



Karášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi
Kontrollutvalget i Karasjok kommune

Č O A H K K I N B E A V D E G I R J I M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 2-25
Tid: 21.05.2025 kl. 10:00 - 13.15
Sted: Formannskapssalen - Rådhuset i Karasjok

Tilstede: Anni Østby, leder
Kirsten Inger Anti, nestleder
Mats Nystad, medlem
Karin Sæther, varamedlem

Meldt forfall: Klemet Amund Eira, medlem
Marit Sofie Holmestrand, medlem
Anders Nils Utsi, varamedlem

Ikke møtt: Øyfrid Samuelsen, varamedlem

Andre: **Karášjoga gieldda/Karasjok kommune**
Elisabeth Larsen, konstituert kommunedirektør i sak 10/25 - 14/25.
Frøydis Andersen, økonomisjef i sak 10/25 -14/25.

KomRev NORD IKS

Revisor Bjørg-Karin Karlsen- Steinhaug, sak 10/25 - 14/ 25, via Teams.
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø i sak 16/25 og 17/25, via Teams.

Kusek IKS

Rådgiver Anne Berit Bæhr, via Teams.

SAKSLISTE

- 10/25 Godkjenning av innkalling
- 11/25 Godkjenning av saksliste
- 12/25 Oppsummering etter utført revisjon 2024 - Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune
- 13/25 Nummerert revisorbrev 4 - Årsregnskap 2024 for Karášjoga gieldda/Karasjok kommune
- 14/25 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning 2024 - Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune

- 15/25 Rutiner for oppstart, bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- 16/25 Overordnet prosjektskisse- forvaltningsrevisjon - gjennomføring av valg i Kárášjoga gielda/ Karasjok kommune
- 17/25 Kommunikasjonsstrategi - Kárášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi /kontrollutvalget i Karasjok kommune
- 18/25 Referater møte 2- 25

Leder Anni Østby åpnet møtet og ønsket velkommen.

SAK 10/25 GODKJENNING AV INNKALLING

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 21.05.2025

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 21.05.2025

SAK 11/25 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 21.05.2025.

Behandling:

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner saksliste til møte 21.05.2025

SAK 12/25 OPPSUMMERING ETTER UTFØRT REVISJON 2024 - KÁRÁŠJOGA GIELDA/ KARASJOK KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å sende kopi av sitt svarbrev til revisor til kontrollutvalget.

Behandling:

Revisjonen orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors oppsummeringsbrev til orientering.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å sende kopi av sitt svarbrev til revisor til kontrollutvalget.

SAK 13/25 NUMMERERT REVISORBREV 4 - ÅRSREGNSKAP 2024 FOR KÁRÁŠJOGA GIELDA/KARASJOK KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 4 fra revisor, datert 13.05.2025 til orientering.

I nummerert brev nr. 4 påpeker revisor vesentlige mangler knyttet til intern kontroll og regnskapsføring i Kárášjoga gielda / Karasjok kommune:

- Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av balansekontaer knyttet til sykepengerefusjon, i strid med bokføringsloven § 11.
- Det foreligger ikke tilstrekkelig dokumentasjon for å bekrefte at årets avskrivninger er beregnet i henhold til gjeldende forskrift (§ 3-4 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner). Revisor viser til at dette kan medføre feil i balansesummene for varige driftsmidler, samt i grunnlaget for beregning av årets minimumsavdrag.
- Rutiner for kvalitetssikring av regnskapet før avleggelse av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at det er avdekket svakheter i kommunens internkontroll, økonomistyring og etterlevelse av regelverket.

Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren iverksetter nødvendige tiltak for å forbedre internkontrollen og kvalitetssikre regnskapsarbeidet. Utvalget ber om at kommunedirektøren

innen 20. august 2025 oversender en skriftlig redegjørelse for hvilke tiltak som er gjennomført og/eller planlagt.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdene og rapporterer tilbake til kontrollutvalget i tråd med kommunelovens bestemmelser.

Kontrollutvalget vil gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummererte brev. Når kontrollutvalget har fått svar fra revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen, vil kontrollutvalget behandle dette nummererte brevet på nytt som en egen sak.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Revisjonen orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Leder av kontrollutvalget fremmet følgende tillegg i slutten av sekretariatets tilrådning.

