



Kontrollutvalget i Karasjok kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 30.11.2023 kl. 12:00 (Kurs 09:00-12:00)

Møtested: Rådhuset i Karasjok

Saksliste:

- | | |
|-------|--|
| 20/23 | Orientering om status pågående saker og prosjekter |
| 21/23 | Oppstart eierskapskontroll - Fimil AS |
| 22/23 | Kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget i Karasjok kommune |
| 23/23 | Oppstart av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll |
| 24/23 | Orientering om diverse kurs |
| 25/23 | Kontrollutvalgets årsplan og møteplan 2024 |



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Karasjok kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	30.november 2023	J.nr:	KUSEK01147

Sak 20/23

ORIENTERING OM STATUS PÅ PÅGÅENDE SAKER OG PROSJEKTER I KONTROLLUTVALGET

Saksdokumenter:

- Særutskrift sak - Kontrollutvalgets egnevaluering valgperiode 2020-2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Saksopplysninger:

Interne saker i kontrollutvalget

Kontrollutvalget har sendt forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i Karasjok kommune til kommunestyret.

Forslag til kommunikasjonsstrategi er på sakslista til dette møtet.

Påse- ansvar regnskapsrevisjon

Sak om engasjementsbrev fra revisor settes på sakslista til første møte i 2024.

Sak om revisjonsstrategi 2023 settes på sakslista til første møte 2024.

Forvaltningsrevisjoner

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024. Hittil i denne perioden har kontrollutvalget behandlet 3 rapporter.

- Varsling og avvikshåndtering (to delrapporter) (oppstart i forrige planperiode)
- Sykefravær og IA-avtalen (oppstart i forrige planperiode)
- Pleie og omsorgstjenester til brukere på sykehjem og i omsorgsboliger

Kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse for helsestasjon og skolehelsetjenesten i 2021. Rapporten forventes levert i 2024.

Kontrollutvalget har vedtatt å delta i forvaltningsrevisjon av Fimil AS i lag med andre eierkommuner. Kontrollutvalget har forutsatt å bruke av midler avsatt til andre tjenester, i budsjettet for kontroll og tilsyn i 2023. Venter på tilbakemelding fra kontrollutvalget i Lebesby kommune.

Oppfølging av forvaltningsrevisjoner

Oppfølging av forvaltningsrevisjon skal være 2 år etter at kommunestyret har behandlet saken. Kontrollutvalget har ikke hatt oppfølging av forvaltningsrevisjoner i forrige valgperiode .

Forvaltningsrevisjoner behandlet i kommunestyret i denne valgperioden

- Varsling og avvikshåndtering (to delrapporter) PS 26/2022- 19. Mai 2022
- Sykefravær og IA-avtalen – PS 27/2022- 19. Mai 2022

Påse ansvar - eierskapskontroll

Kommunestyret har vedtatt plan for eierskapskontroll for perioden 2021- 2024 i sak PS 8/21 den 11. april 2021. Kontrollutvalget har ikke vedtatt oppstart av eierskapskontroll i denne perioden. Eierskapskontroll bør prioriteres i 2024.



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

SÆRUTSKRIFT

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

Kontrollutvalget i Karasjok kommune behandlet sak om kontrollutvalgets egenevaluering i valgperioden 2019- 2023 på møte 19. September 2023.

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

SAK 19/23

KONTROLLUTVALGETS EGENEVALUERING I VALGPERIODEN 2019-2023

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget tar resultatene fra spørreundersøkelsen til orientering. Kontrollutvalget ber sekretariatet innarbeide kontrollutvalgets egenevaluering og innspill i opplæringen av nytt kontrollutvalg og i forslag til tiltak i årsplanen for kontrollutvalget i Karasjok kommune.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken, og presenterte resultatene fra spørreundersøkelsen.

Kontrollutvalget diskuterte og reflekterte over arbeidet i kontrollutvalget i siste periode.

