Kontrollutvalget i Karasjok kommune

K O N T R O L L U T V A L G S M Ø T E

Møtestart: 19.09.2023 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset i Karasjok. møterom 2

Saksliste:

15/23	Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av sin uavhengighet for Karasjok kommune
16/23	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorers vurdering av sin uavhengighet til Karasjok kommune
17/23	Forslag til kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget i Karasjok kommune - innspill fra kontrollutvalget
18/23	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2024
19/23	Kontrollutvalgets egenevaluering i valgperioden 2019- 2023

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

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

Kontrollutvalg:	Karasjok kommune	**Saksbehandler:**	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	19.september 2023	**J.nr:**	KUSEK01016

Sak 15/23

UAVHENGIGHETSVURDERING OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISOR

Saksdokumenter:

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

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Karasjok kommune til orientering, og forutsetter 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 8. september 2023 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannessen.

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 Karasjok kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
	001	Inge Johannessen ijo@komrevnord.no	77 04 14 05	08.09.2023

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet for Karasjok kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet 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 kvalitetsstyringssystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetsstyring i revisjonsforetak (ISQM 1). Som en del av vår kvalitetsstyring vurderer vi risikoen for manglende etterlevelse av uavhengighetsreglene og andre relevante etiske krav. Risikovurderingen er grunnlag for utforming av retningslinjer og rutiner for å håndtere slike risikoer. Som en del av kvalitetsstyringssystemet innhenter vi årlig en dokumentert bekreftelse på etterlevelse av uavhengighetskrav fra alle ansatte og annet personale.

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 revisors 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)	Undertegnende 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)	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. 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. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Karasjok kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
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.

Harstad 8. september 2023
KomRev NORD IKS

Inge Johannessen

Inge Johannessen
Oppdragsansvarlig revisor

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

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

Kontrollutvalg:	Karasjok kommune	**Saksbehandler:**	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	19.september 2023	**J.nr:**	KUSEK01017

Sak 16/23

OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORERS VURDERING AV SIN UAVHENGIGHET TIL KARASJOK KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Karasjok kommune- Knut Teppan Vik, datert 15. august 2023 (vedlagt)
- Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Karasjok- Margrete Mjølhus Kleiven, datert 15. august 2023 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorers egenvurdering av uavhengighet i forhold til Karasjok kommune til orientering, og forutsetter 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 egenerklæringer av 15. august 2023 fra henholdsvis oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Knut Teppan Vik og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven.

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.

KomRev NORD
Interkommunalt selskap
Vi skaper trygghet

Til kontrollutvalget i Kárášjoga gielda – Karasjok kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Knut Teppan Vik ktv@komrevnord.no	77 60 05 25 988 19 114	15.8.2023

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Karasjok kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel 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)	Undertegnende 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)	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. 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. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Karasjok kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
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, 15.8.2023

Knut T. Vik

Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

KomRev NORD
Interkommunalt selskap
Vi skaper trygghet

Til
Kontrollutvalget i Kárášjoga gielda – Karasjok kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler:	Telefon:	Dato:
		Margrete Mjølhus Kleiven mmk@komrevnord.no	77 60 05 03 901 38 721	15.8.2023

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Karasjok kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha god vandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet og vandel 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)	Undertegnende 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)	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. 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. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Karasjok kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
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, 15.8.2023

Margrete Mjølhus Kleiven

Margrete Mjølhus Kleiven

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS

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

[1]

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

Kontrollutvalg:	Karasjok kommune	**Saksbehandler:**	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	19.september 2023	**J.nr:**	KUSEK01019

Sak 17/23

FORSLAG TIL KOMMUNIKASJONSSTRATEGI FOR KONTROLLUTVALGET I KARASJOK KOMMUNE - INNSPILL FRA KONTROLLUTVALGET

Saksdokumenter:

- Utkast til kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget i Karasjok kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar forslag til kommunikasjonsstrategi til orientering, og ber sekretariatet innarbeide eventuelle innspill fra kontrollutvalget i endelig forslag til kommunikasjonsstrategi, som vedtas av nyvalgt kontrollutvalg.

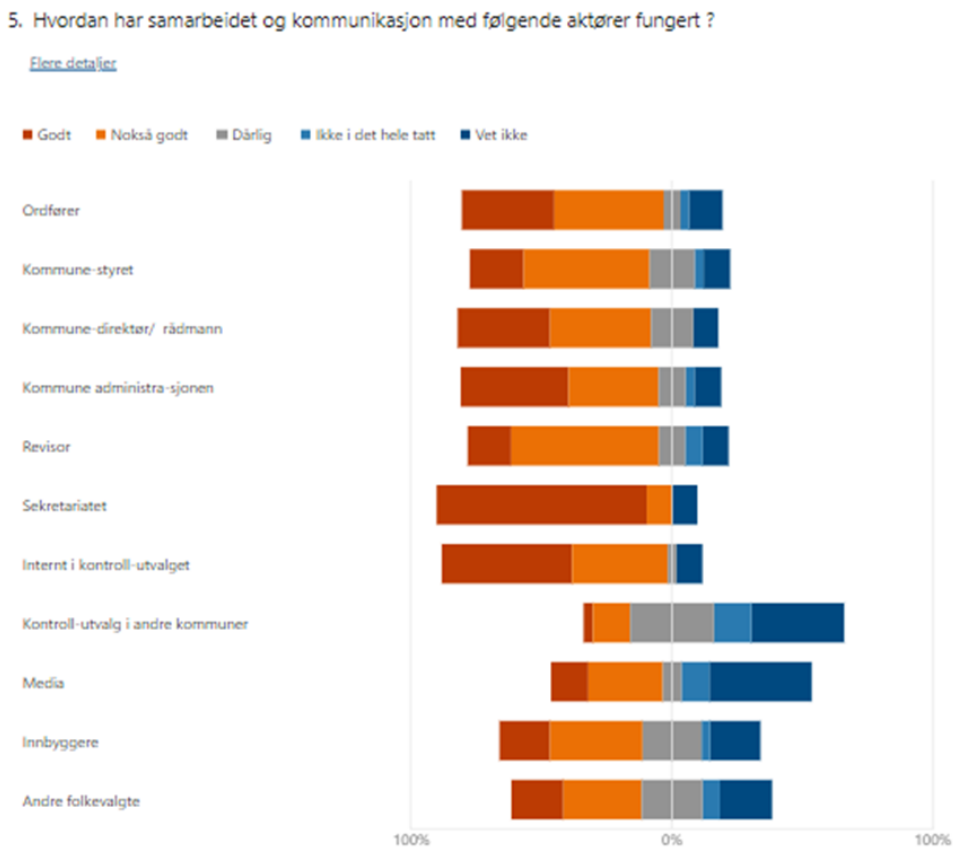
Saksopplysninger:

Kontrollutvalget bør sørge for å informere og synliggjøre arbeidet sitt. Arbeidet til kontrollutvalget vil ofte være av stor offentlig interesse. Kontrollutvalget kan synliggjøre sitt arbeid både internt i kommunen, overfor media og innbyggere i kommunen.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) anbefaler i sin veileder for henvendelser til kontrollutvalget (utgitt i 2022) at det lages en kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalg. Det kan hjelpe kontrollutvalget til å nå sine mål, og man kan i større grad forutse konsekvensene av det som formidles. Mediene gir en mulighet til å kommunisere med innbyggerne. Gjennom å være åpen, troverdig og vise tydelighet i hva som er kontrollutvalgets rolle, kan innbyggerne og mediene oppfatte kontrollutvalget som et ryddig og viktig kontrollorgan.

[1] Kontrollutvalgsboka kap. 5 s. 40, Kommunal og distriktsdepartement (3. utgave, 2022)

Sekretariatet har spurt om samarbeid og kommunikasjon i undersøkelsen om kontrollutvalgets arbeid, som ble gjennomført blant medlemmer og varamedlemmer i kontrollutvalg i Vest-Finnmark i juni/juli 2023. Resultatet fra undersøkelsen viser at medlemmer/ varamedlemmer i kontrollutvalgene i Vest – Finnmark vurderer kontrollutvalgenes samarbeid og kommunikasjon med eksterne og interne aktører på følgende måte:



Figur 1 Resultat fra spørreundersøkelse - kontrollutvalg Vest Finnmark 2023. Kilde Kusek IKS

Undersøkelsen viser at de som svarte på denne undersøkelsen, er mest fornøyd med samarbeid og kommunikasjon internt i kontrollutvalget og med sekretariatet. De er minst fornøyde med sin eksterne kommunikasjon og samarbeidet med kommunestyret, andre folkevalgte, innbyggere og media.

Sekretariatet har utarbeidet utkast til kommunikasjonsstrategi, etter mal og anbefalinger fra FKT og med utgangspunkt i lokale evalueringer og erfaringer fra kontrollutvalgene i Vest- Finnmark.

Sekretariatets vurdering:

Kontrollutvalget er ikke pålagt å ha en kommunikasjonsstrategi. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget vedtar en kommunikasjonsstrategi etter valget for gjeldende valgperiode. Utkastet legges til høring i sittende kontrollutvalg for innspill til strategien.

Kontrollutvalget anbefales å diskutere følgende spørsmål, og eventuelt komme frem til punkter som kan inngå en kommunikasjonsstrategi:

1) Hvilke mål har kontrollutvalget for kommunikasjonen?
2) Hvem ønsker kontrollutvalget å henvende seg til?
3) Skal kontrollutvalget ha en aktiv eller tilbakeholden medieprofil?
4) Hvem uttaler seg på vegne av kontrollutvalget, og når?
5) Hva skal kommuniseres ut (saker, rapporter, protokoller etc.)?
6) Hvilke kommunikasjonskanaler ønsker kontrollutvalget å legge vekt på

Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget tar forslag til kommunikasjonsstrategi til orientering, og ber sekretariatet innarbeide eventuelle innspill fra kontrollutvalget i endelig forslag til kommunikasjonsstrategi, som vedtas av nyvalgt kontrollutvalg

Utkast til

Kommunikasjonsstrategi for 2024 – 2027

0	**Innledning**
0.1	Kontrollutvalget skal være kjent og synlig for innbyggere, brukere av kommunens tjenester, ansatte og folkevalgte i kommunen. Gjennom kommunikasjonsstrategien ønsker kontrollutvalget å tydeliggjøre hvor og hvordan kontrollutvalget og utvalgets medlemmer kommuniserer med de nevnte gruppene. Kontrollutvalgets mandat er å være kommunestyrets utøvende kontrollorgan.
1	**Formål**
	Skape større forståelse av kontrollutvalgets rolle og oppgaver, og å bidra til et godt samspill mellom eksterne og interne aktører i den kommunale egenkontrollen.
1.1	Kontrollutvalgsarbeid skal bidra til læring og forbedring og skal ha verdi for flere enn de som blir kontrollert. Informasjon om kontrollutvalgets arbeid skal være med på å styrke og synliggjøre kontrollutvalg.
1.2	Funn og anbefalinger i undersøkelser, kontroll- og revisjonsarbeid skal bidra til intern læring i organisasjonen og evt. kommunale selskaper.
1.3	Informasjon om kontrollutvalgets arbeid skal være med på å bygge tillit til kommunen ved at innbyggerne får vite at det foregår kontrollarbeid, og med det få kjennskap til resultatene av dette arbeidet og hva det fører til av læring.
1.4	Andre kommuner kan også ha nytte av rapportene i sitt arbeid, da som inspirasjonskilde og til å trekke lærdom og erfaring av dette inn i egen organisasjon.
1.5	Rolleforståelse, god dialog og samhandling mellom kommunestyret, kontrollutvalg, sekretariat og revisor skal bidra til å gjøre kontrollarbeidet bedre og mer effektiv, og bidra til en bedre kommune.
1.6	Kontrollutvalget uttaler seg på grunnlag av sin kontrollfunksjon, og går ikke inn i politiske diskusjoner.