Kontrollutvalget vil gjøre en grundig behandling av de forholdene som blir omtalt i nummererte brev. Når kontrollutvalget har fått svar fra revisor og kommunedirektøren eller andre i kommunen, vil kontrollutvalget behandle dette nummererte brevet på nytt som en egen sak

Sekretariatets forslag til vedtak med leders tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 4 fra revisor, datert 13.05.2025 til orientering. I nummerert brev nr. 4 påpeker revisor vesentlige mangler knyttet til intern kontroll og regnskapsføring i Kárášjoga gielda / Karasjok kommune:

- Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av balansekontaer knyttet til sykepengerefusjon, i strid med bokføringsloven § 11.
- Det foreligger ikke tilstrekkelig dokumentasjon for å bekrefte at årets avskrivninger er beregnet i henhold til gjeldende forskrift (§ 3-4 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner). Revisor viser til at dette kan medføre feil i balansesummene for varige driftsmidler, samt i grunnlaget for beregning av årets minimumsavdrag.
- Rutiner for kvalitetssikring av regnskapet før avleggelse av kommunens årsregnskap og årsberetning.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at det er avdekket svakheter i kommunens internkontroll, økonomistyring og etterlevelse av regelverket.

Kontrollutvalget forventer at kommunedirektøren iverksetter nødvendige tiltak for å forbedre internkontrollen og kvalitetssikre regnskapsarbeidet. Utvalget ber om at kommunedirektøren innen 20. august 2025 oversender en skriftlig redegjørelse for hvilke tiltak som er gjennomført og/eller planlagt.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdene og rapporterer tilbake til kontrollutvalget i tråd med kommunelovens bestemmelser.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

SAK 14/25 KONTROLLUTVALGETS UTTAELSE TIL ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING 2024 - KÁRÁŠJOGA GIELDA / KARASJOK KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 21. mai 2025 behandlet Kárášjoga gieldda/Karasjok kommunes årsregnskap og årsrapport for 2024.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens avlagte reviderte årsregnskap for 2024, kommunedirektørens årsrapport for 2024, revisors beretning av 13. mai 2025, samt revisors foreløpige beretning av 15. april 2025.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Kárášjoga gieldda/Karasjok kommunes årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 22 897 824 i kommunekassen. Investeringsregnskapet for 2024 avsluttes med et udekket beløp på kr. 1 017 314,- som skal dekkes i senere år. Det er viktig å bemerke at investeringsregnskapet for andre året på rad er avsluttet med et udekket beløp.

Årsregnskapet består av:

- *Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.*

Årsregnskapet (kommunekassen) og årsrapporten gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Kárášjoga gieldda/Karasjok kommune per 31. desember 2024.

Kontrollutvalget merker seg at revisor i sin revisorsberetning konkluderer med forbehold når det gjelder uttalelse om årsregnskapet og at regnskapet ikke er avlagt innen fristen:

Etter vår mening:

- Oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av balansekontoeer tilhørende sykepengerefusjon, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen for sykepengerefusjon.

Vi har heller ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig revisjonsbevis for at årets avskrivninger er beregnet i tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 3-4. Av denne grunn kan balansesummer for varige driftsmidler være feil. Dette medfører også at vi ikke kan konkludere med betryggende grad av sikkerhet for at årets minimumsavdrag er beregnet med korrekte tall.

Svakhetene i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2025, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avgi revisjonsberetning. Kommunens årsregnskap, med tilhørende noter ble oversendt til revisjonen den 3.3.2025. Regnskapet var avlagt med vesentlig feil og ble trukket tilbake for korrigeringer. Endelig årsregnskap ble oversendt 7.5.2025. Årsberetning ble oversendt til revisjonen den 29.4.2025. Denne er korrigert i etterkant og endelig årsberetning ble oversendt 5.5.2025.

Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin revisorsberetning konkluderer med følgende når det gjelder uttalelse om årsrapporten:

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- Inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin revisorsberetning konkluderer med følgende når det gjelder øvrige lovmessige krav:

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisjonskontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Kárášjoga gieldda/Karasjok kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget vurderer kommunens årsrapport som oversiktlig og informativ.

Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen. Kontrollutvalget merker seg at alle vedtatte handlingsregler er brutt i 2024.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens analyse og vurderinger av den økonomiske situasjonen slik de er presentert i årsrapporten for 2024. Kontrollutvalget understreker behovet for betydelige tiltak for å sikre økonomisk bærekraft i fremtiden.