- Oppmøte i kontrollutvalget har vært en utfordring gjennom hele valgperioden. Faste medlemmer bør bli flinkere å melde om forfall.
- Samarbeid med kontrollutvalg i andre kommuner kan gi læringsutbytte, som for eksempel felles samling med kontrollutvalget i Kautokeino kommune.
- Kontrollutvalget bør bli flinkere å orientere om sitt arbeid til kommunestyret, både generelt og spesielt i forbindelse med saker som sendes fra kontrollutvalget til behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget diskuterte fast årlige orientering i kommunestyret, som for eksempel i forbindelse med rapportering av årsplan og årsrapport.
- Kontrollutvalgets arbeid bør bli bedre synliggjort i kommunes hjemmesider- møteplan og link til sekretariatets hjemmeside - www.kusek.no

- Kontrollutvalget har erfart godt samarbeid med kommunedirektøren/administrasjonen og politisk ledelse. Kontrollutvalget har fått jevnlig orienteringer og oppdatering om omstillingsprosjektet Fremtidens Karasjok og dets resultater. Prosjektet har eliminert risikopunkter.
- Kommuneledelsen har vist interesse for å rette opp forhold som kontrollutvalget har påpekt.
- Kontrollutvalget foreslår at ressursbruk og oppfølging av kommunale byggeprosjekter vurderes som et forvaltningsrevisjonsprosjekt i neste periode.

Kontrollutvalgets omforente forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar resultatene fra spørreundersøkelsen til orientering. Kontrollutvalget ber sekretariatet innarbeide kontrollutvalgets egenevaluering og innspill i opplæringen av nytt kontrollutvalg og i forslag til tiltak i årsplanen for kontrollutvalget i Karasjok kommune.

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Karasjok kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	30.november 2023	J.nr:	KUSEK01151

Sak 21 /23

OPPSTART EIERSKAPSKONTROLL – FINNMARK MILJØTJENESTE AS – FIMIL AS

Saksdokumenter:

- Plan for eierskapskontroll 2020-2024 – Karasjok kommune (ikke vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020- 2024 (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Med henvisning til plan for eierskapskontroll 2021-2024, vedtar kontrollutvalget å sette i gang eierskapskontroll av Finnmark miljøtjeneste AS – Fimil AS

Denne eierskapskontrollen skal gi svar på om den som utøve Karasjok kommunens eierinteresser i Fimil AS, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierskapskontrollen gjennomføres i 2024 med deler av de timer som Karasjok kommune har til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon dette året.

Kontrollutvalget ber kommunes revisor om å oversende en overordnet prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender den overordnede prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet i løpet av primo 2024.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Som grunnlag for eierskapskontroll skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kommunestyret i Karasjok vedtok plan for eierskapskontroll 2021-2024 i sak 21/34 på møte den 22.april 2021. I vedtaket framgår det følgende:

**PS 21/34 Eaiggátvuodadárkkistanplána 2021-2024 - Plan for eierskapskontroll 2021-2024
2021/172**

Saksprotokoll i **Kommunestyret** - 22.04.2021

Meannudeapmi/Behandling:

Mearrádus/Vedtak:

1. Kárášjoga gielddastivra čujuha sáddejuvvon áššeguoddoáššái 11/2021 dárkkistanlávdegottis, oktan miellddustuvvon dokumeanttaiguin «hálddahusrevisuvnna riska- ja mávssolašvuodaárvvostallan ja Kárášjoga gieldda eaiggátvuodadárkkisteapmi plánaáigodahkii 2021-2024».
2. Gielddastivra dohkkeha ovdanbiddjon Kárášjoga gieldda eaiggátvuodadárkkistanplána 2021-2024, oktan čuovvovaš eaiggátvuodadárkkistemiiiguin vuoruhuvvon ortnetvuorus:

1. Finnmarkku Birasbálvalus - Finnmark Miljötjeneste AS (Fimil AS)

Gielddastivra fápmuda dárkkistanlávdegotti dahkat rievadasaid plánii plánaáigodaga, jos lávdegoddi oaivvilda dan dárbbaslažžan.