Kontrollutvalget i NN kommune

	Uttalelsene skal være lojale i forhold til kontrollutvalgets vedtak. Informasjonen som gis, skal samsvare med den informasjonen som er gjort kjent for de øvrige medlemmene i utvalget.

Kontrollutvalget i NN kommune

2	**Kontrollutvalget ønsker å være synlig for ansatte og folkevalgte i kommunen.**
2.1	Kontrollutvalget skal rapportere om resultatet av sitt arbeid til kommunestyret.[1] I rapporteringen er det viktig at kontrollutvalget presenterer sitt arbeid på en god og forståelig måte, for å bidra til en god debatt. Kontrollutvalgets leder, eller den lederen måtte bemyndige, har møte- og talerett i kommunestyret og vil være saksordfører for kontrollutvalgets saker.[2]
2.2	Kontrollutvalget som organ skal ha en aktiv dialog og samhandling med politisk ledelse, folkevalgte organ, råd, utvalg og ombud samt kommunedirektør/rådmannen. Kontrollutvalget innhenter informasjon gjennom orienteringer, undersøkelser, rapporter og virksomhetsbesøk for å få kunnskap og innsikt i den kommunale virksomheten.
2.3	Kontrollutvalget vil legge enkelte av sine møter til kommunale virksomheter og til selskaper som kommunen har eierinteresser i for å skape oppmerksomhet om utvalgets kontrollfunksjon i organisasjonen og kommunalt eide selskaper.

[1] Jfr. Kommuneloven § 23-5, Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 og § 5
[2] Jfr. Kommuneloven § 23-2 annet ledd

3	**Kontrollutvalget ønsker å være synlig for innbyggere og brukere av kommunens tjenester.**
3.1	Innbyggerne skal ha mulighet til å følge med på hva kontrollutvalget arbeider med. Det er viktig for demokratiet at arbeidet til kontrollutvalget er synlig og tilgjengelig slik at det er mulighet for å komme med innspill. Den enkelte innbygger har krav på god og reell tilgang til informasjon om kommunen og kontrollutvalget sine aktiviteter.
3.2	Media skal ha kjennskap til kontrollutvalget sitt arbeid for å kunne sette seg inn i aktuelle saker som kontrollutvalget arbeider med. Kontrollutvalgets saker kan ha allmenn interesse ut over kommunens ansatte, folkevalgte og innbyggere.
3.3	Kontrollutvalgets leder eller den lederen måtte bemyndige, ivaretar kontakten med media på vegne av utvalget. I saker som er av allmenn interesse, kan utvalgets leder kontakte media for å sørge for at sakene får mediedekning. Leder av kontrollutvalget kan på oppdrag fra kontrollutvalget, ta direkte kontakt med media og journalister for å korrigere og bedre informasjonstilfanget.
3.4	Dersom kontrollutvalget ønsker en mer proaktiv mediestrategi, kan det sendes ut pressemelding om kontrollutvalgets arbeid og vedtak. Spesielt er dette interessant i forbindelse med behandling av saker av allmenn interesse.
3.5	Utvalgets medlemmer kan uttale seg til media om vedtaket i kontrollutvalget. Ved å ta standpunkt i, eller engasjere seg spesielt i en sak i forkant av kontrollutvalgets behandling, kan dette medføre inhabilitet for vedkommende ved behandling av saken.

4	**Informasjons- og kommunikasjonskanaler**
4.1	Kontrollutvalget har egen hjemmeside under sekretariatet, www.kusek.no og det finnes link til denne siden under kommunens hjemmeside. I tillegg kan kontrollutvalgets arbeid bli kjent gjennom medieoppslag og pressemeldinger.
4.2	Kontrollutvalgets hjemmeside skal inneholde opplysninger om: ▪ medlemmer i kontrollutvalget, og hvem som er leder og nestleder ▪ kontaktinformasjon til sekretariatet ▪ Kalender med møteplan ▪ møteinnkalling med sakliste og saksfremlegg ▪ møteprotokoller ▪ plan og rapporter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ▪ risiko og vesentligvurderng ▪ kontrollutvalgets årsrapporter ▪ kontrollutvalgets årsplaner ▪ andre revisjonsrapporter ▪ kontrollutvalgets eget reglement, interne retningslinjer/ rutiner ▪ link til kontrollutvalgets hovedoppgaver og andre relevante regelverk ▪ informasjon om henvendelser til kontrollutvalget
4.3	Sosiale medier vurderes som uaktuell informasjons- og kommunikasjonskanal i kontrollutvalgets kommunikasjon.
4.4	Språkpolitikk -Informasjon fra kontrollutvalget skjer på norsk .Plikter i forhold til det samiske språket? Velge språk? Kautokeino-Karasjok og Porsanger.

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

Kontrollutvalg:	Karasjok kommune	**Saksbehandler:**	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	19.september 2023	**J.nr:**	KUSEK01020

Sak 20/23

KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Karasjok kommune for 2024 med en netto ramme på kr. 1 555 200,-

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Karasjok kommunestyre med kopi til formannskapet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

Saksopplysninger:

Ifølge forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalgets budsjettforslag følger uendret saken. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, blant annet utgifter til kontrollutvalget, sekretariatsbistand og revisjon.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgavene utvalget har ansvaret for.

Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder: kontrollutvalgets interne drift, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

Intern drift

Budsjettet for kontrollutvalgets interne drift er for 2024 foreslått å være budsjett 2023 justert for kommunal deflator, som er anslått til å bli på 5,2 prosent

Sekretariatstjenester

Kusek IKS bistår blant annet med følgende sekretariatstjenester til kontrollutvalget i Karasjok kommune:

- Forsvarlig utredning av saker som skal til behandling i kontrollutvalgene
- Praktiske og faglige oppgaver tilknyttet kontrollutvalgenes møtevirksomhet
- Oppfølging av vedtak i kontrollutvalg / kommunestyre
- Risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV)
- Utarbeidelse av forslag til Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller
- Økonomi- og budsjettarbeid for kontrollarbeidet i kommunene
- Bistå ved valg av revisjonsordning og valg av revisjonsenhet
- Bistå kontrollutvalgene i ivaretakelse av påse-ansvar med forvaltningen og revisjonen
- Ivareta kontrollutvalgenes arkiv

Representantskapet i Kusek IKS har vedtatt et budsjett for 2024 med en fordelt utgift for Karasjok kommune på kr 427 400 i 2024, noe som representerer en økning på kr 88 500. Økningen skyldes planlagt oppretting av ny stilling i sekretariatet grunnet økt arbeidsmengde, lønns- og prisstigning (kommunal deflator er anslått til 5,2 prosent), samt utgifter til innkjøp og drift av ny dataprogramvare for saksbehandling og arkiv.
%.

Revisjonstjenester

Karasjok kommunes kjøp av revisjonstjenester framgår av inngått avtale mellom KomRev NORD IKS og Karasjok kommune.

I avtalen framgår det at avtalen omfatter kommunens behov for lovpålagte revisjonsoppgaver:

- Oppmøte i kommunestyret og kontrollutvalget hvor revisjonssaker blir behandlet1
- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (avtalte revisjonsprosjekter iht. plan fra
- kontrollutvalget)
- Revisjon av kommunens hovedregnskap
- Særattestasjoner
- Eksisterende legater

Andre tjenester som også inngår i avtalen, er følgende:

- Rådgivning i regnskapsspørsmål og løpende rådgivning vedrørende fortolkning av lovverk, forskriftsverk
- Kommunikasjon mot ledelsen

KomRev NORD IKS har oversendt budsjettanslag for 2024. For kommunene har KomReV NORD brukt anslått deflator på 5,2 %. For Karasjok kommune vil dette utgjøre anslåtte utgifter til revisjonstjenester på kr 800.000 i 2024.

Følgende tjenester vil bli fakturert særskilt basert på timepris i henhold til de enhver tid gjeldende timesatser i selskapet dersom Karasjok kommune bestiller disse:

- Granskninger
- Underslag/misligheter
- Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll utover kommunens andel av ressursene skissert i
- pkt. 3
- Utarbeidelse av økonomiske analyser
- Rådgivning i forbindelse med organisasjonsomlegginger
- Gjennomføring av brukerundersøkelser
- Rådgivning i forbindelse med utarbeidelse av styringssystemer
- Revisjon av kommunale foretak
- Nye legater

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024 er som følger

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		**Budsjett 2023**	**Budsjett 2024**
10810	Godtgjørelse leder	47 600	50 100
10812	Godtgjørelse medlemmer	10 600	11 200
10820	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	10 600	11 200
11035	Aviser tidsskrifter m.m.	2 200	2 300
11170	Bevertning møter/kurs/opplæring	3 200	3 400
11500	Opplæring, kurs/konferanser	31 700	33 300
11600	Kostgodtgjørelse	10 600	11 200
11610	Kjøregodtgjørelse	3 200	3 400
11700	Offentlig kommunikasjon	21 200	22 300
11990	Kontingenter	4 200	4 400
13750	Kjøp fra IKS (revisjon)	716 100*	800 000**
13750	Kjøp fra IKS (sekretariat)	338 900	427 400
1375*	Kjøp av undersøkelser, granskninger etc utover lovpålagt revisjon	175 000	175000
13xxx	Kjøp av tolketjenester	31 700	0
Sum netto driftsutgifter		**1 406 800**	**1 555 200**

*Anslåtte utgifter til kjøp av revisjonstjenester fra Vefik IKS i 2023 (budsjettall for 2022 pluss kommunal deflator)
** Anslåtte utgifter til kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD IKS i 2024 (regnskapstall for 2023 på kr 760 000 pluss kommunal deflator)

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

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

Kontrollutvalg:	Karasjok kommune	**Saksbehandler:**	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	19.september 2023	**J.nr:**	KUSEK01021

Sak 18/23

KONTROLLUTVALGETS EGENEVALUERING I VALGPERIODEN 2019-2023

Saksdokumenter

- Sammendrag av resultater fra spørreundersøkelse om kontrollutvalgets arbeid
- Datamateriale -spørreundersøkelse

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har som praksis å foreta en egenevaluering av sitt arbeid[1]. Det er kommunevalg høsten 2023, og dette innebærer at nåværende kontrollutvalgsperiode går mot slutten. Det er derfor naturlig at kontrollutvalget gjør en avsluttende evaluering for denne valgperioden, og som kan videre bringes som et nyttig erfaringstilfang til aktørene i neste valgperiode.

