



Kontrollutvalget i Karasjok kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 01-2023
Tid: 14.02.2023 kl. 10:00 – 12.15
Sted: Rådhuset i Karasjok

Til stede: **Kontrollutvalget**
Roald Andreas Inga, leder
Gunn Anita Skoglund Sara, nestleder
Marit Kirsten Anti Gaup, medlem
Johannes Mathis Anti, varamedlem
Berit Kirsten Sara, varamedlem

Karasjok kommune
Ordfører Svein Atle Somby (sak 01/23)
Assisterende kommunedirektør Johanna Unga (sak 01/23 og 02/23)

Kusek IKS
Anne Berit Bæhr, rådgiver (på Teams)

Meldt forfall: Mathis Nilsen Eira, medlem
Eldbjørg Mathisen, medlem
Hege Anita Joks, varamedlem

SAKSLISTE

- 01/ 23 Orienteringssak - Status ansettelse av ny kommunedirektør
- 02/23 Orienteringssak- Arkivverkets tilsynsrapport og status på oppfølging av pålegg
- 03/23 Orienteringssak - Oppsummering av interimsfasen
- 04/23 Forenklet etterlevelseskonroll med økonomiforvaltning 2021-rapport
- 05/23 Forespørsel om deltakelse i forvaltningsrevisjon av Finnmark miljøtjeneste AS
- 06/23 Kontrollutvalgets årsmelding 2022- Karasjok
- 07/23 Årshjul og møteplan 2023
- 08/23 Referatsaker møte 01-23

Leder Roald Andreas Inga åpnet møtet og ønsket velkommen.
Innkallingen og saksliste ble godkjent uten merknader.

SAK 01/23 ORIENTERINGSSAK - STATUS ANSETTELSE AV NY KOMMUNEDIREKTØR

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen om ansettelse av ny kommunedirektør til orientering.

Behandling:

Sekretariatet tilrådte at kontrollutvalget behandler denne saken i lukket møte, jf. kommuneloven § 11-5 andre ledd siste punktum og tredje ledd bokstav a. Kontrollutvalget vedtok enstemmig å lukke møtet under behandling av denne saken. jf. kommuneloven § 11-5 andre ledd siste punktum og tredje ledd bokstav a.

Ordfører Svein Atle Somby orienterte om ansettelsesprosessen og status i saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om ansettelse av ny kommunedirektør til orientering.

Kontrollutvalget åpnet møte for videre behandling av øvrige saker.

SAK 02/23 ORIENTERINGSSAK- ARKIVVERKETS TILSYNSRAPPORT OG STATUS PÅ OPPFØLGING AV PÅLEGG

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen om arkivverkets tilsynsrapport og status i kommunens oppfølging av pålegg om forbedring til orientering.

Behandling:

Assisterende kommunedirektør Johanna Unga orienterte om tilsynet og status i saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen om arkivverkets tilsynsrapport og status i kommunens oppfølging av pålegg om forbedring til orientering.

SAK 03/23 ORIENTERINGSSAK - OPPSUMMERING AV INTERIMSFASEN

Sekretariatets tilrådning:

Kommunens revisjon, Vefik IKS sin oppsummering av interimsrevisjon for Karasjok kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering.

Behandling:

Kommunes revisjon var invitert til å orientere kontrollutvalget om oppsummering av interimfasen, men møtte ikke.

Sekretariatet la frem oppsummeringen av interimrevisjon av Vefik IKS sendt per e-post 23.01.23.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kommunens revisjon, Vefik IKS sin oppsummering av interimsrevisjon for Karasjok kommune for regnskapsåret 2022 tas til orientering

SAK 04/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNING 2021-RAPPORT

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 14.11.2022 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors grunnlag og konklusjon med forbehold som sier at:

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Ifølge retningslinjene for tildeling av kompensasjonsmidler er det krav til dokumentasjon at søker skal legge ved skatteattest. Revisors kontroll viser at flere søkere ikke har levert skatteattest.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, med unntak av forhold som er omtalt i avsnitt «Grunnlag for konklusjon med forbehold», er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn for å tro at Karasjok kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning.