1. Karasjok kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 11/2021 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Karasjok kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 for Karasjok kommune».
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2021-2024 for Karasjok kommune, med følgende eierskapskontroller i prioritert rekkefølge:

1. Finnmark Miljötjeneste AS (Fimil AS)

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i planperioden dersom utvalget finner dette nødvendig.

På møte 14. februar i 2023 vedtok kontrollutvalget følgende i sak 5/23 – Forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune – Forvaltningsrevisjon av Fimil AS:

FORESPØRSEL OM DELTAKELSE I FORVALTNINGSREVISJON AV FINNMARK MILJØTJENESTE AS

Kontrollutvalgets 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.

Kontrollutvalget i Karasjok har i februar i år vedtatt å delta i en forvaltningsrevisjon av Fimil AS. Kontrollutvalget i Lebesby kommune tok initiativ til en felles forvaltningsrevisjon på vegne av eierkommunene, og inviterte de andre eierkommunene til å gjennomføre en forvaltningsrevisjon av selskapet. Kontrollutvalgene i andre eierkommunene i Vest-Finnmark, Porsanger, Nordkapp og Måsøy valgte å ikke delta i prosjektet, og prioriterer eierskapskontroll i henhold til plan for eierskapskontroll 2021- 2024 i de respektive kommunene. Lebesby kommune har foreløpig ikke gitt tilbakemelding om forvaltningsrevisjonen blir gjennomført som planlagt.

Sekretariatets vurdering:

Med henvisning til plan for eierskapskontroll 2021-2024, tilrår sekretariatet at kontrollutvalget vedtar å sette i gang eierskapskontrollen «Fimil AS». I forhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 05/23 om Karasjok kommunes deltakelse i forvaltningsrevisjon av Fimil AS, avventes det svar fra Lebesby kommune om det prosjektet vil bli gjennomført som planlagt. Det er vesentlig forskjell på vinklingen av undersøkelsene i en forvaltningsrevisjon og i en eierskapskontroll. I en forvaltningsrevisjon undersøkes forhold internt i selskapet, mens en eierskapskontroll innebærer kontroll av kommunens utøvelse av eierinteresser skjer i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Sekretariatet tilrår at denne eierskapskontrollen skal gi svar på om den som utøver Karasjok kommunens eierinteresser i Fimil AS, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Sekretariatet tilrår videre at denne eierskapskontrollen gjennomføres i 2024 med deler av de timer som Karasjok kommune har til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon dette året.

Sekretariatet tilrår også at kontrollutvalget ber kommunes revisor om å oversende en overordnet prosjektskisse i løpet av primo 2024, som viser revisjonens tolkning av oppdraget.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Karasjok kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	30.november 2023	J.nr:	KUSEK01153

Sak 22/23

KOMMUNIKASJONSSTRATEGI FOR KONTROLLUTVALGET I KARASJOK KOMMUNE / KÁRÁŠJOGA GIELDDA DÁRKKISTANLÁVDEGODDI

Saksdokumenter:

- Utkast til kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget i Karasjok kommune (vedlegg)
- Særutskrift fra sak 17/23- Innspill til kommunikasjonsstrategi (vedlegg)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget i Karasjok kommune / Kárášjoga gieldda dárkkistanlavdegoddi for inneværende valgperiode 2023- 2027.

Saksopplysninger:

Arbeidet til kontrollutvalget vil ofte være av stor offentlig interesse. Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan. God rolleforståelse og et godt samarbeid mellom kontrollutvalget, kommunestyret og kommuneadministrasjonen kan bidra til økt interesse for kontrollarbeidet 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 er for eksempel en kommunikasjonskanal som 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.

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.

