.dir. buktit ollislaš gova/tabealla, gos gielddastivrra mearrdusat bohtet ovdan.

Livčče maid vuogas ahte kom.dir vstida daid gažaldagaid:

Kvalitetsmelding

Opplæringsloven § 13-3e. Plikt for kommunen og fylkeskommunen til å arbeide med kvalitetsutvikling.

Kommunen og fylkeskommunen skal ha eit forsvarleg system for å følgje opp resultatata frå nasjonale kvalitetsvurderingar som departementet gjennomfører med heimel i § 14-4. Som ein del av oppfølgingsansvaret, skal det utarbeidast ein årleg rapport om tilstanden i grunnskoleopplæringa og den vidaregåande opplæringa, knytt til læringsresultat, fråfall og læringsmiljø. Den årlege rapporten skal drøftast av kommunestyret og fylkestinget.

Kommunen og fylkeskommunen skal sørgje for at skolane jamleg vurderer i kva grad organiseringa, tilrettelegginga og gjennomføringa av opplæringa medverkar til å nå dei måla som er fastsette i Læreplanverket for Kunnskapsløftet. Elevane skal involverast i denne vurderinga.

1. Er kvalitetsmelding for de siste to skoleårene drøftet av skoleeier?
2. Hvilke tiltak/mål har skoleeier prioritert i det som fremkommer i kvalitetsmeldingen?
3. Hvordan er skoleeiers vedtak fulgt opp?
4. Hvordan bruker skolen kvalitetsmeldingen som et viktig verktøy?
5. Hva er årsaken til at kvalitetsmeldingene ikke er lagt ut til offentlig innsyn?

Skoleledelse

Karasjok skole har i flere år hatt utfordringer med å beholde rektorer.

1. Hva er årsaken til at Karasjok skole ikke klarer å beholde rektorer?
 - a. Hvordan har rekrutteringsprosessene vært?
 - b. Hva vektlegges ved ansettelse av rektor?
 - c. Hva kan skoleeier bidra med for å beholde rektorer?
 - d. Ryktet sier at rektor har sagt opp. Hvem er rektor pr i dag?
2. Er det utarbeidet stillingsbeskrivelser/instruks for skolens ledelse?
3. Hvordan er skolens ledelsesressurs organisert ift. avdelingsledere og daglig leder for SFO, voksenopplæring og opplæring for minoritetsspråklige elever? Jfr. SFO vedtektene for Karasjok kommune.



S A K S F R A M L E G G

Dárkkistanlávdegoddi:	Karášjoga gjelda	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Kontrollutvalg:	Karasjok kommune		
Møtedato:	17. april 2024	J.nr:	KUSEK01203

Sak 14/24

UAVHENGIGHETSVURDERING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR-

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Karasjok kommune (vedlagt)

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Karasjok kommune til orientering, og legger til grunn at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptrer objektivt, og at omverdenen har tillit til revisors uttalelser, er det i kommuneloven § 24-4 stilt krav om at revisor er uavhengig av den enhet som revideres. Dette kravet er nærmere presisert i kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I forskriftens § 19 framgår det at revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet og at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det vises til vedlagte egenerklæring av 02.01.24 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø.

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Sekretariatet har ikke kjennskap til forhold som gir grunnlag for å trekke i tvil oppdragsansvarlig revisors uavhengighet til Karasjok kommune. Det legges til grunn at oppdragsansvarlig revisors har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Til
Kontrollutvalget i Kárásjoga gielda – Karasjok kommune

Deres ref: **Vår ref:** **Saksbehandler:** **Telefon:** **Dato:**
Astrid Indrebø Astrid Indrebø 77 60 05 09 2.1.2024
ai@komrevnord.no 95 14 27 65

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Karasjok kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	<p>Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt.</p> <p>Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</p> <p>Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Karasjok kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</p>
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Karasjok kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Karasjok kommune.

Tromsø, 2.1.2024

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

S A K S F R A M L E G G

Dárkkistanlávdegoddi :	Karášjoga gjelda	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Kontrollutvalg:	Karasjok kommune		
Møtedato:	17. april 2024	J.nr:	KUSEK00929

Sak 15 /24

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL REGNSKAPSRET 2022 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

- Brev fra Vefik IKS av 28. juni.2023 vedr. risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 28.juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens brev til orientering.