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:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 14.11.2022 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2021.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors grunnlag og konklusjon med forbehold som sier at:

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Ifølge retningslinjene for tildeling av kompensasjonsmidler er det krav til dokumentasjon at søker skal legge ved skatteattest. Revisors kontroll viser at flere søkere ikke har levert skatteattest.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis, med unntak av forhold som er omtalt i avsnitt «Grunnlag for konklusjon med forbehold», er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn for å tro at Karasjok kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd retningslinjene for kommunal kompensasjonsordning.

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.

SAK 05/23 FORESPØRSEL OM DELTAKELSE I FORVALTNINGSREVISJON AV FINNMARK MILJØTJENESTE AS

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet viser til de alternative forslag til vedtak som presenteres i saksframlegget. Sekretariatet legger fram saken uten tilrådning.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og leder i utvalget foreslo at kontrollutvalget går for følgende alternativ:

- Kontrollutvalget deltar i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS, under forutsetning av at dette er i tråd med anskaffelsesregelverket, samt at kommunestyret i Karasjok godkjenner revisor for forvaltningsrevisjonen prosjektet gjennomføres innenfor rammene for vedtatt budsjett for kontroll og tilsyn i Karasjok kommune og på vilkår som er stilt av kontrollutvalget i Karasjok kommune.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune (datert 25. oktober 2022) om deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget vedtar å delta i en slik felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS på følgende vilkår:

- Kontrollutvalget i Lebesby kommune må avklare om det er i tråd med regelverket for offentlige anskaffelser å velge Komrev Nord IKS som oppdragstaker for denne forvaltningsrevisjonen, uten å innhente tilbud fra minst tre leverandører.

Dette fordi reglene om utvidet egenregi (interkommunalt samarbeid) ikke gjelder for fire av kommunene som inviteres til å delta i denne forvaltningsrevisjonen, da disse fire kommunene ikke er deltakere (eierkommuner) til Komrev Nord IKS.

- Det skal inngås avtale mellom de deltakende kontrollutvalgene om rammene for finansiering, bestilling (herunder problemstillinger), gjennomføring og oppfølging en slik forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget i Lebesby kommune utformer forslag til en slik avtale, som skal godkjennes av alle de kontrollutvalgene som deltar i denne forvaltningsrevisjonen.

- Det opprettes en styringsgruppe med en representant fra hver av de deltakende kontrollutvalgene.

Styringsgruppens sammensetning og mandat skal framgå av avtalen mellom de deltakende kontrollutvalgene.

- Kontrollutvalget i Karasjok kommune avsetter inntil kr. 100 000,- til formålet i konto 13 700 – kjøp av tjenester, i budsjettet for kontroll og tilsyn i Karasjok kommune i 2023.
- Lebesby kommunes revisor – Komrev Nord IKS – er per i dag ikke Karasjok kommune sin valgte revisor. Karasjok kommunes deltakelse forutsetter derfor at kommunestyret velger Komrev Nord IKS som revisor i denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utarbeide sak/henvendelse til kommunestyret om valg av revisor til forvaltningsrevisjon av Fimil AS. En slik henvendelse til kommunestyret sendes først når det er avklart om alle kontrollutvalgene i de seks eierkommunene i Fimil AS blir å delta i denne forvaltningsrevisjonen, samt hva som blir hver enkelt kommunes konkrete finansieringsandel.

Leders forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune (datert 25. oktober 2022) om deltakelse i en felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS.

Kontrollutvalget vedtar å delta i en slik felles forvaltningsrevisjon av Fimil AS på følgende vilkår:

- Kontrollutvalget i Lebesby kommune må avklare om det er i tråd med regelverket for offentlige anskaffelser å velge Komrev Nord IKS som oppdragstaker for denne forvaltningsrevisjonen, uten å innhente tilbud fra minst tre leverandører.

Dette fordi reglene om utvidet egenregi (interkommunalt samarbeid) ikke gjelder for fire av kommunene som inviteres til å delta i denne forvaltningsrevisjonen, da disse fire kommunene ikke er deltakere (eierkommuner) til Komrev Nord IKS.