Kontrollutvalget i Karasjok kommune har på møte 17. september i sak 17/23 gitt innspill til utarbeidelsen av kommunikasjonsstrategi. Sekretariatet har innarbeidet kontrollutvalgets innspill i forslaget.

Kommunikasjonsstrategien tar for seg følgende problemstillinger:

- 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

Sekretariatets vurdering:

Kommunikasjonsstrategien er med på å avklarer rammer for utvalgets arbeid, arbeidsmåte og ansvarsfordeling i utvalget. Kontrollutvalget er ikke pålagt å ha en kommunikasjonsstrategi, men en *kommunikasjonsstrategi* er en måte å synliggjøre kontrollutvalgets rolle, mandat og arbeid både internt i kommuneorganisasjonen, overfor media og innbyggere i kommunen.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget vedtar kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget i Karasjok kommune / Kárašjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi for inneværende valgperiode.

Kommunikasjonsstrategi for 2024 – 2027 for kontrollutvalget i Karasjok kommune/ Kárašjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi

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 selskap.
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. 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 Karasjok kommune/ Kárášjoga gieldda dárbkkistanlávdegoddi

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. Kommuneleien § 23-5, Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 4 og § 5

² Jfr. Kommuneleien § 23-2 annet ledd

Kontrollutvalget i Karasjok kommune/ Kárášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi

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.

Kontrollutvalget i Karasjok kommune/ Kárášjoga gieldda dárbkkistanlávdegoddi

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	Kontrollutvalget følger bestemmelsene i språkloven og samelovens kapittel 3, om bruk av samisk språk i offentlig forvaltning i samisk forvaltningsområde.
4.5	I saksdokumenter og informasjon om kontrollutvalget skal det offisielle navnet på kommunen og navnet på kontrollutvalget brukes både på norsk og samisk.



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

SÆRUTSKRIFT

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

Kontrollutvalget i Karasjok kommune behandlet sak om forslag til kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget i Karasjok kommune – innspill fra kontrollutvalget på møte 19. September 2023.

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

SAK 17/23

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

Kontrollutvalgets vedtak:

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.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken, og presenterte forslaget til kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget i Karasjok kommune.

Kontrollutvalget diskuterte kommunikasjonsstrategi og hadde følgende innspill:

- Leder i kontrollutvalget bør delta på møter i kommunestyret, og legge frem saker fra kontrollutvalget i kommunestyret
- Informasjon om kontrollutvalget må bli synlig på kommunens hjemmesider
- Informasjon på sekretariatets hjemmeside bør bli bedre.
- Kommunen bør benevnes med kommunenavnet på både norsk og samisk - Karasjok kommune /Kárášjoga gielda i saksfremlegg og andre offentlige dokumenter

- Det anbefales at kontrollutvalget bruker også det samiske navnet for kontrollutvalget i Karasjok kommune - Kárášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi
- Kontrollutvalget peker på at språklovens bestemmelser om språkbruk gjelder for kontrollutvalget, det betyr at henvendelser til kontrollutvalget skal besvares på det språket henvendelsen kommer på.
- Saksfremlegg fra sekretariatet på skrives på norsk. For øvrig praktiserer Karasjok kommune at tilrådinger blir skrevet både på norsk og samisk, samt at vedtak i politiske utvalg blir skrevet både på norsk og samisk.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

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.

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Karasjok kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	30. november 2023	J.nr:	KUSEK01150

Sak 23 /23

OPPSTART AV ARBEIDET MED RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING - GRUNNLAG FOR PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL FOR PERIODEN 2025-2028

Saksdokumenter:

- Prosjektplan (vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak:

Med henvisning til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtar kontrollutvalget å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjonen og plan for eierskapskontroll 2025- 2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette dette arbeidet. Kontrollutvalget forutsetter involvering i analyse- og planarbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet.