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. I brev av 28.06.2023 redegjør revisjonen for den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med valg av område det skal gjøres forenklet etterlevelseskontroll av for regnskapsåret 2022.

Det forklares at revisor i sin planlegging skal identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges, og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få.

Det framgår videre at revisor har valgt se nærmere på om krav til oppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. er oppfylt i avlagt regnskap for 2022.

Revisor har i sitt brev opplyst at forenklet etterlevelseskontroll bygger på RSK 301 «Standard for forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen». I denne standarden står det blant annet følgende om risiko- og vesentlighetsvurdering:

7. Revisor velger ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap for kommunen som er vurderingsenheten jf. kommunelovens § 14-6 d)

10. Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger skal legges frem for kontrollutvalget til orientering. Ved presentasjon av valgt(e) område(r) for etterlevelseskontroll må revisor være tydelig i beskrivelsen av kriterier, og tydelig avgrense hva som skal kontrolleres.

I vedlegg til standarden er metoden for risiko- og vesentlighetsvurdering presentert grafisk og skjematisk. Det framgår her at en risiko- og vesentlighetsvurdering innebærer å plassere de ulike områdene i en av tre soner (grønn, gul eller rød) avhengig av sannsynlighet for at feil inntreffer og konsekvensen hvis det skjer. Kategoriseringen er presentert slik:

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig					
Lite sannsynlig					
Usannsynlig					

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet viser til revisors brev av 28.juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.



Til kontrollutvalget i Karasjok kommune

FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGEN RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING 2022

Bakgrunn for kontrollen

I henhold til kommunelovens § 24-9 skal regnskapsrevisor *se etter* om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som skal legges fram for kontrollutvalget. Videre skal revisor avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen. Uttalelsen skal sendes med kopi til kommunedirektøren.

Forenklet etterlevelseskontroll

Det er utarbeidet en standard, *RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen*, som regulerer handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Kontrollen skal foregå innenfor en *begrenset* ressursramme. Revisor skal planlegge og gjennomføre oppdraget for å oppnå *moderat sikkerhet* for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning.

Forenklet etterlevelseskontroll etter kommunelovens § 24-9 vil være et direkte attestasjonsoppdrag og utføres i tråd med ISAE 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon».

Økonomiforvaltningen er definerte områder i kommunelovens kapittel 14 – økonomiforvaltningen, og kapittel 15 – selvkost.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Revisor skal velge ut områder for kontroll basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Risikovurdering:

Revisor skal i sin planlegging identifisere områder i økonomiforvaltningen der det er størst behov for at bestemmelser og vedtak følges, og en vurdering av hvilke konsekvenser brudd på bestemmelser og vedtak kan få. Det er kommunen som juridisk enhet slik den fremstår i samlet regnskap som er vurderingsenheten.

Vesentlighetsvurdering:

- Kvantitativ vesentlighet: beløpsstørrelse relatert til kommunen eller enkeltinnbyggere, eller en gruppe innbyggere.

- Kvalitativ vesentlighet: områder hvor mangler kan ha vesentlig betydning for økonomiforvaltningen på grunn av potensielt omdømmetap og samfunnsmessig aktualitet, selv om manglene ikke har vesentlig beløpsmessig betydning.

Områder for etterlevelsesrevisjon

1. Pensjon

Ansatte i kommunen har rettigheter til pensjonsordning i henhold til tariffavtale for kommunalt ansatte. Kommunen benytter Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK), som sine pensjonsleverandører. Kommunens pensjonsforpliktelser utgjør et vesentlig beløp i kommunens regnskap.

Kommunen må ved ansettelser melde inn ansatte i kommunens pensjonsordning, og tilsvarende må kommunen ved avslutning av arbeidsforhold melde ut ansatte av kommunens pensjonsordning.

Kommunen må ha rutiner som sikrer at ansatte får sine pensjonsrettigheter, samt at kommunen ikke har utgifter de ikke er forpliktet til. Brudd på regelverk kan medføre et økonomisk tap for den enkelte ansatte eller kommunen. Revisor har ikke indikasjoner på at området ikke følges opp. Forenklet etterlevelseskontroll vedrørende pensjon prioriteres derfor ikke for 2022.