Sekretariatet gjennomførte en spørreundersøkelse om egenevaluering av arbeidet i kontrollutvalg i juni og juli 2023, og resultatene er vedlagt denne saken. Spørreundersøkelsen har gått ut til alle kontrollutvalgene KUSEK IKS er sekretariat for.

Kontrollutvalget står fritt til å diskutere saken. I kontrollutvalgshåndboken (omtale på side 79/80) omtales følgende spørsmål som kan være aktuelle for utvalget å drøfte:

[1] Kontrollutvalgsboka kap. 11 Oppfølging og evaluering, s. 79

- Blir møtene gjennomført på en effektiv og engasjerende måte?
- Er antall møter tilstrekkelig med hensyn til saksmengde?
- Klarer kontrollutvalget å fylle kontrollfunksjonen på en god måte?
- Hvordan blir utvalget oppfattet av andre sentrale aktører slik som kommunestyret og administrasjonen?
- Er det klare roller og klar ansvarsdeling mellom kontrollutvalget, kommunestyret og administrasjonen?
- Hvordan fungerer samarbeidet med revisor?
- Hvordan fungerer samarbeidet med sekretariatet?

Sekretariatets vurdering

Kontrollutvalgets egenevaluering vil være nyttig som erfaringsoverføring til nytt kontrollutvalg. Sekretariatet vil notere innspill som fremkommer under diskusjonen. I starten av neste periode skal sekretariatet tilby opplæring for nye kontrollutvalg. Det er ønskelig at utvalget kommer med eventuelle innspill til tema og gjennomføring av slik opplæring til sekretariatet, samt eventuelle andre råd og tips til sekretariatet og nytt kontrollutvalg.

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO

Sammendrag av resultater fra spørreundersøkelse om kontrollutvalgets arbeid

Nettbasert undersøkelse gjennomført i juni og juli 2023

Orienteringssak til kontrollutvalget, september 2023

INNHOLD

Gjennomføring av underdersøkelsen 2
Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget 3
Sekretariat og revisjon 5
Kommunikasjon og samarbeid 6
Rolleforståelse 7
Oppsummering 8

Gjennomføring av underdersøkelsen

Sekretariatet har gjennomført spørreundersøkelse om kontrollutvalgets arbeid i kontrollutvalg i Vest- Finnmark i juni og juli 2023. Undersøkelsen var anonym, og ble sendt digitalt til alle medlemmer (totalt 47) og varamedlemmer (totalt 63) i kontrollutvalg i kommunene Alta, Guovdageaidnu / Kautokeino, Hammerfest, Hasvik , Kárášjohka/ Karasjok , Loppa, Måsøy , Nordkapp , Porsanger/ Porsáŋgu / Porsangin. Svarprosenten på undersøkelsen er på 35 .

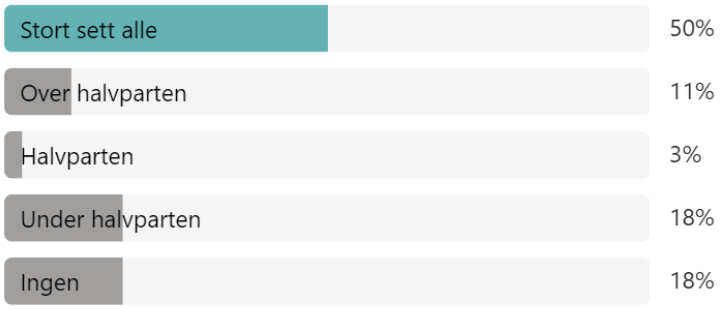
Svarprosent per kommune:

Kontrollutvalg	Antall svar	Svarprosent
Alta	7 av 20	35 %
Guovdageaidnu/ Kautokeino	4 av 8	50 %
Hammerfest	7 av 15	47 %
Hasvik	5 av 12	42 %
Kárášjohka/ Karasjok	3 av 13	23 %
Loppa	3 av 8	38 %
Måsøy	4 av 10	40 %
Nordkapp	2 av 14	14 %
Porsanger/ Porsáŋgu / Porsangin	3 av 10	30 %

Figur 1 Svarprosent i kommunene. Kilde: Kusek IKS

Svarprosenten er forholdsvis lav, og svarprosenten varierer i de enkelte kommunene. For undersøkelsens validitet og relevans er det viktig at datamaterialet er samlet fra en representativ gruppe i forhold til erfaringer i kontrollutvalgenes arbeid i denne valgperioden. 82 % av de som har svart på undersøkelsen har deltatt på ett eller flere møter i kontrollutvalget. De som ikke har deltatt på noen møter har kun svart på generelle spørsmål om kontroll og tilsyn i kommunene, og ikke om spesifikke spørsmål om kontrollutvalgets arbeid.

2. Hvor mange møter har du vært på i denne valgperioden ?



Figur 2 Respondentenes deltakelse på kontrollutvalgsmøter. KIlde; Spørreundersøkelse. Kusek IKS

Sekretariatet har vurdert at svarene fra undersøkelsen kan brukes til evaluering av kontrollutvlagets arbeid og at de kan brukes til erfaringsutveklsing mellom kontrollutvalg i Vest-Finnmark og erfaringsoverføring til de nye kontrollutvalgene i de respektive kommunene.

Evaluering av arbeidet i kontrollutvalget

I denne undersøkelsen ble det spurt om hvordan medlemmene/varamedlemmene har opplevd møtene i kontrollutvalget. Svarene viser at de fleste stort sett er fornøyd med gjennomføringen av møtene i kontrollutvalget.

I denne sammenheng er respondentene mest kritisk til medlemmenes egen innsats, som interesse for fag- og saksområdet, forberedelser til møtene og deltakelse i diskusjoner i møter.

Tilbakemeldinger om utvalgets arbeid og sammensetning:

- *Dårlig oppmøte blant medlemmene, viktig å ha engasjerte medlemmer som møter opp*
- *Det bør være underveis evaluering av eget arbeid i utvalget. Det bør oppnevnes medlemmer til utvalget som har god erfaring i politikk og offentlig forvaltning*
- *Gjøre seg godt kjent med egne oppgaver og ansvar, og også muligheter for å gjøre ett godt arbeid*
- *ja. Men vi er glade amatører og skulle gjerne hatt mer kunnskap/opplæring. 500 kr pr møte er ikke stort, det blir som en betalt dugnad*
- *kontrollutvalget må settes med medlemmer som har en interesse, og et ønske om å jobbe for samfunnsliv, system og økonomi*

Respondentenes tilbakemeldinger i undersøkelsen kan peke på at det kan være sammenheng mellom medlemmenes kunnskaper om og interesse for kommunal tjenestetilbud og offentlig forvaltning, og hvordan kontrollutvalget lykkes i sitt arbeide.

De fleste respondentene er godt fornøyd med opplæringen som er gitt i starten av denne perioden. Det gis imidlertid tilbakemelding om at det kan være nødvendig med repitisjon, jevnlige oppdateringer/ oppfriskninger og at opplæring burde vært gitt i sammen med kommunestyret og/ eller at kommunestyret får opplæring om kontrollutvalgets rolle og oppgaver.

Når det gjelder budsjett og ressurser til kontrollutvalgets arbeid, svarer de fleste at kontrollutvalget har tilstrekkelig med ressurser. Noen av respondetene peker imidlertid på at kontrollutvalgets aktiviteter kan være avhengig av ekstra ressurstilgang:

- *kontrollutvalgene er fratatt handlingsrom pga ingen frie midler til akutt bruk*
- *Ja jeg synes generelt at det er nok, men ønsker man flere forvaltningsrevisjoner er det for lite*

I undersøkelsen ble det stilt spørsmål om hvordan medlemmer/ varamedlemmer vurderer at kontrollutvalget har oppfylt sin rolle og sitt ansvar i forhold til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjoner, andre kontrolloppgaver og kontrollutvalgets interne arbeid.

Undersøkelsen viser at respondentene er mest fornøyd med:

- Regnskapsrevisjon – kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap
- Påse-ansvaret i forhold til forsvarlig rengskapsføring
- Risikokartlegging og risikovurdering i forhold til forvaltningsrevisjon
- Kontrollutvalgets rapporteringer til kommunestyret
- Kontrollutvalgets årsplanlegging og budsjettering

Undersøkelsen viser at respondentene er minst fornøyd med:

- Bestilling og behandling av forvaltningsrevisjoner
- Behandling av henvendelser fra publikum
- Valg av revisjonsordning

Enkelte av respondentene peker på at det ikke er gjort noe i forhold til oppfølging av rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Dette stemmer i forhold til noen av kontrollutvalgene.

Sekretariat og revisjon

I undersøkelsen ble medlemmene bedt om å vurdere hvordan de opplever at sekretariatet og revisjonen har utført sine oppgaver og ivaretatt sitt ansvar.

Resultatene viser at 86 % av respondentene er godt fornøyd og 10 % nokså fornøyd med tjenester sekretariatet leverer til kontrollutvalget.

Undersøkelsen viser at respondene er mest fornøyd med følgende tjenester:

- saksbehandling
- møtesekretær
- tilrettelegging / fasilitering av møter
- tilgjengelighet

Respondentene er minst fornøyd med :

- sekretariatets informasjon om kontrollutvlagets arbeid
- sekretariatet som faglig ressurs
- sekretariatets kunnskaper om lokale forhold

Respondentenes tilbakemeldinger om sekretariatets arbeid :

- *graden av kompetanse er overraskende høy, og arbeidet utføres med faglig og personlig integritet*
- *Godt oppdatert og gir gode forklaringer*
- *Positivt å ha samisktalende i sekretariatet*
- *Jeg mener at for mange av sakene handlet om partipolitikk*

Resultatene viser at 23 % av respondentene er godt fornøyd, 40 % nokså fornøyd og 30 % lite fornøyd med tjenester revisor leverer til kontrollutvalget.

