



Kontrollutvalget i Karasjok kommune
Kárášjoga gielda dárkkistanlávdegoddi

Møte nr. 2/2021
31. mai 2021

Arkivkode
4/1 04
Journalnr.
2021/14070-11

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Roald Andreas Inga, leder
	Marit Kirsten Anti Gaup, medlem
	Eldbjørg Mathisen, medlem
	Øyfrid Balto Samuelsen, varamedlem
Andre:	Kusek IKS Tom Øyvind Heitmann, rådgiver (via Zoom) Jan Henning Fosshaug, rådgiver (via Zoom)
	Vefik IKS Aud S. Opgård (via Zoom)
	Administrasjonen i kommunen Kurt Maurstad, kommunedirektør Frøydis Andersen Lindseth, økonomileder
	Intraport AS - Tolk
	Brita Kåven
Forfall:	Gunn Anita Skoglund Sara, nestleder
	Mathis Nilsen Eira, medlem
	Anny Vigdis Sara, varamedlem
Tid:	Mandag 31. mai 2021, kl. 10:00 - 12:00
Sted:	Karasjok rådhus, møterom formannskapssalen

Saksliste:

Sak	12/2021	Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning 2020 – Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	13/2021	Orientering om etterlevelseskontroll 2020
Sak	14/2021	Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner
Sak	15/2021	Eventuell bekymringsmelding til kommunestyret vedrørende leveranser av forvaltningsrevisjon
Sak	16/2021	Oppstart av forvaltningsrevisjon – Helsestasjon og skolehelsetjenesten
Sak	17/2021	Kontrollutvalgets årsmelding 2020
Sak	18/2021	Engasjementsbrev fra Vefik IKS 2021

Leder Roald Andreas Inga åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 12/2021 t.o.m.18/2021 ble godkjent enstemmig.

Sak 12/2021 Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning 2021 – Kontrollutvalgets uttalelse

Tilråkning

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:

Kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har i møte 31. mai 2021 behandlet Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen av 26. mai 2021, samt revisors negative revisorberetning av 15. april 2021.

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

Karasjok kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 10 529 077,-, og et merforbruk på kr. 0. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Kontrollutvalget støtter rådmannens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020. Årsregnskapet og årsberetningen gir oversikt over den økonomiske situasjonen for Karasjok kommune pr. 31. desember 2020.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å fortsette å ha fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte

framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor har avlagt negativ beretning, datert 15. april 2021 da kommunen ikke hadde «avgitt et årsregnskap og årsberetning for Karasjok kommune for 2020 innen den frist som følger av kommuneloven §§ 14-6 og 14-7». Revisor har senere avlagt ny revisorberetning, datert 26. mai 2021, som er avgitt som en normalberetning uten forbehold, og som erstatter negativ revisorberetning av 15. april 2021.

Behandling

Tilrådommen ble enstemmig vedtatt.

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:

Kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har i møte 31. mai 2021 behandlet Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen av 26. mai 2021, samt revisors negative revisorberetning av 15. april 2021.

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

Karasjok kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 10 529 077,-, og et merforbruk på kr. 0. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Kontrollutvalget støtter rådmannens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020. Årsregnskapet og årsberetningen gir oversikt over den økonomiske situasjonen for Karasjok kommune pr. 31. desember 2020.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å fortsette å ha fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor har avlagt negativ beretning, datert 15. april 2021 da kommunen ikke hadde «avgitt et årsregnskap og årsberetning for Karasjok kommune for 2020 innen den frist som følger av kommuneloven §§ 14-6 og 14-7». Revisor har senere avlagt ny revisorberetning, datert 26. mai 2021, som er avgitt som en normalberetning uten forbehold, og som erstatter negativ revisorberetning av 15. april 2021.

Sak 13/2021 Orientering om etterlevelseskontroll 2020

Tilråkning

Kontrollutvalget viser til orienteringsbrev fra Vefik IKS om forenklet etterlevelsekontroll. Kontrollutvalget tar revisjonens opplysninger til orientering.

Behandling

Tilråkningen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget viser til orienteringsbrev fra Vefik IKS om forenklet etterlevelsekontroll. Kontrollutvalget tar revisjonens opplysninger til orientering.