2. Barnehagesatser/foreldrebetaling

Ifølge Utdanningsdirektoratet skal ikke foreldre betale mer enn maksprisen for en barnehageplass. Moderasjonsordning – hvis en har mer enn ett barn i barnehage i samme kommune, skal kommunen sørge for at det gis reduksjon i foreldrebetalingen. I tillegg er det to moderasjonsordninger for familier eller husholdninger med lav inntekt. Revisor har ingen indikasjoner på at kommunen fakturerer gebyrer over makspris. Området prioriteres ikke i 2022.

3. Avslutning av årsregnskapet

Ifølge kommuneloven § 14-6 skal kommuner og fylkeskommuner utarbeide følgende årsregnskap:

- a. Regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen
- b. Regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak
- c. Regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- d. Samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet

I forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. stilles det krav til pliktige oppstillinger i årsregnskapet.

Forskriften trådte i kraft 1. januar 2020, og revisjonen har opplevd varierende grad av kvalitet knyttet til pliktige regnskapsoppstillinger i avlagte regnskap. Dette gir

revisor indikasjoner på at det kan være svakheter ved internkontrollen når det gjelder etterlevelse av forskriftens krav. Konsekvens av manglende etterlevelse av forskriftens krav til disse regnskapsoppstillingene kan være at resultatet i årsregnskapet ikke fullt ut presenteres for politisk nivå i den form forskriften krever. Forenklet etterlevelseskontroll med tanke på regnskapsoppstillinger i avlagt årsregnskap prioriteres for 2022.

Sannsynlighet	Konsekvens/vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig			3		
Sannsynlig					
Lite sannsynlig			1 og 2		
Usannsynlig					

Formål og problemstilling

Kontrollens formål er å evaluere i hvilken grad kommunen etterlever forskriftens krav til pliktige regnskapsoppstillinger i avlagt årsregnskap. Vi skal se nærmere på om krav til oppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. er oppfylt i avlagt regnskap for 2022.

- Inneholder det avlagte årsregnskapet pliktige regnskapsoppstillinger?

Avgrensning av kontrollen

I denne kontrollen velger vi å sette søkelys på pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Metode

Vi utfører kontrollen i henhold til standarden RSK 301- Forenklet etterlevelseskontroll. Kontrollen vil bli gjennomført som dokumentanalyse.

Kriterier for etterlevelsesrevisjon

Det skal fastsettes og beskrives *objektive kriterier* for måling og evaluering. Objektive kriterier er klare krav i lover, forskrifter, kommunens egne reglementer, budsjetter og økonomiplan, og enkeltvedtak med økonomisk virkning.

På bakgrunn av den valgte problemstillingen har vi utarbeidet følgende revisjonskriterie:

- Årsregnskapet skal inneholde oppstillingene som nevnt i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-4 til § 5-6.

Oppsummering

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen for Karasjok kommune, velges avslutning av årsregnskapet som område for forenklet etterlevelsesrevisjon 2022.

Det vil innen 30. juni bli utarbeidet en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget om resultatet av kontrollen. Uttalelsen sendes med kopi til kommunedirektøren.

Alta, 28. juni 2023

Ingrid Nilsen
Regnskapsrevisor



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Dárkkistanlávdegoddi:	Karášjoga gjelda	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Kontrollutvalg:	Karasjok kommune		
Møtedato:	17. april 2024	J.nr:	KUSEK00934

Sak 16/24

FORENKLET ETTERLEVELSESKONROLL REGNSKAPSÅRET 2022- REVISORS UTTALELSE

Saksdokumenter:

- Revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2022 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Karasjok kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6. Vi gjør likevel oppmerksom på at fordelingen etter § 5-4 2. ledd ikke fullt ut samsvarer med sum i post 6 i oppstillingen etter 1. ledd.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Karasjok kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Saksopplysninger:

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette

kravet inngår implisitt også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022 for Karasjok kommune ble behandlet av kontrollutvalget i møte 19. september 2023.

Det framgår av saksdokumentene at revisor har valgt å kontrollere om krav til oppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. er oppfylt i avlagt regnskap for 2022.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal årlig, senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen.

Kontrollutvalget v/ sekretariatet har mottatt en slik uttalelse fra kommunens revisor 30.06.2023. I uttalelsen, som formelt har tittelen «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen – regnskapsåret 2022», har revisor følgende konklusjon på den gjennomførte kontrollen beskriver revisor kontrollen slik:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Karasjok kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6. Vi gjør likevel oppmerksom på at fordelingen etter § 5-4 2. ledd ikke fullt ut samsvarer med sum i post 6 i oppstillingen etter 1. ledd.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Karasjok kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.