Undersøkelsen viser at respondene er mest fornøyd med følgende tjenester:

- revisjon av kommunens årsregnskap
- revisors oppmøte/deltakelse i kontrollutvalgsmøter

Respondentene er minst fornøyd med:

- gjennomføring av forvaltningsrevisjoner
- løpende orientering fra revisor til kontrollutvalget
- rapporteringer om vesentlig feil og mangler

Repondentenes tilbakemeldinger om revisors arbeid:

- *forsinkelser i bestilte forvaltningsrevisjon etc.*
- *Mangelfull og store forsinkelser vedr forvaltningsrevisjon*
- *Revisor leverer ikke det som er forventet*

Resultatene viser at det er en viss sammenheng av respondetenes vurdering av kontrollutvalgets oppfyllelse av rolle og ansvar og respondentenes vurdering av kvalitet på tjenester levert av sekretariatet og revisjonens levering av tjenester.

Kommunikasjon og samarbeid

Når det gjelder kommunikasjon og samarbeid viser undersøkelsen at respondetene er mest fornøyd med kommunikasjon og samarbeid internt i kontrollutvalget og med sekretariatet.

Resultatene viser at respondetene er minst fornøyd med den eksterne kommunikasjonen med kommunestyret, andre folkevalgte, innbyggere og media.

Samarbeid og kommunikasjon med kommunedirektør/ rådmann, ordfører og revisjon vurderes som nokså bra, og det gir indikasjon om at det er forbedringspotensiale på dette området.

Respondentenes tilbakemeldinger om kommunikasjon og samarbeid :

- *Synes kontrollutvalget burde oftere invitere administrasjon for å avklare påstander som skaper uro og gir grobunn for mulige misforståelser.*
- *Kommunikasjon, ha forståelse for hverandres oppgaver og dra i samme retning*
- *Ha bedre dialog med kommunestyret og samlinger med andre utvalg i fylket og utvikle arbeidsmetoder.*
- *Jobbe godt med sekretariatet og politikere*
- *Sikre at det er nok ressurser satt av til revisjon og at kommunen sikrer at revisor gjennomfører det kontrollutvalget har behov for*

Rolleforståelse

Respondentene har delte erfaringer med hvordan andre aktører forstår kontrollutvalgets rolle. Det kan ha sammenheng med erfaringer i eget kontrollutvalg.

Mange av respondentene gir tilbakemelding om det er bra forståelse og stor respekt for arbeidet som gjøres i kontrollutvalg.

Tilbakemeldinger om rolleforståelse fra respondenter:

- *Som ett viktig utvalg*
- *Den er blitt bedre med årene*

Flere av respondentene gir også tilbakemelding om det de oppfatter at er liten forståelse for kontrollutvalgets oppgaver og ansvar både i kommunestyret, kommuneadministrasjon og andre eksterne aktører.

- *Har inntrykk av at det skorter litt på oppfatningen om hvor viktig kontrollutvalgene er*
- *Kommunestyret viser liten interesse og forståelse*
- *svært dårlig. det må på plass en god opplæring av de folkevalgte. i vår kommune er det et samrøre med rolleforståelse og hvilken hatt til hvilken bruk*
- *Betydningen av kontrollutvalgets arbeid blir lite vektlagt, og dermed ikke tatt på alvor*

Oppsummering

På bakgrunn av den gjennomførte spørreundersøkelsen har sekretariatet identifisert blant annet følgende læringspunkter:

- Uklare roller og ansvarsområder. Sekretariatet vil blant annet rette søkelys på rolleforståelse i opplæring av kontrollutvalg

- Kommunikasjon og informasjon om kontroll og tilsyn i kommuner.
  Sekretariatet foreslår at det de nye kontrollutvlagene vedtar kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget.

- Undersøkelsen peker på svakheter i forhold til behandling av spesifikk oppgaver/saker blant annet
  - bestilling av forvaltningsrevisjon/ eierskapskontroll
  - henvendelser fra publikum
  - orienteringer til kontrollutvalget fra sekretariatet, revisjon, kommuneadministrasjon.
  - Informasjon om kontrollutvalgets arbeid

  Sekretariatet vil ta utgangspunkt i disse erfaringene og innarbeide de i kontrollutvalgets reglement og rutiner, samt årsplan.

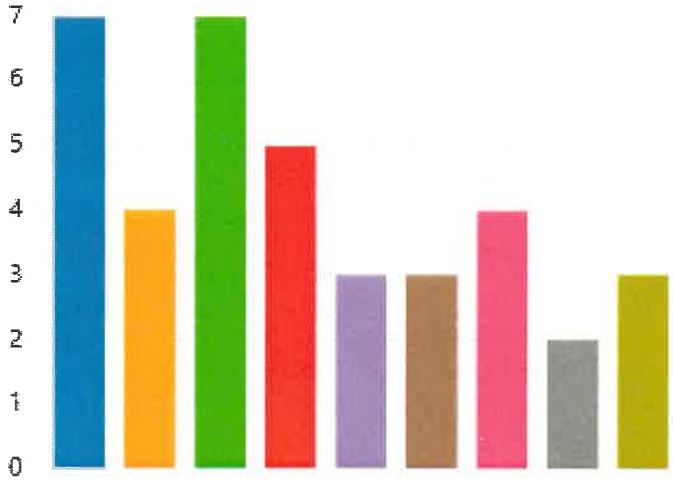
Kontrollutvalget oppfordres til å komme med flere punkter i møtet.

Egenevaluering - kontrollutvalg

38	12:52	Lukket
Svar	Gjennomsnittlig tid for å fullføre	Status

1. Hvilket kontrollutvalg er du medlem/ varamedlem av ?

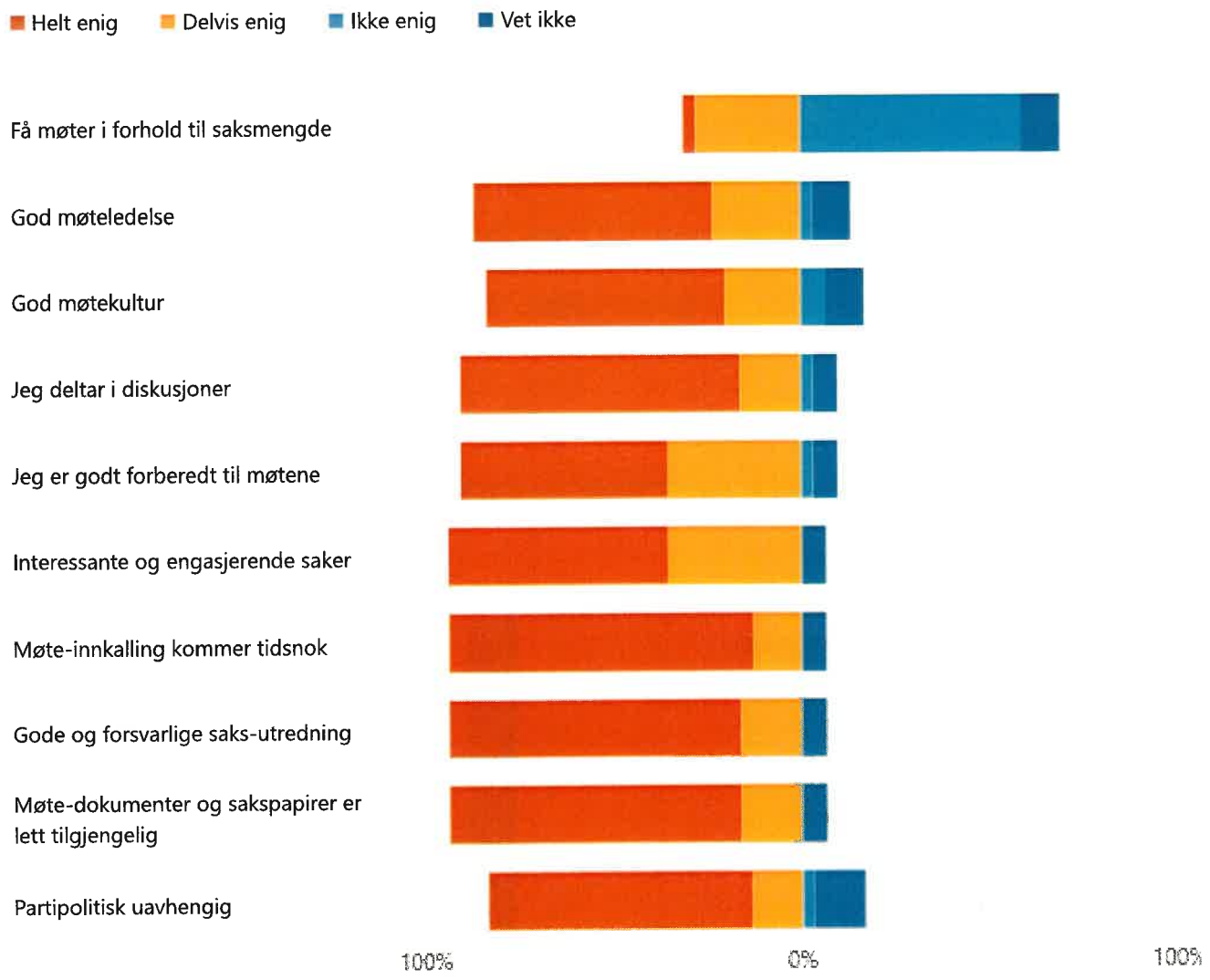
Alta	7
Guovdageaidnu / Kautokeino	4
Hammerfest	7
Hasvik	5
Kárášjohka/ Karasjok	3
Loppa	3
Måsøy	4
Nordkapp	2
Porsanger/ Porsaŋgu/ Porsangin	3



2. Hvor mange møter har du vært på i denne valgperioden ?

Stort sett alle	19
Over halvparten	4
Halvparten	1
Under halvparten	7
Ingen	7

3. Hvordan har du opplevd møtene i kontrollutvalget ?



4. Har du fått tilstrekkelig opplæring om kontrollutvalgets oppgaver og ansvar ?
Er det noe spesielt du har savnet i opplæringen for kontrollutvalget ?