- Det skal inngås avtale mellom de deltakende kontrollutvalgene om rammene for finansiering, bestilling (herunder problemstillinger), gjennomføring og oppfølging en slik forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget i Lebesby kommune utformer forslag til en slik avtale, som skal godkjennes av alle de kontrollutvalgene som deltar i denne forvaltningsrevisjonen.

- Det opprettes en styringsgruppe med en representant fra hver av de deltakende kontrollutvalgene.

Styringsgruppens sammensetning og mandat skal framgå av avtalen mellom de deltakende kontrollutvalgene.

- Kontrollutvalget i Karasjok kommune avsetter inntil kr. 100 000,- til formålet i konto 13 700 – kjøp av tjenester, i budsjettet for kontroll og tilsyn i Karasjok kommune i 2023.
- Lebesby kommunes revisor – Komrev Nord IKS – er per i dag ikke Karasjok kommune sin valgte revisor. Karasjok kommunes deltakelse forutsetter derfor at kommunestyret velger Komrev Nord IKS som revisor i denne forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utarbeide sak/henvendelse til kommunestyret om valg av revisor til forvaltningsrevisjon av Fimil AS. En slik henvendelse til kommunestyret sendes først når det er avklart om alle kontrollutvalgene i de seks eierkommunene i Fimil AS blir å delta i denne forvaltningsrevisjonen, samt hva som blir hver enkelt kommunes konkrete finansieringsandel.

SAK 06/23 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2022- KARASJOK

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Karasjok kommunes kontrollutvalg for 2022.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Karasjok med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken og la fram årsmeldingen.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Karasjok kommunes kontrollutvalg for 2022.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Karasjok med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2022 til orientering.

SAK 07/23 ÅRSHJUL OG MØTEPLAN 2023

Sekretariatets tilråkning:

Årshjul og møteplan 2023 for kontrollutvalg i Karasjok kommune vedtas. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken og la fram årsmeldingen.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Årshjul og møteplan 2023 for kontrollutvalg i Karasjok kommune vedtas. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

SAK 08/23 REFERATSAKER

Referatsak 01/23 Invitasjon til FKT fagkonferanse 31. mai - 1. juni 2023.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 01 /23 tas til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet saken.

Leder for kontrollutvalget foreslo følgende:

- Gunn Anita Skoglund Sara deltar på FKTs fagkonferanse 31. mai - 1. juni 2023 for Karasjok kommune.

Forlaget ble enstemmig vedtatt:

Vedtak:

Gunn Anita Skoglund Sara deltar på FKTs fagkonferanse 31. mai - 1. juni 2023 for Karasjok kommune.

Referatsak 02/23 Status på forvaltningsrevisjon Karasjok kommune

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 02 /23 tas til orientering

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken. Kontrollutvalget viser til rapporteringen om forvaltningsrevisjon i årsmeldingen for 2022. Som følge av blant annet forsinkede leveringer av bestilte forvaltningsrevisjoner i forrige planperiode, er det stort etterslep på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon i Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Tildelt timetall til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll er redusert til 241 timer i 2023. Kontrollutvalget konstaterer at dette vil få konsekvenser til gjennomføring av planlagte forvaltningsrevisjoner i denne planperioden. Det er stor sannsynlighet for at etterslepet på forvaltningsrevisjon ikke vil bli rettet opp i løpet av 2023 eller senere.

Leder for kontrollutvalget foreslo at dette rapporteres som egen sak til kommunestyret. Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utforme et brev, som godkjennes av leder i kontrollutvalget, før det sendes til kommunestyret.

Forlaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget rapporterer status på forvaltningsrevisjoner i Karasjok kommune som en egen sak til kommunestyret. Kontrollutvalget delegerer til sekretariatet å utforme et brev, som godkjennes av leder i kontrollutvalget, før det sendes til kommunestyret.

Karášjohka 14.02.2023

Roald Andreas Inga / sign.
leder

Gunn Anita Skoglund Sara / sign.
nestleder

Marit Kirsten Anti Gaup /sign.
medlem

Johannes Mathis Anti / sign.
varamedlem

Berit Kirsten Sara / sign.
varamedlem

Anne Berit Bæhr / sign.
rådgiver/sekretær