Til kontrollutvalget i Karasjok kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Ingrid Nilsen	99380901	Dok-2023		30.06.2023

UAVHENGIG REVISORS ATTESTASJONSUTTALELSE OM ETTERLEVELSE AV BESTEMMELSER OG VEDTAK FOR ØKONOMIFORVALTNINGEN - REGNSKAPSÅRET 2022

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Karasjok kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

- Avleggelse av årsregnskapet, hvor vi har kontrollert om pliktige regnskapsoppstillinger etter § 5-4 til § 5-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. er presentert i det avlagte regnskapet.

Vi har kontrollert regnskapsoppstillinger i kommunekassens avlagte regnskap for 2022. Kriterier er hentet fra forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS har utformet et kvalitetskontrollsystem i tråd med ISQM 1 (Internasjonal standard for kvalitetskontroll, Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester) for å sikre at ansatte i revisjonsselskapet etterlever faglige standarder og rettslige krav samt at beretninger som avgis av revisjonsselskapet er hensiktsmessige ut fra omstendighetene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå

Telefon 78 44 94 50	Postadresse	Besøksadresser		
E-post: post@vefik.no	Postboks 1023	Alta	Hammerfest	Lakselv
www.vefik.no	9503 Alta	Løkkeveien 3	Havneveien 5	Rådhuset
Org.nr. 887 013 322				

moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll. Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Karasjok kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6. Vi gjør likevel oppmerksom på at fordelingen etter § 5-4 2. ledd ikke fullt ut samsvarer med sum i post 6 i oppstillingen etter 1. ledd.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Karasjok kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.



Ingrid Nilsen
Regnskapsrevisor



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegoddi čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Dárkkistanlávdegoddi:	Karášjoga gieldda	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Kontrollutvalg:	Karasjok kommune		
Møtedato:	17. april 2024	J.nr:	KUSEK01201

Sak 17/24

ÅRSMELDING 2023- KÁRÁŠJOGA GIELDDA DÁRKKISTANLÁVDEGODDI/ KONTROLLUTVALGET I KARASJOK

Saksdokumenter:

- Forslag til årsmelding for kontrollutvalget i Karasjok kommune 2023

Sekretariatets tilråding:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Karášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi/ Karasjok kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Karasjok med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Saksopplysninger:

Formålet med årsmeldingen er å informere kommunestyret om kontrollutvalgets aktivitet i 2023. I tillegg er det et ledd i oppfylling av rapporteringsplikten kontrollutvalget har overfor kommunestyret i henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Forskriften inneholder krav til rapportering både når det gjelder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Rapporteringen skal skje minst én gang pr år.

Kontrollutvalgets sekretariat har utarbeidet forslag til årsmelding for Karášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi / kontrollutvalget i Karasjok kommune, der vi har oppsummert aktiviteten i kontrollutvalget i 2023. På bakgrunn av behandlingen i kontrollutvalgets møte legges den endelige årsmeldingen frem for kommunestyret.



Kárášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi Kontrollutvalget i Karasjok kommune

ÅRSMELDING 2023

Innhold

Innhold

1 Kontrollutvalgets formål.....	3
2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet.....	3
3 Kontrollutvalgets sammensetning.....	4
4 Økonomiske rammer og forbruk.....	5
5 Møter og saker	6
6 Kurs og konferanser	6
7 Kontrollutvalgets sekretariat	7
8 Revisjonsordningen.....	7
8.1 Regnskapsrevisjon	7
8.2 Forenklet etterlevelseskontroll.....	8
8.3 Forvaltningsrevisjon.....	8
8.4 Eierskapskontroll	11
9 Annet kontrollarbeid.....	11

1 KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

Kommunestyrets overordnede ansvar for kontroll utøves gjennom kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1. Utvalget skal på vegne av kommunestyret sørge for det løpende kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

Kontrollutvalgets arbeid bidrar til å bygge opp og vedlikeholde tilliten hos innbyggerne til det politiske system og til kommunen som velferdsforvaltning.