21
Svar

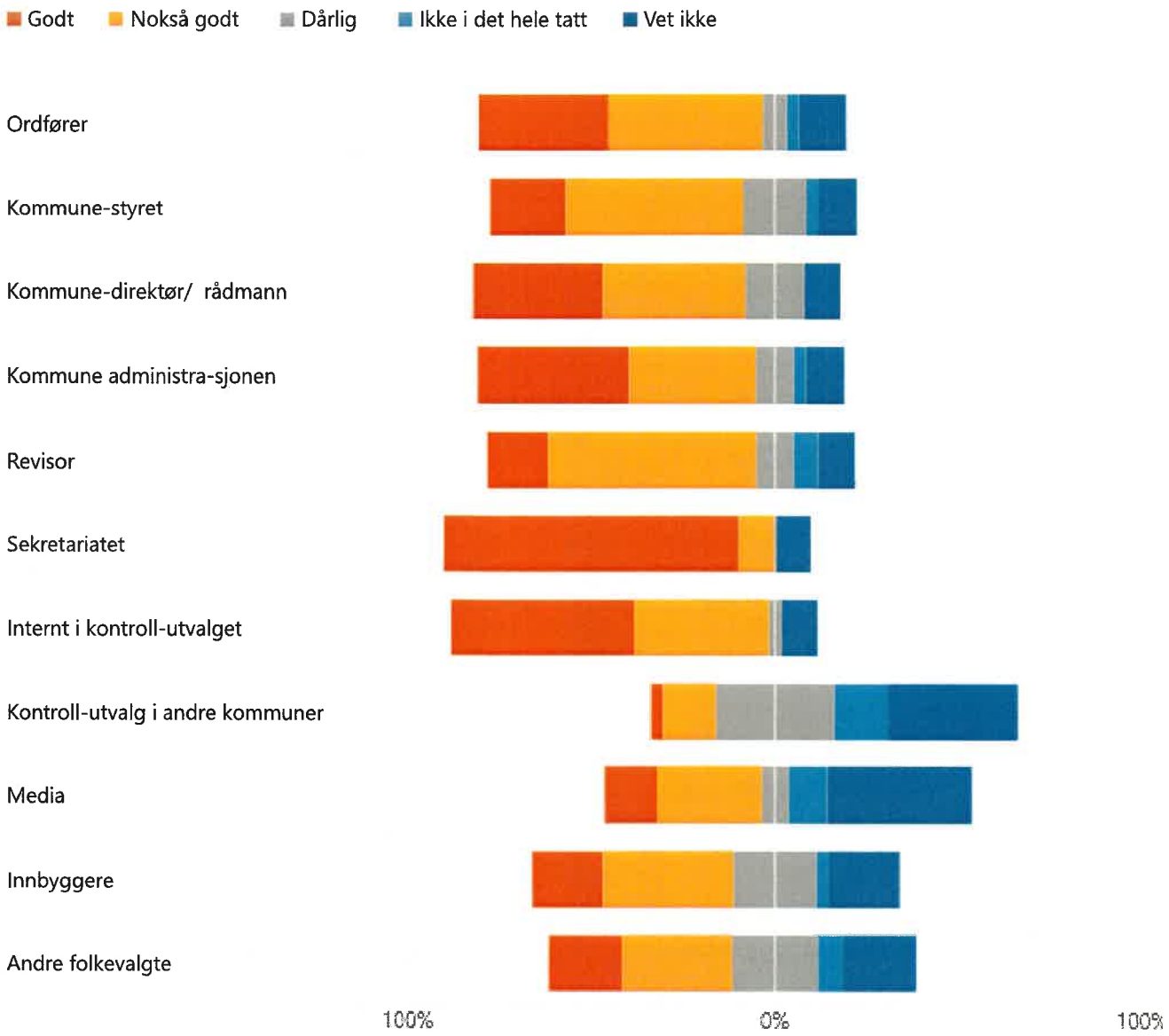
Siste svar

"Ja, opplæringen er god, savner ingen ting spesiellt."

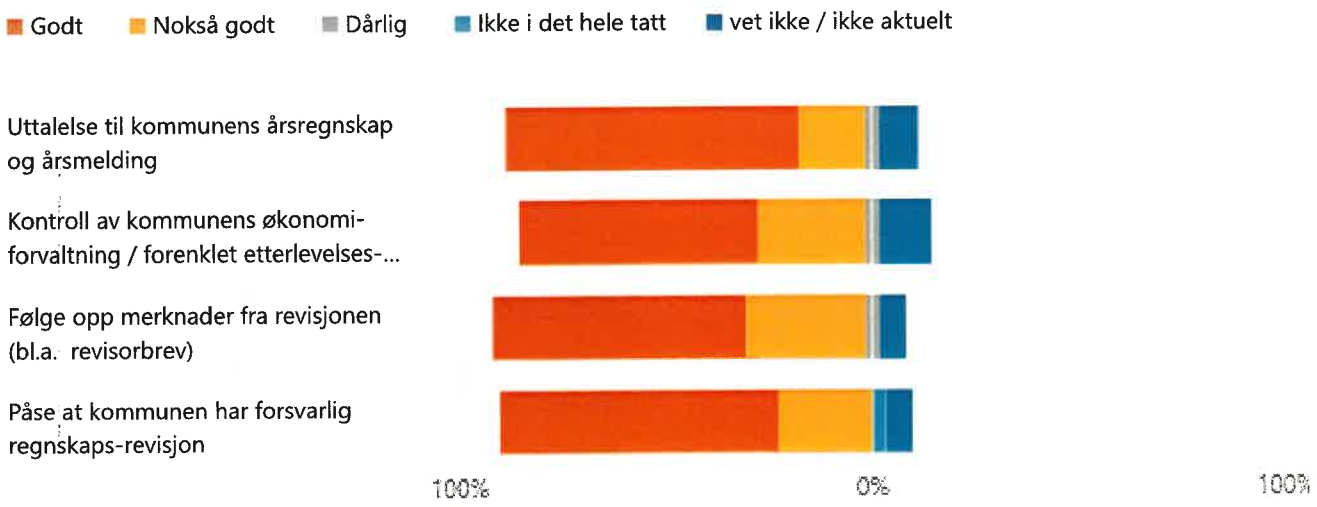
"Ikke fått noen opplæring. Savnes! Dog: Jeg har bare deltatt i ...

"God opplæring"

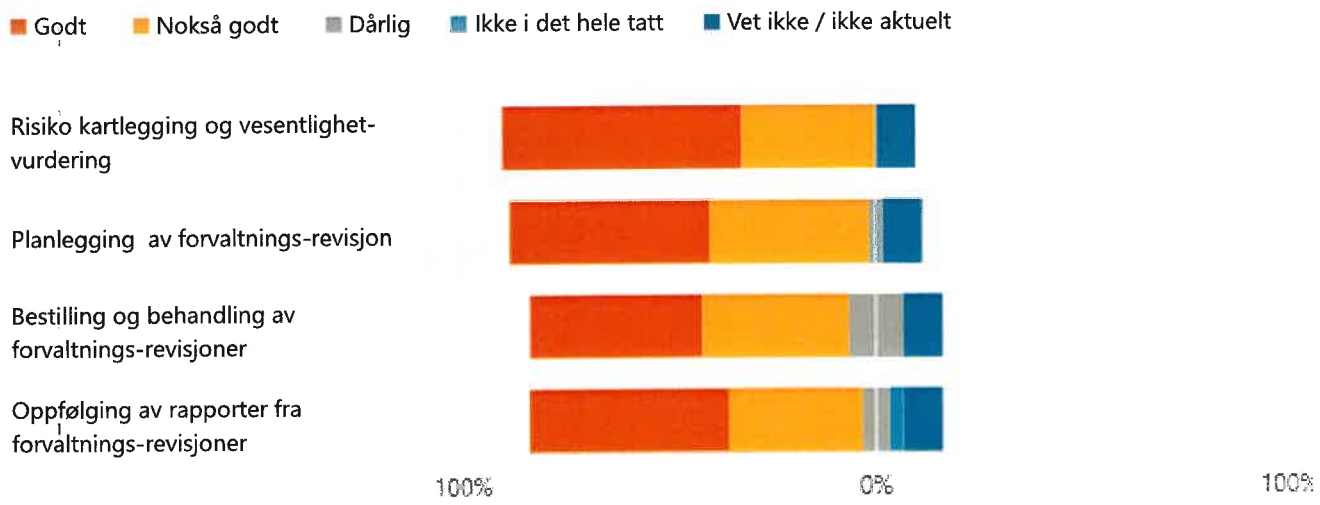
5. Hvordan har samarbeidet og kommunikasjon med følgende aktører fungert ?



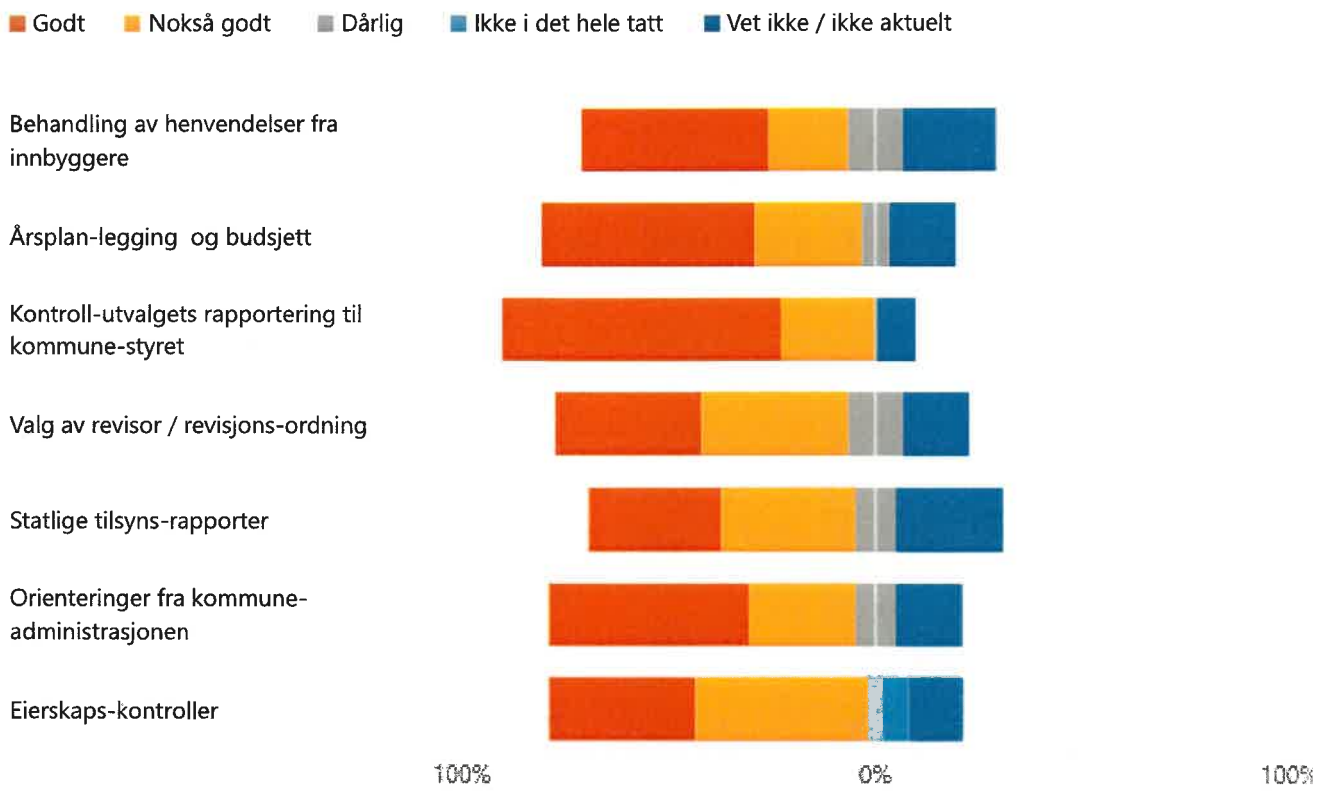
6. Hvordan mener du at kontrollutvalget har oppfylt sin rolle og sitt ansvar i forhold til regnskapsrevisjon ?