Kontrollutvalget har merket seg følgende om det økonomiske resultatet i årsrapporten:

Kárášjoga gieldda /Karasjok kommunes regnskap ble avlagt med ett negativt netto driftsresultat på 22,9 mill. kr. I forhold til driftsinntektene utgjør årets netto driftsresultat – 6,3%.

Regnskapet for 2024 ble avsluttet med et negativt netto driftsresultat på 22,9 mill.kr, et avvik på 18,1 mill. kr i forhold til revidert budsjett. Etter netto avsetninger/bruk av fond på - 16,6 mill.kr ble resultatet et fremførbart underskudd på 6,3 mill.kr. Underskuddet må dekkes innen utgangen av regnskapsåret 2025.

Disposisjonsfond er per 31.12.2024 tømt og står med en saldo på null. Det ble gjort en grundig gjennomgang av alle bundne driftsfond og det som var mulig å inntektsføre ble inntektsført i 2024. Det betyr at det ikke er mer frie midler på fond som kan brukes til å finansiere driften i 2025.

Hovedtall 2024

- Driftsinntekter 361 mill. kr
- Driftsregnskap pr. enhet viser ett merforbruk på totalt kr 18,3 mill. kr, fordelt som følger;
 - Tjenesteområdene (eksklusive Fellesområdet), har samlet brukt 7,9 mill. mer enn tildelt

- Fellesområdets merforbruk gjelder i hovedsak bokføring av negativt premieavvik/bruk av premiefond som samlet utgjorde en kostnad på kr 9,2 mill. kr i 2024
- Enhetene i helse- og omsorg har ett samlet merforbruk på kr 10,3 mill.
- Investeringer for 156 mill. kr
- Langsiktig gjeld 569 mill. kr.

Kárášjoga gielda/ Karasjok kommune står overfor store investeringer i nye formålsbygg og infrastruktur. Dette vil gi økt rente- og avdragsforpliktelser i en 40-årsperiode. Det skal investeres totalt for kr 1 101 825 000 inkl. mva. i økonomiplanperioden 2025-2028. I 2024 er det tatt opp lån på 132 mill. kr for igangsetting av flere av disse investeringsprosjektene.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha økt og løpende fokus på den økonomiske situasjonen, forbedre de økonomiske kontrollrutinene, og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til de tildelte inntektsrammene for å møte både dagens og de framtidige utfordringer.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken. revisjon orienterte om saken.

Økonomisjefen presenterte årsregnskapet.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Leder for kontrollutvalget fremmet følgende ndring i siste avsnitt av sekretariatets forslag til vedtak.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha økt og løpende fokus på den økonomiske situasjonen, **forbedre de økonomiske kontrollrutinene, og** arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til de tildelte inntektsrammene for å møte **både dagens og de** framtidige utfordringer.

Leders forslag til endringer ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt med de endringer foreslått av leder.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 21. mai 2025 behandlet Kárášjoga gieldda/Karasjok kommunes årsregnskap og årsrapport for 2024.

Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens avlagte reviderte årsregnskap for 2024, kommunedirektørens årsrapport for 2024, revisors beretning av 13. mai 2025, samt revisors foreløpige beretning av 15. april 2025.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Kárášjoga gjeldda/Karasjok kommunes årsregnskap viser et negativt netto driftsresultat på kr 22 897 824 i kommunekassen. Investeringsregnskapet for 2024 avsluttes med et udekket beløp på kr. 1 017 314,- som skal dekkes i senere år. Det er viktig å bemerke at investeringsregnskapet for andre året på rad er avsluttet med et udekket beløp.

Årsregnskapet består av:

- *Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2024, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet.*

Årsregnskapet (kommunekassen) og årsrapporten gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Kárášjoga gjelda/Karasjok kommune per 31. desember 2024.

Kontrollutvalget merker seg at revisor i sin revisorsberetning konkluderer med forbehold når det gjelder uttalelse om årsregnskapet og at regnskapet ikke er avlagt innen fristen:

Etter vår mening:

- Oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av balansekontoeer tilhørende sykepengerefusjon, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen for sykepengerefusjon.

Vi har heller ikke vært i stand til å innhente tilstrekkelig revisjonsbevis for at årets avskrivninger er beregnet i tråd med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 3-4. Av denne grunn kan balansesummer for varige driftsmidler være feil. Dette medfører også at vi ikke kan konkludere med betryggende grad av sikkerhet for at årets minimumsavdrag er beregnet med korrekte tall.