Sak 14/2021 Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon

Tilråkning

Kontrollutvalget tar saken til orientering, og ser den i sammenheng med sak 15/2021 om eventuell bekymringsmelding til kommunestyret vedrørende levering av forvaltningsrevisjon til Karasjok kommune.

Behandling

Revisjonssjefen orienterte om at Karasjok kommune vil få levert to rapporter og en prosjektskisse i 2021. Dette gjelder følgende forvaltningsrevisjoner:

- Delrapport 2 – Varsling
- Rapport - Sykefravær og IA-avtalen
- Prosjektskisse - Tilsettinger

Kontrollutvalget uttrykte en klar forventning om at revisjonen leverer disse tre leveransene i 2021.

Leder i kontrollutvalget fremmet forslag om at kontrollutvalget ikke ser det som realistisk å starte opp forvaltningsrevisjonen om spesialundervisning, jf. Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020. Kontrollutvalget sender anmodning til kommunestyret om at denne forvaltningsrevisjonen tas ut av Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget vedtok enstemmig å ta saken til orientering, med tillegg av kontrollutvalgsleder sitt forslag.

Vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Kontrollutvalget ser det ikke som realistisk å starte opp forvaltningsrevisjonen om spesialundervisning, jf. Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Kontrollutvalget sender anmodning til kommunestyret om at denne forvaltningsrevisjonen tas ut av Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020. Denne anmodningen tas inn i brev til kommunestyret, jf. sak 15/2021.

Sak 15/2021 Eventuell bekymringsmelding til kommunestyret vedrørende leveranser av forvaltningsrevisjon

Tilråkning

1. Kontrollutvalget ser med bekymring på det forhold at Karasjok kommune ikke får levert forvaltningsrevisjon fra kommunens revisjon (Vefik IKS) slik det er forutsatt i kommunens budsjett for revisjon, samt vedtatte planer for forvaltningsrevisjon.

Per mai 2021 har Karasjok kommune for planperioden 2017-2020 fått levert 0,5 av 4 vedtatte forvaltningsrevisjoner (prosjekter/rapporter). Dette har for planperioden 2017-2020 medført en restanse på 3,5 forvaltningsrevisjoner, noe som videre klart svekker kontrollutvalget i å utføre sin lovpålagte oppgave med å få gjennomført vedtatt forvaltningsrevisjon for planperioden 2021-2024.

2. På grunnlag av dette ser kontrollutvalget det som nødvendig å rapportere særskilt til kommunestyret om utvalgets bekymring vedrørende sen og manglende levering av forvaltningsrevisjon til Karasjok kommune.
3. Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utforme en henvendelse til kommunestyret som beskriver grunnlaget for kontrollutvalgets bekymring om dette. Denne skal godkjennes av leder i kontrollutvalget før den sendes til kommunestyret.
4. I henvendelsen til kommunestyret skal utvalget anmode kommunestyret om fullmakt til å utrede alternative revisjonsordninger for Karasjok kommune.

Behandling

Kontrollutvalget drøftet saken.

Leder i kontrollutvalget fremmet forslag om at punkt 4 i tilråkningen strykes. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget la fram omforent tilleggfsorslag om at alle medlemmene i kontrollutvalget skal lese gjennom brevet før det sendes til kommunestyret. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget uttrykte at det er viktig at utvalget kommer videre med forvaltningsrevisjoner fra Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Vedtak

1. Kontrollutvalget ser med bekymring på det forhold at Karasjok kommune ikke får levert forvaltningsrevisjon fra kommunens revisjon (Vefik IKS) slik det er forutsatt i kommunens budsjett for revisjon, samt vedtatte planer for forvaltningsrevisjon.

Per mai 2021 har Karasjok kommune for planperioden 2017-2020 fått levert 0,5 av 4 vedtatte forvaltningsrevisjoner (prosjekter/rapporter). Dette har for planperioden 2017-2020 medført en restanse på 3,5 forvaltningsrevisjoner, noe som videre klart svekker kontrollutvalget i å utføre sin lovpålagte oppgave med å få gjennomført vedtatt forvaltningsrevisjon for planperioden 2021-2024.

Kontrollutvalget ser det som viktig at utvalget kommer videre med forvaltningsrevisjoner fra Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. Kontrollutvalget anmoder derfor kommunestyret om å ta ut forvaltningsrevisjonen om spesialundervisning i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, slik at denne ikke gjennomføres.