7. Hvordan mener du at kontrollutvalget har oppfylt sin rolle og sitt ansvar i forhold til forvaltningsrevisjoner ?



8. Hvordan mener du at kontrollutvalget har oppfylt sin rolle og sitt ansvar i forhold til kontrollutvalgets interne arbeid og generelle kontrolloppgaver ?



9. Andre kommentarer til kontrollutvalgets arbeid og oppgaver

8
Svar

Siste svar
"Nei"
"Nei"

10. Har kontrollutvalget tilstrekkelig budsjett og ressurser til å utføre sine oppgaver ?

22
Svar

Siste svar
"Kunne godt vært høyere."
"Ja"

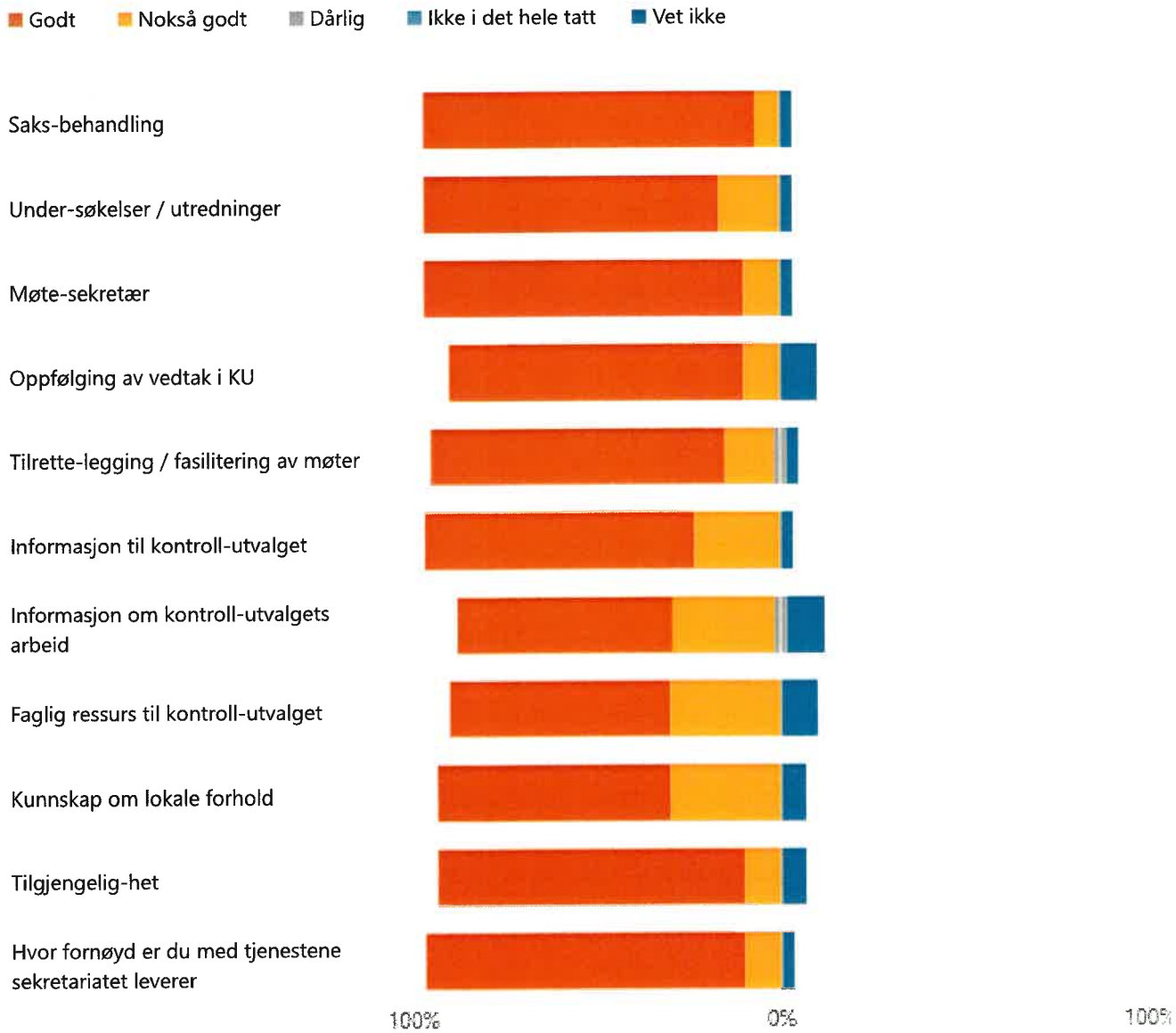
11. Hva må til for at kontrollutvalget skal lykkes med kontrollarbeidet sitt ?
Hva bør kontrollutvalget gjøre mindre eller mer av ?

15
Svar

Siste svar

"De faste medlemmene kunne vært bedre til å melde i fra om ...

12. Hvordan opplever du at sekretariatet har utført sine oppgaver og ivaretatt sitt ansvar?

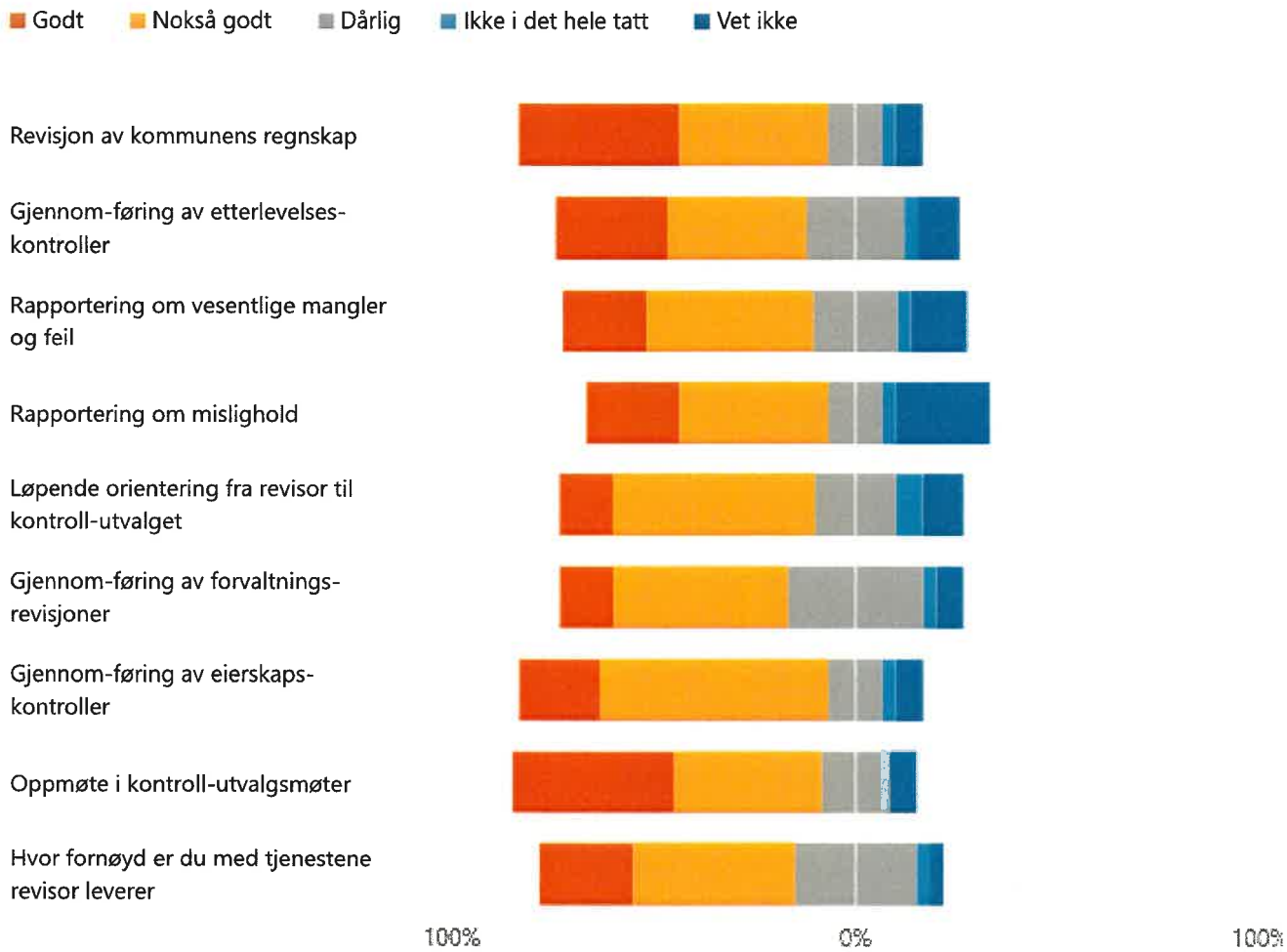


13. Eventuelle kommentarer til sekretariatets arbeid

10
Svar

Siste svar

14. Hvordan opplever du at revisjonen har utført sine oppgaver og ivaretatt sitt ansvar ?



15. Eventuell kommentarer til revisjonens arbeid

13
Svar

Siste svar

"Siden jeg bare har deltatt i ett møte, er det vanskelig å svare ...