2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter kommunelovens § 23-2.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

3 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har i hatt følgende sammensetning i forrige valgperiode (2020- 2023):

Leder

Roald Andreas Inga (SP)

Nestleder

Gunn Anita Skoglund Sara (SP)

Medlemmer

Mathis Nilsen Eira (KL)

Eldbjørg Mathisen (AP)

Marit Kirsten Anti Gaup (AP)

Varamedlemmer

Senterpartiet/Karasjoklista

Hege Anita Joks (SP)

Johannes Mathis Anti (KL)

Elen Marit Gaup (KL)

Berit Kirsten Sara (KL)

Evald Nordsletta (KL)

Arbeiderpartiet/Sámeálbmot

Bellodat/Høyre/Johttiidsámiid Listu

Anny Vigdis Sara (SÁB)

Øyfrid Samuelsen (AP)

Jan Gunnar Johansen (AP)

Håkon Bysheim (H)

Kommunestyret i Karasjok valgte den 19.10.2023 i sak PS 23/49 følgende medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget:

Leder

Anni Østby (SP)

Nestleder

Kirsten Inger Anti (SP)

Medlemmer

Mats Nystad (KL)

Marit Sofie Holmestrand (PU)

Klemet Amund Eira (AP)

Varamedlemmer

Senterpartiet/Karasjoklista/ Samelista/
samefolkets parti

Berit Kirsten Sara (KL)

Hege Anita Joks (SP)

Anny Vigdis Sara (SÁB)

Egil Utsi (KL)

Klemet Ingolf Kildedam (SÁB)

Arbeiderpartiet/Høyre/Politisk uavhengige

Øyfrid Samuelsen (AP)

Anders Nils N. Utsi

Renathe Simonsen (AP)

Håkon Bysheim (H)

4 ØKONOMISKE RAMMER OG FORBRUK

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret fastsetter budsjettammen i forbindelse med behandling av kommunens årsbudsjett.

Tilstrekkelige budsjettammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgaver utvalget har ansvar for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å kunne gjennomføre opplæringstiltak, for eksempel deltakelse på kurs og konferanser.

Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

- kontrollutvalgets interne drift
- kjøp av sekretariats tjenester
- kjøp av revisjonstjenester og eventuelt andre tjenester

Regnskapsmessig forbruk i 2023 i forhold til budsjett var som følger:

Tabell 1 Regnskapstall for 2022. Kilde: Karasjok kommune

Konto	Konto(T)	Regnskap	Budsjett	avvik
10810	Godtgjørelse, leder hovedutvalg	25954,74	47600	-21645,26
10812	Godtgjørelse, medlemmer	0	10600	-10600
10820	Tapt arbeidsfortjeneste	0	10600	-10600
11035	Aviser/ tidsskrifter osv.	0	2200	-2200
11150	Matvarer til bevertning (møter/kurs)	0	3200	-3200
11500	Opplæring, møter, kurs	7500	31700	-24200
11510	Reise- og opphold ved kurs, ikke oppg.pliktig	1090	0	1090
11610	Kjøregodtgjørelse osv., oppgavepliktig	0	13800	-13800
11700	Offentlig kommunikasjon (taxi,buss,fly,tog osv.)	7149,29	21200	-14050,71
11990	Kontingenter	3700	4200	-500
12710	Kjøp tolketjenester	0	31700	-31700
13700	Kjøp av tjenester - andre	377316	175000	202316
13800	Kjøp fra foretak og bedrifter i egen kommune	738050	1055000	-316950
14290	Merverdiavgift på vederlag, MVA pliktig	857,91	0	857,91
1010-1599	SUM UTGIFT DRIFT	1161617,94	1406800	245182,06
17290	Komp. for mva anskaffelse utgiftsført	-857,91	0	-857,91
1600-1999	SUM INNTEKT DRIFT	-857,91	0	-857,91
10120	Kontrollutvalget	1160760,03	1406800	246039,97

*Dette er regnskapstall pr. 07.02.2024. Regnskapet er ikke revidert.

Oppstillingen viser at det samlet sett ble brukt kr 246 039 - mindre enn budsjettert i 2022*. Møtegodtgjørelse og kjøregodtgjørelse til medlemmer er sannsynligvis postert på et annet ansvarsområde.

5 MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har hatt 4 møter og behandlet 27 saker i løpet av året.

Kontrollutvalget har ivaretatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre.