Det er en målsetning at prosessmøte 1 i kontrollutvalget skal gjennomføres i februar 2024 og at prosessmøte 2 i kontrollutvalget skal gjennomføres i mai 2024. Prosessmøtene tilpasses til møteplan for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

Saksopplysninger:

Formålet med denne saken er at kontrollutvalget skal starte prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering som skal danne grunnlag for forslag til plan for forvaltningsrevisjon og forslag til plan eierskapskontroll for perioden 2025 – 2028. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller.

I kommuneloven § 23-3 går det frem at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Det forutsettes at planen for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Videre går det fram av kommuneloven § 23-4 at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Også denne planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Planen skal vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Dette innebærer at kontrollutvalget innen utgangen av 2024 skal sørge for at:

- det gjennomføres en risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunen sin virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper
- det utarbeides planer for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden 2025 – 2028 basert på den gjennomførte risiko og vesentlighetsvurderingen
- planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir vedtatt av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget i kommunen har i 2020 vedtatt at gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurdering og utarbeidelse av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal tillegges kontrollutvalgets sekretariat.

Sekretariatet har laget en prosjektplan for overordnet risikovurdering og planprosess for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen. Prosjektplanen beskriver rammer og innholdet i analyse- og planarbeidet, hvordan arbeidet skal gjennomføres, fremdrift og forventet levering.

Kontrollutvalget har i tråd med kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre prosess med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Når kontrollutvalget har vedtatt forslag til planer, sender utvalget disse til behandling i kommunestyret.

Vurderinger:

Sekretariatet viser til kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 og tiltrår at kontrollutvalget vedtar å igangsette prosessen med å gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering, som grunnlag for utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2025-2028, med de forutsetninger som framgår av saksframlegget og vedlagte prosjektplan.

Kontrollutvalget i kommunen har tidligere vedtatt at det er kontrollutvalgets sekretariat som skal gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Sekretariatet tiltrår derfor at kontrollutvalget ber sekretariatet (Kusek IKS) om å igangsette oppdraget.

Det er viktig at kontrollutvalget har et eierskap til det arbeidet som skal ende opp i et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Sekretariatet tiltrår derfor at kontrollutvalget forutsetter involvering i analysearbeidet ved orienteringer og innspill til sekretariatet i dette arbeidet. Som et ledd i dette er det derfor en målsetning at kontrollutvalget formelt involveres i denne prosessen gjennom et et prosessmøte 1, som skal gjennomføres i

kontrollutvalgsmøte i februar/mars 2024, samt et prosessmøte 2 som skal gjennomføres i kontrollutvalgsmøte i mai/juni 2024. Prosessmøtene i planprosessen tilpasses kontrollutvalgets møteplan.

I henhold til kommuneloven § 23-3 og § 23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Sekretariatet tilrår derfor at kontrollutvalget ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er behandlet i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.



November 2023

PROSJEKTPLAN

OVERORDNET RISIKOVURDERING OG PLANRPROSESS FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028 I KARASJOK KOMMUNE



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

Innhold

1.	Bakgrunn.....	3
2.	Roller og ansvar.....	3
3.	Hensikt med risiko- og vesentlighetsvurdering.....	4
4.	Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen.....	5
4.1	Mål for kommunens virksomhet	5
4.2	Risikofaktorer	5
4.3	Risikovurderinger.....	5
4.3.1	Vurdering av konsekvens.....	6
4.3.2	Vurdering av sannsynlighet	6
4.3.3	Risikoreduserende tiltak.....	6
4.4	Vesentlighetsvurderinger	6
4.5	Oppsummering.....	7
5.	Datainnsamling og metode.....	7
6.	Tids- og milepælsplan.....	8

1. Bakgrunn

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og skal påse at det blir utført forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen, jf. kommuneloven § 23-2, § 23-3 og § 23-4.