Svakhetene i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk i Norge og International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet nedenfor under Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen i samsvar med kravene i relevante lover og

forskrifter i Norge, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15. april 2025, som ble avgitt ved utløpet av kommunelovens frist for å avgi revisjonsberetning. Kommunens årsregnskap, med tilhørende noter ble oversendt til revisjonen den 3.3.2025. Regnskapet var avlagt med vesentlig feil og ble trukket tilbake for korrigeringer. Endelig årsregnskap ble oversendt 7.5.2025. Årsberetning ble oversendt til revisjonen den 29.4.2025. Denne er korrigert i etterkant og endelig årsberetning ble oversendt 5.5.2025.

Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin revisorsberetning konkluderer med følgende når det gjelder uttalelse om årsrapporten:

Basert på kunnskapen vi har opparbeidet oss i revisjonen, mener vi at årsberetningen

- Inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Kontrollutvalget merker seg videre at revisor i sin revisorsberetning konkluderer med følgende når det gjelder øvrige lovmessige krav:

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisjonskontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdet som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Kárášjoga gieldda/Karasjok kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kontrollutvalget vurderer kommunens årsrapport som oversiktlig og informativ.

Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett for kommunekassen. Kontrollutvalget merker seg at alle vedtatte handlingsregler er brutt i 2024.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens analyse og vurderinger av den økonomiske situasjonen slik de er presentert i årsrapporten for 2024. Kontrollutvalget understreker behovet for betydelige tiltak for å sikre økonomisk bærekraft i fremtiden.

Kontrollutvalget har merket seg følgende om det økonomiske resultatet i årsrapporten:

Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommunes regnskap ble avlagt med ett negativt netto driftsresultat på 22,9 mill. kr. I forhold til driftsinntektene utgjør årets netto driftsresultat – 6,3%.

Regnskapet for 2024 ble avsluttet med et negativt netto driftsresultat på 22,9 mill.kr, et avvik på 18,1 mill. kr i forhold til revidert budsjett. Etter netto avsetninger/bruk av fond på - 16,6 mill.kr ble resultatet et fremførbart underskudd på 6,3 mill.kr. Underskuddet må dekkes innen utgangen av regnskapsåret 2025.

Disposisjonsfond er per 31.12.2024 tømt og står med en saldo på null. Det ble gjort en grundig gjennomgang av alle bundne driftsfond og det som var mulig å inntektsføre ble inntektsført i 2024. Det betyr at det ikke er mer frie midler på fond som kan brukes til å finansiere driften i 2025.

Hovedtall 2024

- *Driftsinntekter 361 mill. kr*
- *Driftsregnskap pr. enhet viser ett merforbruk på totalt kr 18,3 mill. kr, fordelt som følger;*
 - *Tjenesteområdene (eksklusive Fellesområdet), har samlet brukt 7,9 mill. mer enn tildelt*
 - *Fellesområdets merforbruk gjelder i hovedsak bokføring av negativt premieavvik/bruk av premiefond som samlet utgjorde en kostnad på kr 9,2 mill. kr i 2024*
 - *Enhetene i helse- og omsorg har ett samlet merforbruk på kr 10,3 mill.*
- *Investeringer for 156 mill. kr*
- *Langsiktig gjeld 569 mill. kr.*

Kárášjoga gielda/ Karasjok kommune står overfor store investeringer i nye formålsbygg og infrastruktur. Dette vil gi økt rente- og avdragsforpliktelser i en 40-årsperiode. Det skal investeres totalt for kr 1 101 825 000 inkl. mva. i økonomiplanperioden 2025-2028. I 2024 er det tatt opp lån på 132 mill. kr for igangsetting av flere av disse investeringsprosjektene.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer

SAK 15/25 RUTINER FOR OPPSTART, BESTILLING, BEHANDLING OG OPPFØLGING AV FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar rutiner for oppstart, bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar rutiner for oppstart, bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

SAK 16/25 OVERORDNET PROSJEKTSKISSE- FORVALTNINGSREVISJON - GJENNOMFØRING AV VALG I KÁRÁŠJOGA GIELDA/ KARASJOK KOMMUNE

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse i forvaltningsrevisjon « Gjennomføring av valg i Kárášjoga gielda / Karasjok kommune ».

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen ikke fullt ut er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 4/25).

Kontrollutvalget vedtar imidlertid på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen « Gjennomføring av valg i Kárášjoga gielda / Karasjok kommune » i tråd med kontrollutvalgets vedtak i sak 4/25, og kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 .