Det mest utfordrende har vært å påse at det utføres forvaltningsrevisjon i samsvar med planer vedtatt av kommunestyret. En nærmere beskrivelse av dette forholdet gis nedenfor, under avsnittet om forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid
- 6) Kontrollutvalgets interne drift

Sakene som er behandlet i 2023 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Tabell 2 Oversikt over saker i kontrollutvalget i Karasjok

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt	3
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	4
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	5
Påse-ansvar eierskapskontroll	1
Annet kontrollarbeid	4
Kontrollutvalgets interne drift	10
Sum	27

Hovedtyngden av saker omfattet arbeid med å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, samt kontrollutvalgets interne arbeid.

6 KURS OG KONFERANSER

Nestleder i kontrollutvalget Gunn Anita Skoglund Sara deltok på FKT fagkonferanse 2023, 31. ai til 1. juni på Gardermoen. Leder og nestleder i det nye kontrollutvalget deltok

digitalt på kontrollutvalgslederskolen del 17. november 2023. Sekretariatet har gjennomført i innføringskurs i kontrollutvalgets ansvar og roller den 30. november 2023.

7 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS¹. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere.² Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

8 REVISJONSORDNINGEN

Revisjonsordningen for Karasjok kommune har blitt ivaretatt ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS,³ som ble eid av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Kommunestyret i Karasjok kommune vedtok en sammenslåing av VEFIK IKS og KomrevNord IKS i sak PS 22/28. I revisors engasjementsbrev datert 07.02.2024, vises det til inngått en revisjonsavtale mellom Karasjok kommune og KomrevNord IKS som gjelder fra 01.07.2023. I henhold til forskrift om revisjon og kontrollutvalg §13, viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget er i lov pålagt ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig har det en plikt til å gjøre noe for å bringe forholdet i orden.

Kontrollutvalget har som ledd i påse-ansvaret behandlet oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet til Karasjok kommune. Revisors overordnede revisjonsstrategi for regnskapsåret 2023 blir behandlet i utvalgets møte i februar 2024. Videre har utvalget hatt søkelys på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og innholdet i gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

8.1 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

¹ KUSEK IKS står for Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO.

² Dette framgår av punkt 9.4.4 i Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

³ VEFIK IKS står for Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS/Oarje-Finnmárkku suohkanrevisiuvdna SGO.

lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 i møte 23.mai 2023.

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2022 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

Oppfølging av revisjonsmerknader

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at revisors påpekninger blir fulgt opp av kommunens administrasjon. Kontrollutvalget har behandlet nummerert revisorbrev nr. 10 sak 12/23 den 23. mai 2023.

8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen. Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

Basert revisors risiko – og vesentlighetskontroll i Karasjok kommune har revisor valgt avslutning av årsregnskapet som område for forenklet etterlevelseskontroll i 2022. Revisor har sendt rapport fra kontrollen til kontrollutvalget. Av ulike årsaker er behandlingen av rapporten utsatt til kontrollutvalgets møte i februar 2022.

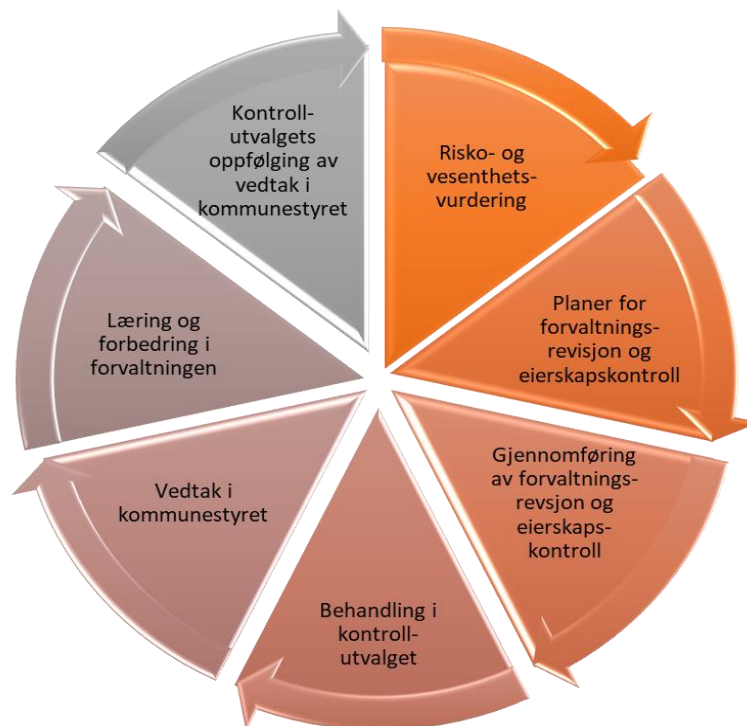
8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er av myndighetene karakterisert som et grunnleggende element i kommunens demokratiske egenkontroll. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsatte mål og om ressursene forvaltes effektivt.

