



Kontrollutvalget i Karasjok kommune



Årsmelding 2020

www.kusek.no

**KONTROLL-
UTVALGET
I
KARASJOK
KOMMUNE**

RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget

Kommunestyret har det overordnede ansvar for å kontrollere kommunens virksomhet jf. kommuneloven § 23-1. Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på vegne av kommunestyret, samt blant annet se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

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

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.

Utvalgets sammensetning

Kontrollutvalget har i 2020 hatt følgende sammensetning:

Leder

Roald Andreas Inga - (SP)

(Er av kommunestyret valgt som leder fra 1. oktober 2020 - sak PS 20/30)

Anne Toril Eriksen Balto - (SP)

(Er av kommunestyret innvilget permisjon fra vervet som leder fra 1. oktober 2020 – sak 20/30)

Nestleder:

Gunn Anita Skoglund Sara - (SP)

Medlemmer:

Mathis Nilsen Eira - (KL)

Marit Kirsten Anti Gaup - (AP)

Varamedlemmer:Senterpartiet/Karasjoklista:

- 1. Hege Anita Joks - (SP)*
- 2. Amund Peder Teigmo - (SP)*
- 3. Johannes Mattis Anti - (KL)*
- 4. Elen Marit Gaup - (KL)*
- 5. Berit Kirsten Sara - ()*

Arbeiderpartiet/Sámeálbmot Bellodat/Høyre/Johttiidsámiid Listu:

- 1. Anny Vigdis Sara - (SÁB)*
- 2. Øyfrid Balto Samuelsen - (AP)*
- 3. Eldbjørg Mathisen - (AP)*
- 4. Håkon Bysheim - (H)*

Økonomiske rammer

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

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgavene som utvalget har ansvaret for. Det er viktig at

kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å skaffe seg kunnskapspåfyll ut fra utvalgets eget behov.

Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder:

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

BUDSJETT 2020 – KONTROLLARBEIDET I KARASJOK KOMMUNE:

Telefongodtgjørelse mv.	kr	-
Godtgjørelse, leder hovedutvalg	kr	47 600,00
Godtgjørelse, medlemmer	kr	10 000,00
Tapt arbeidsfortjeneste	kr	10 000,00
Aviser/tidskrifter osv.	kr	2 000,00
Faglitteratur	kr	-
Matvarer til bevertning (møter/kurs)	kr	3 000,00
Opplæring, møter, kurs	kr	30 000,00
Kjøregodtgjørelse osv., oppgavepliktig	kr	3 000,00
Offentlig kommunikasjon (taxi, buss, fly, tog osv.)	kr	20 000,00
Kontigenter	kr	4 000,00
Kjøp av tjenester - andre	kr	185 000,00
Kjøp IKS der kommunen er deltaker	kr	1 169 000,00
Kjøp fra foretak og bedrifter i egen kommune	kr	-
Merverdiavg. 1550	kr	1 000,00
SUM UTGIFT DRIFT	kr	1 484 600,00
Komp. for mva anskaffelse utgiftsført	-kr	1 000,00
SUM INNTEKT DRIFT	-kr	1 000,00
KONTROLLUTVALGET	kr	1 483 600,00

Møter og saker i 2020

Kontrollutvalget har hatt 2 møter i 2020 og behandlet 21 saker, som er en dobling av saker sett i forhold til 2019. Økningen det siste året skyldes hovedsaklig kontrollutvalgets og sekretariatets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger og planarbeid for kommende planperiode.

Året 2020 har til dels vært preget av situasjonen rundt Covid-19 pandemien, og de restriksjoner dette medførte for kontrollarbeidet.

Kontrollutvalget har likevel ivaretatt de løpende oppgaver som tilligger utvalgets rolle og plikter. Unntak herfra er fullføring av kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon, vedrørende problematikk rundt gjennomføring av forvaltningsrevisjon og manglende leveranser av rapporter fra revisjonen.