- **Plan for forvaltningsrevisjon** skal vise på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal dekke både kommunens virksomhet og den virksomheten som utøves i kommunens selskaper.
- **Plan for eierskapskontroll** skal vise hvilke eierskapskontroller som skal utføres. Planen skal dekke utøvelsen av kommunens eierskap i de selskap kommunen har eierintereser i.

Kommuneloven stiller krav til det at det blir gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av virksomheten til kommunen og selskapene til kommunen. Risiko- og vesentlighetsvurderingen (ROV) skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko og vesentlig til basert på valgte perspektiver.

2. Roller og ansvar

Kontrollutvalget skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kommunestyret skal selv vedta disse planene.

Det er kontrollutvalgets ansvar å sørge for at det gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) og utarbeide forslag til de nevnte planene for inneværende valgperiode. Kontrollutvalget har også ansvar for at det blir gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll i tråd med planen kommunestyret har vedtatt.

I kommuneloven stilles det ikke konkrete krav til hvordan risiko og vesentlighetsvurderingen (ROV) skal gjennomføres, utover at den skal være basert på en vurdering av risiko og hva som er vesentlig.

Risiko i denne sammenheng defineres som fare for avvik fra regelverk, mål, vedtak og føringer som kommunen har satt for kommunens virksomhet og virksomheten i de kommunalt eide selskap.

Med vesentlighet her menes en samlet vurdering av alvorsgraden i trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til kommunens måloppnåelse. Ulike grupper kan ha ulike oppfatninger om vesentlighet avhengig av perspektiv (økonomi, miljø, bruker, ansatt, folkevalgt/politikk).

Kontrollutvalget i kommunen har i 2020 vedtatt at følgende oppgaver tillegges kontrollutvalgets sekretariat :

- Gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Oppgavene nevnt ovenfor er en del av sekretariatetstjenestene som leveres av Kusek IKS til kontrollutvalget i kommune. Kontrollutvalget er oppdragsgiver og sekretariatet har utførerrollen og rapporterer fortløpende til kontrollutvalget. I planprosessen legges det opp til medvirkning fra ulike aktører, herunder innspill fra kontrollutvalget i utvalgets møter.

3. Hensikt med risiko- og vesentlighetsvurdering

Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) skal få fram relevant informasjon om hovedtrekkende i både den virksomheten som drives av kommunen i egen regi og den virksomheten som drives i selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Hensikten med vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til økonomi, produktivitet regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

ROV skal bygge på informasjon i og om kommunen og de kommunale selskapene, både skriftlig og muntlig informasjon fra kommunen/selskapene, informasjon fra andre offentlig kilder/ eksterne kilder og lokalkunnskap som kontrollutvalget, sekretariatet, revisor og andre har om virksomheten.

ROV skal danne grunnlaget for kontrollutvalgets prioriteringer/valg av prosjekter i plan for forvaltningsrevisjon og i plan for eierskapskontroll i valgperioden. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll skal vise de prosjektene som kontrollutvalget prioriterer å gjennomføre i valgperioden, basert på behovet og tilgjengelige ressurser.

Risiko og vesentlighetvurderingen bidrar også til

- at kontrollutvalget blir kjent med de kommunale virksomhetsområder og kommunale eierinteresser
- oppdatert kunnskapsgrunnlag til kontrollutvalgets kontrollansvar og grunnlag for bestilling av revisjonsprosjekter og gjennomføring av andre kontrolloppgaver
- informasjon til kommunestyret om kommunal virksomhet og kontrollutvalgets arbeid
- økt forståelse for risikoområder i kommuneorganisasjonen, som videre kan være et bidrag i kommuendirektørens internkontroll.

4. Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger

4.1 Mål for kommunens virksomhet

Risiko og vesentlighetsvurderingen tar utgangspunkt i følgende kilder:

- Gjeldende lover og forskrifter
- Kommunale plandokumenter
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret

Kommunen utfører en rekke lovpålagte oppgaver og tjenester. I de ulike lovene framgår de krav som stilles til tjenestene som kommunen skal yte. Kravene som lover og forskrifter setter til tjenestene som kommunen er pålagt å levere sine innbyggere, kan forstås som mål for den kommunale virksomhet. Det er også naturlig å legge til grunn målene som framkommer i de ulike kommunale plandokumenter og vedtak.