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling og underproblemstillinger for forvaltningsrevisjonen « Gjennomføring av valg i Kárášjoga gielda / Karasjok kommune »:

Hovedproblemstilling:

I hvilken grad sikrer Kárášjoga gielda/Karasjok kommune en betryggende og regelmessig gjennomføring av kommunevalg og Sametingsvalg, slik at gjeldende lover, rutiner, vedtak, sammensetning av valgeregimer og klagehåndtering etterleves og bidrar til å opprettholde tillit i befolkningen og blant folkevalgte?

Underproblemstillinger:

1. Var sammensetningen av valgorganene, samt fordeling av ansvar og oppgaver, i samsvar med gjeldende regelverk ved gjennomføringen av Sametingsvalget i 2021 og kommunestyrevalget i 2023?
2. Sørget kommunen for tilstrekkelig opplæring av medlemmer i valgorganene og av valgmedarbeidere ved Sametingsvalget i 2021 og kommunestyrevalget i 2023?

3. Ble forhåndsstemmegivning, stemmegivning på valgdagen og gjennomføring av valgoppgjøret gjennomført i tråd med gjeldende regelverk og etablerte rutiner?
4. Behandlet kommunen klager, feil og avvik knyttet til valgene i 2021 og 2023 i tråd med gjeldende regelverk og krav til dokumentasjon og oppfølging?
5. Har kommunen etablert tilstrekkelig internkontroll og kvalitetssikringsrutiner for å sikre etterlevelse av regelverk og for å forebygge habilitetsproblemer og fremme tillit og mangfold i valgorganenes sammensetning og funksjon?
6. I hvilken grad evaluerte kommunen gjennomføringen av valgene, og benyttet erfaringene til læring og forbedring av fremtidige valgprosesser?

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

Kontrollutvalget forutsetter at denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres innenfor en timeramme på maksimalt 300 timer.

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

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet i løpet av november 2025.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Revisjonen orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken. Utvalget understreker at det i dette prosjektet bør gjennomføres intervjuer med leder og medlemmer i valgstyret, samt med representanter fra stemmestyrene.

Leder av kontrollutvalget fremmet følgende endringer av problemstillinger:

Hovedproblemstilling:

I hvilken grad sikrer Kárášjoga gielda/Karasjok kommune en betryggende og regelmessig gjennomføring av kommunevalg og Sametingsvalg, slik at gjeldende lover, rutiner, vedtak, sammensetning av valgregimer og klagehåndtering etterleves og bidrar til å opprettholde tillit i befolkningen og blant folkevalgte?

Underproblemstillinger:

1. Var sammensetningen av valgorganene, samt fordeling av ansvar og oppgaver, i samsvar med gjeldende regelverk ved gjennomføringen av Sametingsvalget i 2021 og kommunestyrevalget i 2023?

2. Sørget kommunen for tilstrekkelig opplæring av medlemmer i valgorganene og av valgmedarbeidere ved Sametingsvalget i 2021 og kommunestyrevalget i 2023?
3. Ble forhåndsstemmegivning, stemmegivning på valgdagen og gjennomføring av valgoppgjøret gjennomført i tråd med gjeldende regelverk og etablerte rutiner?
4. Behandlet kommunen klager, feil og avvik knyttet til valgene i 2021 og 2023 i tråd med gjeldende regelverk og krav til dokumentasjon og oppfølging?
5. Har kommunen etablert tilstrekkelig internkontroll og kvalitetssikringsrutiner for å sikre etterlevelse av regelverk og for å forebygge habilitetsproblemer og fremme tillit og mangfold i valgorganenes sammensetning og funksjon?
6. I hvilken grad evaluerte kommunen gjennomføringen av valgene, og benyttet erfaringene til læring og forbedring av fremtidige valgprosesser?

Sekretariatets forslag til vedtak med leders forslag til problemstillinger ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonens projektskisse i forvaltningsrevisjon « Gjennomføring av valg i Kárášjoga gielda / Karasjok kommune ».

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen ikke fullt ut er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av forvaltningsrevisjonen (sak 4/25).