Forvaltningsrevisjoner gjennomføres i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret. Kommunedirektør skal følge opp vedtak i kommunestyret, og gjøre nødvendige endringer og forbedringer i forvaltningen. Kontrollutvalget skal følge opp vedtak i kommunestyret.

Forløpet i forvaltningsrevisjoner kan illustreres på denne måten.

Figur 1 Forløp forvaltningsrevisjoner. Kusek IKS



Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 med følgende prioriteringer for inneværende periode:

Tabell 3 Plan for forvaltningsrevisjon i Karasjok kommune 2021-2024.

Plan 2021-2024 (år 2021)
Helsestasjon og skolehelsetjenesten, prosjektskisse godkjent
Vefik IKS (utsatt og er ikke aktuell lenger)
Hjemmebaserte tjenester
Pleie- og omsorgstjenester til brukere på sykehjem og i omsorgsboliger (prosjektrapport behandlet i juni 2023.)
Plan 2021-2024 (år 2022)
Rus og psykiatri
Kommunale veier
Plan 2021-2024 (år 2023)
Grunnskole
Byggeprosjekter
Plan 2021-2024 (år 2024)
Sikkerhet og beredskap
Informasjonssikkerhet og beredskap

Revisjonen har tildelt 246 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2023.

Pågående revisjonsprosjekter

Kontrollutvalget har behandlet rapport for forvaltningsrevisjon «Pleie- og omsorgstjenester til brukere på sykehjem og i omsorgsbolig», i møte juni 2023. Kontrollutvalget har oversendt saken til kommunestyret.

Kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Helsestasjon og skolehelsetjenesten» i møte 16. november 2021. Revisjon har tidligere orientert kontrollutvalget at oppstart av denne revisjonen er utsatt til etter påske i 2023, Kontrollutvalget har ikke fått oppdatering på status i forhold til dette prosjektet.

Oppfølging av revisjonsrapporter

Kontrollutvalget har ikke hatt oppfølging av tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner i 2023.

Kommunestyret har ikke behandlet rapporter fra forvaltningsrevisjoner i 2023.

Kontrollutvalgets vurdering av tilstanden

I plan for forvaltningsrevisjon for inneværende periode er det lagt opptil 2-3 forvaltningsforvaltninger i året, ut ifra en forutsetning om 426 tildelte timer i året til formålet. Faktisk tildelte ressurser til forvaltningsrevisjoner er redusert med 49 % i forhold til det som var forutsett da kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjoner 2021-2024.

Kontrollutvalget har behandlet 3 forvaltningsrevisjonsrapport i gjeldende planperiode 2021-2024. To rapporter fra forvaltningsrevisjoner bestilt i forrige planperiode - Rapport om rutiner for varsling og Rapport om sykefravær og IA -avtale ble levert i 2021.

Det er et stort avvik mellom planlagte og gjennomførte forvaltningsrevisjoner i denne planperioden. Slyngt i planperioden er 1 av 9 i prosjekter i vedtatt plan gjennomført og levert. Etterslep i forrige planperiode, forsinkelser og utsettelse i levering av rapporter i denne planperioden, har bidratt til forskyvinger i forvaltningsrevisjonsarbeidet i denne perioden.

Utvalget vil karakterisere det som utfordrende å få gjennomført forvaltningsrevisjon i samsvar med kommunestyrets plan for dette. Samlet sett finner utvalget grunn til å karakterisere tilstanden som bekymringsfullt. Kontrollutvalget vil derfor fortsatt ha søkelys på planlegging, bestilling og levering forvaltningsrevisjon framover.

8.4 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll. Kommunestyret har vedtatt en plan for eierskapskontroll.

I henhold til plan for eierskapskontroll, har kontrollutvalget vedtatt oppstart av eierskapskontroll av Finnmark Miljøtjeneste AS, den 30.11.2023.

9 ANNET KONTROLLARBBEID

Kontrollutvalget har vært på et virksomhetsbesøk på omsorgsboliger og fikk en orientering om virksomheten og omvisning i lokalet.

Karasjok, 17.03.2024
for kontrollutvalget i Karasjok kommune

Anni Østby / sign.
leder