"Revisor leverer ikke det som er forventet"

16. Hvilken forståelse har kommunestyret for kontrollutvalgets rolle og ansvar ?

31
Svar

Siste svar

"Stor respelt"

"Vet ikke"

"Nokså god"

17. Hvilken forståelse har kommuneadministrasjon for kontrollutvalgets rolle og ansvar ?

32
Svar

Siste svar

"God forståelse."

"Vet ikke"

"Ikke god nok, eks sammenslåing av revisjonsselskap "

18. Hvordan tror du at kontrollutvalget blir oppfattet av andre sentrale aktører, som kommunestyret, kommuneadministrasjon og revisor ?

30
Svar

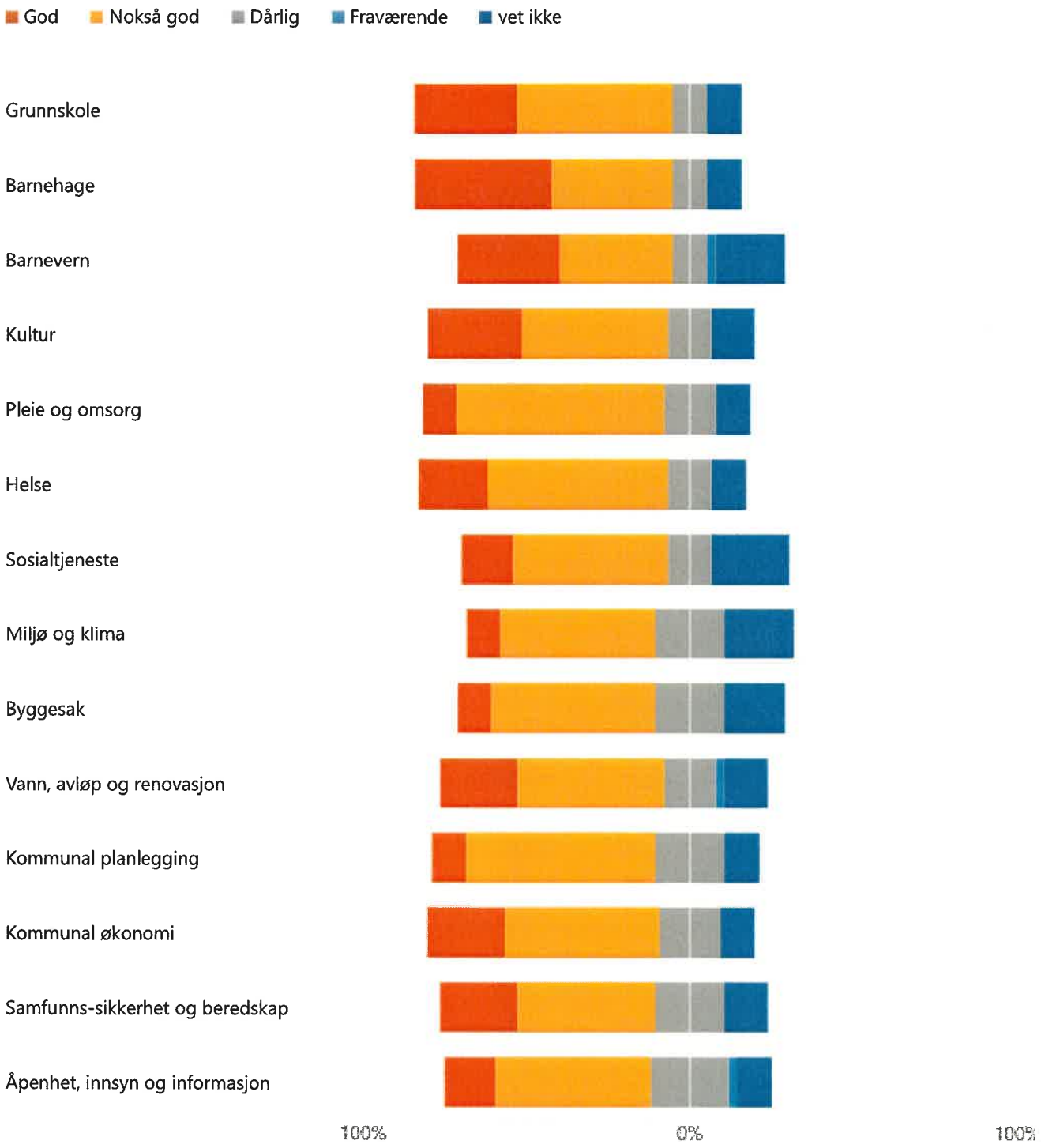
Siste svar

"Som ett viktigt utvalg."

"Vet ikke"

"Godt internt i kommunen, dårlig fra revisor"

19. Hvordan vurderer du kommunens arbeid og måloppnåelse i forhold til kommunale tjenesteområder ?



20. Har du innspill til innhold fremtidige kontrollsaker, forvaltningsrevisjoner og/ eller eierskapskontroll

14
Svar

Siste svar
"Nei"

21. Andre innspill eller tilbakemeldinger i forhold til kommunens egenkontroll, kontrollutvalgets arbeid og/ eller denne evalueringen

15
Svar

Siste svar
"Evalueringens-skjemaet forutsetter at respondenten har inng...

4. Har du fått tilstrekkelig opplæring om kontrollutvalgets oppgaver og ansvar ? Er det n spesielt du har savnet i opplæringen for kontrollutvalget ?

21 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	Fikk opplæring, men den var ikke tilstrekkelig
2	anonymous	Ja
3	anonymous	Det tok mange år før jeg synes at jeg har forstått ganske bra oppgaver og ansvar. har deltatt på kurs og lest selv.
4	anonymous	ja
5	anonymous	Har fått opplæring
6	anonymous	Skulle vært satset på opplæring straks vi ble valgt inn.Burde vært opplæring sammen med k.styrene. Vi har selv valgt en enkel skolering på visse områder i hvert møte.
7	anonymous	Opplæringen har vært god
8	anonymous	god opplæring
9	anonymous	Skulle gjerne vært bedre.
10	anonymous	Savner jevnlig opplæring, har hatt opplæring i starten av perioden
11	anonymous	Ja, men kunne hatt repetisjon etter et par år.
12	anonymous	Ja
13	anonymous	Første møtet var opplæring. Veldig bra. Meget god « lærer»
14	anonymous	ja
15	anonymous	Etter menge perioder i kutv. mener jeg at jeg forstår det meste.
16	anonymous	Ja
17	anonymous	Det som er unntatt offentlighet
18	anonymous	nei
19	anonymous	God opplæring
20	anonymous	Ikke fått noen opplæring. Savnes! Dog. Jeg har bare deltatt i ett møte.
21	anonymous	Ja, opplæringen er god, savner ingen ting spesielt.

9. Andre kommentarer til kontrollutvalgets arbeid og oppgaver

8 Svar

1	anonymous	Dårlig oppmøte blant medlemmene, viktig å ha engasjerte medlemmer som møter opp
2	anonymous	Syns Kontrollutvalget burde oftere invitere administrasjon for å avklare påstander som skaper uro og gir grobunn for mulige misforståelser.
3	anonymous	Har følt at ktr.utv. ofte blir neglisjert av k.styret ifht.uttalelser
4	anonymous	Periodevis lang tid mellom møtene- måtte etterspørre . Fulgte ikke møteplanlegging. Spesielt etter dødsfall i sekretariatet. Betydelig dårligere kontakt etter dette. Kom seg etter litt tid.
5	anonymous	Nei
6	anonymous	..
7	anonymous	Nei
8	anonymous	Nei

10. Har kontrollutvalget tilstrekkelig budsjett og ressurser til å utføre sine oppgaver ?

22 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	Ja jeg synes generelt at det er nok, men ønsker man flere forvaltningsrevisjoner er det for lite
2	anonymous	Kunne ha vært bedre
3	anonymous	Ikke godt nok. På enkelte møter er det for mye saker å behandle. Det blir ett maratonløp
4	anonymous	ja. Men vi er glade amatører og skulle gjerne hatt mer kunnskap/opplæring. 500 kr pr møte er ikke stort, det blir som en betalt dugnad.
5	anonymous	ja
6	anonymous	Ja
7	anonymous	ja
8	anonymous	Ja
9	anonymous	kontrollutvalgene er fratatt handlingsrom pga ingen frie midler til akutt bruk.
10	anonymous	Kunne vært bedre
11	anonymous	Ja
12	anonymous	Ja
13	anonymous	Kontrollutvalget har ikke fått levert det som var forventet av revisor
14	anonymous	Ja
15	anonymous	Nei. Ba om mer fra kommunestyret.
16	anonymous	nei
17	anonymous	ja
18	anonymous	Nei
19	anonymous	Litt for lavt budsjett
20	anonymous	.
21	anonymous	Ja
22	anonymous	Kunne godt vært høyere.

11. Hva må til for at kontrollutvalget skal lykkes med kontrollarbeidet sitt ? Hva bør kontrollutvalget gjøre mindre eller mer av ?

15 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	Medlemmer med interesse for kontrollarbeid, mer skolering av medlemmer
2	anonymous	Vet ikke
3	anonymous	Opplæring og ikke for mye saker å behandle på møtene
4	anonymous	Få inn gode politikere som leser sakspapir og deltar i diskusjoner.
5	anonymous	Ikke la partipolitikk råde i møtene
6	anonymous	Ha bedre dialog me k.styret og samlinger med andre utv.i fylket og utvikle arb.met.
7	anonymous	Normalt
8	anonymous	vi må ha en revisjonsordning som fungerer. iks er ikke et godt redskap for revisjonsarbeid.
9	anonymous	Flere møter og nok midler til å kunne gjennomføre våre oppgaver
10	anonymous	Sikre at det er nok ressurser satt av til revisjon og at kommunen sikrer at revisor gjennomfører det kontrollutvalget har behov for
11	anonymous	Møteplikt!! Det var jevnt over bare halvparten av utvalget som møtte til møtene. Bedre diskusjoner med fulltallig utvalg.
12	anonymous	Jobbe godt med sekretariatet og politikere.
13	anonymous	Bedre økonomi
14	anonymous	.
15	anonymous	De faste medlemmene kunne vært bedre til å melde i fra om forfall.