Kontrollutvalget vedtar imidlertid på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Gjennomføring av valg i Kárášjoga gielda / Karasjok kommune» i tråd med kontrollutvalgets vedtak i sak 4/25, og kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for forvaltningsrevisjonen «Gjennomføring av valg i Kárášjoga gielda / Karasjok kommune» :

1. Var sammensetningen, ansvaret og oppgavene til valgorganene i Kárášjoga gielda/ Karasjok kommune i henhold til gjeldende regelverk ved sametingsvalget i 2021 og ved kommunestyrevalget i 2023?
2. Sikret Kárášjoga gielda/Karasjok kommune at det ble gitt opplæring av medlemmer i valgorganene og av valgmedarbeiderne ved gjennomføring av sametingsvalget i 2021 og ved kommunestyrevalget i 2023?
3. Ble forhåndsstemming, valgavvikling på valgdagen og valgoppgjør ved Sametingsvalget i 2021 og Kommunestyrevalget i 2023 i Kárášjoga gielda/ Karasjok kommune gjennomført i tråd med gjeldende regelverk og rutiner?
4. Har Kárášjoga gielda /Karasjok kommune behandlet klager og avvik over Sametingsvalget i 2021 og klager og avvik over kommunestyrevalget i 2023 i tråd med gjeldende regelverk?

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

Kontrollutvalget forutsetter at denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres innenfor en timeramme på maksimalt 300 timer.

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

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet i løpet av november 2025.

SAK 17/25 KOMMUNIKASJONSSTRATEGI - KÁRÁŠJOGA GIELDDA DÁRKKISTANLÁVDEGODDI /KONTROLLUTVALGET I KARASJOK KOMMUNE

Vedtak:

1. Kontrollutvalget vedtar forslaget til kommunikasjonsstrategi.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet følge opp kontrollutvalgets vedtak i orienteringssak 2/24 om bruk av samisk språk i politiske utvalg.

Sekretariatet bes om å etterspørre kommunestyrets vedtak i forhold til bruk av samisk språk i politiske møter, og innhente informasjon om hvordan dette eventuelt praktiseres i kommunen. Dette gjelder særlig bruk av tolk og oversettelse av dokumenter i politiske møter.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Revisjonen orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Omforent forslag fra kontrollutvalget som punkt 2 i tillegg til sekretariatets forslag til vedtak.

Kontrollutvalget ber sekretariatet følge opp kontrollutvalgets vedtak i orienteringssak 2/24 om bruk av samisk språk i politiske utvalg.

Sekretariatet bes om å etterspørre kommunestyrets vedtak i forhold til bruk av samisk språk i politiske møter, og innhente informasjon om hvordan dette eventuelt praktiseres i kommunen. Dette gjelder særlig bruk av tolk og oversettelse av dokumenter i politiske møter.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget vedtar forslaget til kommunikasjonsstrategi.

SAK 18/25 REFERATER MØTE 2- 25

1. **Referatsak 7-25**

Godkjent protokoll fra møte i kontrollutvalget 5. mars 2025

Vedtak:

Referatsak 7-25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 7-25 tas til orientering.

2. **Referatsak 8- 25**

**Saksprotokoll fra kommunestyret i Kárášjoga gielda/ Karasjok kommune –
godkjenning av reglement for Kárášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi/
kontrollutvalget i Karasjok kommune**

Vedtak:

Referatsak 8-25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt. á

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 8-25 tas til orientering.

3. **Referatsak 9-25**

**Saksprotokoll fra kommunestyret i Kárášjoga gielda / Karasjok kommune- årsmelding
2024 for Kárášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi / kontrollutvalget i Karasjok
kommune**

Vedtak:

Referatsak 9-25 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 9-25 tas til orientering.

4. **Referatsak 10-25**

**Invitasjon fra Forum for kontroll og tilsyn, til kontrollutvalgslederskolen del 3 , 15.-
16. Oktober 2025**

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar at utvalgsleder Anni Østby deltar på kurset.

Medlem Klemet Amund Eira forespørres om han ønsker å delta. Dersom han ikke har anledning, velges nestleder Kirsten Inger Anti som reserve.

Behandling:

Omforent forslag for kontrollutvalget:

Kontrollutvalget vedtar at utvalgsleder Anni Østby deltar på kurset.

Medlem Klemet Amund Eira forespørres om han ønsker å delta. Dersom han ikke har anledning, velges nestleder Kirsten Inger Anti som reserve.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 10 –25 tas til orientering.

Anni Østby/ sign.
leder

Kirsten Inger Anti/ sign.
nestleder

Mats Nystad/ sign.
medlem

varamedlem

medlem

rådgiver/sekretær