2. På grunnlag av dette ser kontrollutvalget det som nødvendig å rapportere særskilt til kommunestyret om utvalgets bekymring vedrørende sen og manglende levering av forvaltningsrevisjon til Karasjok kommune.
3. Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utforme en henvendelse til kommunestyret som beskriver grunnlaget for kontrollutvalgets bekymring om dette.

Medlemmene i kontrollutvalget skal lese gjennom brevet før det sendes til kommunestyret.

Brevet skal godkjennes av leder i kontrollutvalget før den sendes til kommunestyret.

Sak 16/2021 Oppstart av forvaltningsrevisjon – Helsestasjon- og skolehelsetjenesten

Tilrådning

Kontrollutvalget viser til Karasjok kommunes Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, samt risiko- og vesentlighetsvurderingen som danner grunnlaget for planen.

Kontrollutvalget vedtar å igangsette forvaltningsrevisjonen «Helsestasjon- og skolehelsetjenesten» under de forutsetninger som fremgår av saksfremlegget til saken.

Kontrollutvalget ber Karasjok kommunes revisjon (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse/prosjektplan som viser revisjonens tolkning av oppdraget, slik dette er beskrevet i saksutredningen og kontrollutvalgets vedtak.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen oversender prosjektskissen/prosjektplanen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen 1. juli 2021, slik at denne kan behandles på utvalgets møte i september/oktober.

Behandling

Kontrollutvalget drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet omforent forslag om at revisjonen skal lever prosjektskisse til kontrollutvalget slik at denne kan behandles på kontrollutvalgets første møte høsten 2021. Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget fremmet omforent forslag om at denne forvaltningsrevisjonen skal igangsettes i 2022.

Tilrådommen med tillegg av kontrollutvalgets to tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget viser til Karasjok kommunes Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, samt risiko- og vesentlighetsvurderingen som danner grunnlaget for planen.

Kontrollutvalget vedtar å igangsette forvaltningsrevisjonen «Helsestasjon- og skolehelsetjenesten» under de forutsetninger som fremgår av saksfremlegget til saken.

Kontrollutvalget ber Karasjok kommunes revisjon (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse/prosjektplan som viser revisjonens tolkning av oppdraget, slik dette er beskrevet i saksutredningen og kontrollutvalgets vedtak.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen oversender prosjektskissen/prosjektplanen til kontrollutvalget v/sekretariatet slik at denne kan behandles på utvalgets første møte høsten 2021.

Kontrollutvalget legger til grunn at revisjonen igangsetter dette forvaltningsrevisjonen i 2022.

Sak 17/2021 Kontrollutvalgets årsmelding 2020

Tilråddning

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Karasjok kommunes kontrollutvalg for 2020.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Karasjok med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Behandling

Tilrådommen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Karasjok kommunes kontrollutvalg for 2020.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Karasjok med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Sak 18/2021 Engasjementsbrev fra Vefik IKS 2021

Tilråkning

Kontrollutvalget tar revisors engasjementsbrev til orientering med følgende presiseringer:

Engasjementsbrevet benevnes i overskriften å være vilkår for oppdraget. Kontrollutvalget forutsetter at Vefik IKS vil utføre sitt oppdrag for Karasjok kommune i tråd med lov, forskrift, annet rettslig rammeverk samt rammene gitt i bestillinger fra kontrollutvalget.

Revisors oppdrag kan ikke sette vilkår som innsnevrer kommunestyrets samt kontrollutvalget og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det fremgår av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Behandling

Tilråkningen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

Kontrollutvalget tar revisors engasjementsbrev til orientering med følgende presiseringer:

Engasjementsbrevet benevnes i overskriften å være vilkår for oppdraget. Kontrollutvalget forutsetter at Vefik IKS vil utføre sitt oppdrag for Karasjok kommune i tråd med lov, forskrift, annet rettslig rammeverk samt rammene gitt i bestillinger fra kontrollutvalget.

Revisors oppdrag kan ikke sette vilkår som innsnevrer kommunestyrets samt kontrollutvalget og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det fremgår av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Møtet hevet kl. 12.00.

Roald Andreas Inga/sign.
Leder av kontrollutvalget

Tom Øyvind Heitmann/sign.
Sekretær for kontrollutvalget