Kronologisk oversikt over saker i 2020:

Sak	01/2020	Kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsregnskap og årsrapport 2019
Sak	02/2020	Strategiplan 2020 – regnskapsrevisjon Karasjok kommune
Sak	03/2020	Kontrollutvalgets årsrapport 2019
Sak	04/2020	Status – Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020
Sak	05/2020	Kontrollutvalgets rutiner ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre prosjektlignede undersøkelser
Sak	06/2020	Drøfting: Risiko- og vesentlighetsvurdering ifb. med plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og plan for eierskapskontroll 2021-2024
Sak	07/2020	Kontrollutvalgets forslag til budsjett 2020 for kontrollarbeidet i Karasjok kommune
Sak	08/2020	Møte- og aktivitetsplan 2020 (2. halvår)
Sak	09/2020	Reglement for kontrollutvalget i Karasjok kommune – kontrollutvalgets forslag
Sak	10/2020	Referater
Sak	11/2020	Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Karasjok kommune, regnskapsåret 2020
Sak	12/2020	Referatsaker
Sak	13/2020	Orienteringer fra sekretariatet
Sak	14/2020	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
Sak	15/2020	Forenklet etterlevelseskontroll 2019 – Uavhengig revisors uttalelse
Sak	16/2020	Orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024
Sak	17/2020	Orienteringer v/kommunedirektøren om byggeprosjekt – Karasjok barnehage
Sak	18/2020	Rapport om eierskapskontroll
Sak	19/2020	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024
Sak	20/2020	Plan for eierskapskontroll 2021-2024
Sak	21/2020	Møte- og aktivitetsplan 2021

Møtene i kontrollutvalget fastsettes av utvalget i møteplan, og ut over dette i samarbeid mellom kontrollutvalgsleder og sekretariatet. Kontrollutvalgets møter er som hovedregel åpne for offentligheten i tråd med kommunelovens bestemmelser, og lukkes kun når dette er pålagt eller hjemlet i lov. Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Det samme gjelder oppdragsansvarlige revisorer.

Protokoll fra møtene sendes fortløpende til kommunestyret v/ordfører med kopi til blant annet kommunedirektøren og kommunens revisor.

Kurs og konferanser

Kontrollutvalgets møte i september 2020 ble avholdt som utvidet møte, med en egen sekvens for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer hvor sekretariatet (KUSEK) gjennomførte et minikurs om kontrollutvalgets lovpålagte rolle og oppgaver.

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Sekretariatet har blant annet ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget.

I tillegg forestår sekretariatet arkivordningen for kontrollutvalget.

Sekretariatet fikk i 2020 ansvaret for gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV) og tilhørende forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024.

Kontrollutvalget har i 2020 tilført sekretariatet ansvaret for oppfølging etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner. Ansvaret for oppfølging av tidligere rapporter har påhvilt revisjonen.

Revisjonsordningen

Revisjonsordningen for Karasjok kommune ivaretas ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS.

Påse-ansvar overfor revisjonen;

Kontrollutvalget har det lovpålagte ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig, og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Kontrollutvalgets påse-ansvar tilsier at dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig, har utvalget en plikt til å foreta seg noe for å bringe forholdene i orden.

Bekymringsmelding til kommunestyret

Kontrollutvalget har i møte den 15. desember 2020 (sak 13/2020) vedtatt at utvalget skal behandle egen sak om å oversende bekymring til kommunestyret vedrørende manglende levering av forvaltningsrevisjon fra kommunens revisor – Vefik IKS.

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

Kontrollutvalget behandlet i møte den 14. september 2020 Karasjok kommunes årsregnskap for 2019. Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskap 2019 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

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. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll. 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. 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.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Kontrollen har moderat sikkerhet. Grunnet situasjonen med Covid-19 pandemien var denne fristen

utvidet for 2020. Kontrollutvalget behandlet saken i møte 15. desember 2020, sak 15/20.

Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet jevnlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal herunder utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjonsarbeid og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.

Prosjekter:

Per 26. mai 2021 har revisjonen levert 0,5 av 4 rapporter fra Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Det er ikke levert rapporter etter forvaltningsrevisjon i 2020.

Det er ikke startet opp forvaltningsrevisjoner i 2020.

Det er ikke gjennomført oppfølging i 2020 av tidligere gjennomført forvaltningsrevisjon.

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet av sekretariatet med tilhørende planforslag, behandlet kontrollutvalget den 15. desember i sak 19/2020 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024. Kontrollutvalget besluttet imidlertid å utsette realitetsbehandlingen til utvalgets første møte i 2021.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføringen av eierskapskontroll, planen skal vedtas av kommunestyret.

Med utgangspunkt i risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet av sekretariatet med tilhørende planforslag, behandlet kontrollutvalget den 15. desember i sak 20/2020 Plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024. Kontrollutvalget besluttet imidlertid å utsette realitetsbehandlingen til utvalgets første møte i 2021.

Hendelsesbaserte undersøkelser

Det er ikke gjennomført hendelsesbaserte undersøkelser i 2020.

Karasjok, 31. mai 2021

Roald Andreas Inga

leder