13. Eventuelle kommentarer til sekretariatets arbeid

10 Svar

1	anonymous	Lettere å kommunisere med samisktalende medarbeider
2	anonymous	Jeg mener at for mange av sakene handlet om partipolikk
3	anonymous	Fungerer meget godt
4	anonymous	Svært bra
5	anonymous	graden av kompetanse er overraskende høy, og arbeidet utføres med faglig og personlig integritet.
6	anonymous	Positivt å ha samisktalende i sekretariatet
7	anonymous	Godt oppdatert og gir gode forklaringer
8	anonymous	Med hyppigere møter, øker samarbeidet, tror jeg. Mye rot i forbindelse med overgangen til ny sekretær. Alt gikk veldig bra i første halvdel av perioden.
9	anonymous	Nei
10	anonymous	.

God opplæring

15. Eventuell kommentarer til revisjonens arbeid

13 Svar

1	anonymous	raskere respons
2	anonymous	Regnskap er ok, der leveres det. tidligere har rapporter vært faglig dårlige og kommer for sent, eller måtte tas ut.
3	anonymous	Dette har vært vanskelig da jeg opplevde at det var konflikt mellom sekretariatet/ kontrollutvalget og revisjon. Det skjedde mye under denne perioden med korona og" nybestillinger" fra kommunestyret. Hadde kunnet ønske en avklaring på hvorfor det var en noe "undelig" stemning mellom revisor og kontrollutvalget. Jeg har vært med i KU under flere perioder og aldri opplevd denne stemningen før.
4	anonymous	forsinkelser i bestilte forv,rev etc
5	anonymous	Mangelfull og store forsinkelser vedr forvaltningsrevisjon.
6	anonymous	en total mangel på integritet ,kompetanse og gjenomføringsevne. de kan også oppfattes som en risiko ihht innbyggernes krav på innsyn i forvaltningen.
7	anonymous	Pga etterslep i forvaltningsrevisjonsrapporter har ikke KU fått gjennomført alle revisjoner som var planlagt i denne perioden
8	anonymous	Revisor har levd sitt eget liv utenom kontrollutvalget
9	anonymous	Tok svært lang tid fra bestilling til rapport- nesten ikke aktuell lengre. Fikk ikke tilbake for det vi betalte for. Mye diskusjoner og mange unnskyldninger fra revisjonsfirmaet for forsinkelser eller ikke gjennomført bestillinger.
10	anonymous	Nei
11	anonymous	.
12	anonymous	Revisor leverer ikke det som er forventet
13	anonymous	Siden jeg bare har deltatt i ett møte, er det vanskelig å svare på

16. Hvilken forståelse har kommunestyret for kontrollutvalgets rolle og ansvar ?

31 Svar

1	anonymous	Kun ordfører som har forståelse av vårt arbeid
2	anonymous	Bra
3	anonymous	Stort sett laber forståelse for arbeidet som gjøres der
4	anonymous	vet ikke
5	anonymous	Vet ikke
6	anonymous	lite
7	anonymous	Liten forståelse.
8	anonymous	Tror de nye som blir valgt i kommunestyret burde få en innføring om hvordar kommunestyret bør/skal forholde seg til KU og hvilke oppgaver dette utvalge har. KU får en kursing om sine oppgaver fra sekretariat som jeg synes er nyttig
9	anonymous	Viser liten interesse og forståelse
10	anonymous	God
11	anonymous	Dårlig
12	anonymous	svært dårlig. det må på plass en god opplæring av de folkevalgte. i vår kommune er det et samrøre med rolleforsåelse og hvilken hatt til hvilken bruk
13	anonymous	God
14	anonymous	?
15	anonymous	Tilfredsstillende

16. Hvilken forståelse har kommunestyret for kontrollutvalgets rolle og ansvar ?

31 Svar

16	anonymous	Stor forståelse
17	anonymous	Kommunestyret har allt för liten kunnskap
18	anonymous	God forståelse
19	anonymous	Bra
20	anonymous	God
21	anonymous	Liten
22	anonymous	liten
23	anonymous	god
24	anonymous	Har en mistanke om at det er litt sviktende forståelse.
25	anonymous	Dårlig
26	anonymous	Litt variabelt
27	anonymous	.
28	anonymous	God
29	anonymous	Nokså god
30	anonymous	Vet ikke

God opplæring

17. Hvilken forståelse har kommuneadministrasjon for kontrollutvalgets rolle og ansvar ?

32 Svar

ID ↑	Navn	Svar
1	anonymous	God forståelse
2	anonymous	Bra
3	anonymous	Blir respektert.
4	anonymous	Forskjellig, personavhengig
5	anonymous	vet ikke
6	anonymous	Vet ikke
7	anonymous	lite
8	anonymous	God forståelse
9	anonymous	Mener de har en forståelse. Kunnet sikkert vært bedre, men den finnes
10	anonymous	Vanskelig å vite, ikke kontakt
11	anonymous	God
12	anonymous	Dårlig
13	anonymous	vet faktisk ikke, det har vert rene svingdørs tilstander i vår kommune, og dermed kan ansvar forvitre. kontuitet er ønskelig.
14	anonymous	God
15	anonymous	?
16	anonymous	God
17	anonymous	Positiv

17. Hvilken forståelse har kommuneadministrasjon for kontrollutvalgets rolle og ansvar

32 Svar

18	anonymous	Liten kunnskap
19	anonymous	God forståelse
20	anonymous	Bra
21	anonymous	God
22	anonymous	Liten
23	anonymous	liten
24	anonymous	god
25	anonymous	Den er blitt bedre med årene.
26	anonymous	Bra
27	anonymous	God forståelse
28	anonymous	.
29	anonymous	God
30	anonymous	Ikke god nok, eks sammenslåing av revisjonsselskap
31	anonymous	Vet ikke
32	anonymous	God forståelse.

18. Hvordan tror du at kontrollutvalget blir oppfattet av andre sentrale aktører, som kommunestyret, kommuneadministrasjon og revisor ?

30 Svar

1	anonymous	nødvendig onde
2	anonymous	Vet ikke
3	anonymous	Ulikt
4	anonymous	som mas og tidstyver
5	anonymous	Vet ikke
6	anonymous	Vet ikke.
7	anonymous	Tror de blir respektert
8	anonymous	SOM supperæd kanskje. Neglisjert.
9	anonymous	God
10	anonymous	Dårlig
11	anonymous	vi blir nok oppfattet som en paria, og forklaringen er nok at aktørene har for liten kunnskap om ku.
12	anonymous	Vet ikke men antar at de oppfatter oss som seriøse
13	anonymous	Viktig
14	anonymous	Positivt
15	anonymous	Et fungerende organ
16	anonymous	Vi blir oppfattet som lite viktig

18. Hvordan tror du at kontrollutvalget blir oppfattet av andre sentrale aktører, som kommunestyret, kommuneadministrasjon og revisor ?

30 Svar

16	anonymous	Vi blir oppfattet som lite viktig
17	anonymous	Vet ikke
18	anonymous	Br
19	anonymous	God
20	anonymous	Betydningen av kontrollutvalgets arbeid blir lite vektlagt, og dermed ikke tatt på alvor.
21	anonymous	at vi er uvesentlige
22	anonymous	jeg mener man ser det som en viktig institutjon
23	anonymous	Har intrykk av at det skorter litt på oppfatningen om hvor viktig kontrollutvalgene er.
24	anonymous	Er ikke sikker
25	anonymous	Litt usikker
26	anonymous	.
27	anonymous	Vet ikke
28	anonymous	Godt internt i kommunen, dårlig fra revisor
29	anonymous	Vet ikke
30	anonymous	Som ett viktigt utvalg.

20. Har du innspill til innhold fremtidige kontrollsaker, forvaltningsrevisjoner og/ eller eierskapskontroll

14 Svar

1	anonymous	Gjøre seg godt kjen med egne oppgaver og ansvar, og også muligheter for å gjøre ett godt arbeid
2	anonymous	Habilitetsvurderinger - (jif Brenna og Trettebergstuen) hvem utnevner hvem i styrer og råd, er det kameraderi og venner? Når er politikere inhabil i saker som behandler og utredes.
3	anonymous	Vet ikke
4	anonymous	ja
5	anonymous	Nei
6	anonymous	Det må settes av mye mer ressurser til kontrollarbeid. Hammerfest har store investeringer som trenger jevnlig kontroll
7	anonymous	Nei
8	anonymous	Oftere møter- tydelige uttalelser fra utvalget. Tydelig.
9	anonymous	byggesaker og relasjonen til kommunens planer
10	anonymous	nei
11	anonymous	Nei
12	anonymous	.
13	anonymous	Ingen
14	anonymous	Nei

21. Andre innspill eller tilbakemeldinger i forhold til kommunens egenkontroll, kontrollutvalgets arbeid og/ eller denne evalueringen

15 Svar

1	anonymous	Kommunikasjon, ha forståelse for hverandres oppgaver og dra i samme retning
2	anonymous	spm 19 var vanskelig, det blir politisk om jeg skal vurdere det. Kjenner ikke alle mål og planer.
3	anonymous	Vet ikke
4	anonymous	Jeg var skuffet over at tid ble brukt for å behandle saker fra en person, som ikke bor i vår kommune, som var ute etter å skape uro i kommunen. Som "bombarderte" administrasjonen i kommunen med alle mulige beskyldninger om politikere, om administrasjon, om forskjellige etater og som "brukte" kontrollutvalget som en formiddler for sitt syn for å skape splid i vårt samfunn.Dette synes jeg har forstyrret vårt arbeid og samhold i kontrollutvalget. Håper å ikke virke som om at jeg klager på alt for jeg har virkelig alltid trivdes med arbeidet i KU, men kanskje denne perioden var preget av uro i kommunen da det ble et regimeskifte ved siste valg og noen tok dette veldig tungt.
5	anonymous	Det bør være underveis evaluering av eget arbeiid i utvalget.Det bør oppnevens medl.til utvalget som har god erfaring i politikk og off.forv.
6	anonymous	ku må settes med medlemmer som har en interresse, og et ønske om å jobbe for samfunnsliv, system og økonomi.
7	anonymous	Det må settes av mye mer ressurser til kontrollarbeid
8	anonymous	Nei
9	anonymous	Tett samarbeid fører til bedre arbeid
10	anonymous	fungerer greit
11	anonymous	nei
12	anonymous	Nei
13	anonymous	.
14	anonymous	Ingen
15	anonymous	Evalueringens-skjemaet forutsetter at respondenten har inngående kunnskap om aktuelle tema. Har man ikke det, blir det mye gjettverk, noe som svekker kvaliteten på svarene. Siden jeg bare har deltatt på ett møte, føler jeg meg ganske "lost" , og mine svar bør vel egentlig ikke regnes med i de konklusjoner