4.2 Risikofaktorer

Utgangspunktet for risikovurderingene er uønskede hendelser – risikofaktorer – som kan inntreffe og true måloppnåelsen i kommunen.

Risikofaktorer må sees opp mot hvert område som vurderes. Hvor detaljert en skal gå til verks innenfor hvert område, beror på hvilke ressurser som skal legges ned i risiko- og vesentlighetsvurderingen, og hvor «spisset» vurderingene skal være. Nytteverdien er at det blir mulig å identifisere de mer konkrete områdene i kommunens tjenester.

Uønskede hendelser kan blant annet inntreffe med hensyn til følgende områder:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

4.3 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet

- Risikoreduserende tiltak

I risikovurderingen vurderes betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet for at de inntreffer ut fra **LAV, MIDDELS** og **HØY** risiko.

4.3.1 Vurdering av konsekvens

Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene inntreffer og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.

4.3.2 Vurdering av sannsynlighet

Med dette menes sannsynlighet for at en risikofaktor kan inntreffe. Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i tidligere hendelser og endringer i omgivelsene som kan ha påvirkning for sannsynligheten.

4.3.3 Risikoreduserende tiltak

Risikoreduserende tiltak er eventuelle tiltak som kommunens ledelse har iverksatt for å redusere muligheten for at måloppnåelse ikke inntreffer, og som reduserer virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. På et overordnet nivå er det kartlagt hvilke tiltak som er etablert i kommunen og vurdert i hvor stor grad disse har risikoreduserende effekt, sett mot konsekvens av og sannsynlighet for at uønskede hendelser inntreffer.

4.4 Vesentlighetsvurderinger

Vesentlighetsvurderingen er en samlet vurdering av alvorsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse. Virksomheten som drives i kommunen er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i kommunens virksomhet. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig. Det er vanskelig å måle ulike sektors vesentlighet opp mot hverandre. Over tid bør analysen dekke en tilstrekkelig bredde av kommunens virksomhet. Vesentlighet er derfor vurdert ut fra ulike perspektiv, sortert ut fra vektlagte perspektiver.

Fra et brukerperspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentlig.

Fra et medarbeiderperspektiv, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentlig.

Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til samfunnet og miljøet, herunder omdømme.

Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter, samt forskjeller i forhold til sammenlignbare kommuner med mer.

Fra et organisatorisk perspektiv, vurdert ut ifra elementer som styring, kontroll, ledelse og rapportering.

Fra et politisk perspektiv, vurdert ut ifra ulike tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgte perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

4.5 Oppsummering

I tabellen nedenfor vises eksempler på hvordan en oppsummering av risiko- og vesentlighetsvurdering kan gjøres etter trafikklysmodellen.

Område/oppgave	Aktuell ja/nei	Konsekvens	Risiko-reduserende tiltak	Sannsynlighet	Vesentlighet
Byggesaksbehandling	nei	Middels	Ja	Lav	Middels
Barneverntjenesten	ja	Høy	Delvis	Høy	Høy
Spesialundervisning	ja	Høy	Delvis	Middels	Middels
Pleie og omsorg	ja	Middels	Nei	Høy	Middels
Sykefravær	nei	Middels	Ja	Lav	Lav

5. Datainnsamling og metode

I arbeidet med innhenting av informasjon bruker sekretariatet anbefalte metoder i faglige veiledere.

Sekretariatet henter informasjon blant annet fra følgende kilder:

- Årsrapporter
- Årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommuneplanens samfunnsdel
- Kommunedelplaner
- Fag- og temaplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret og andre politiske utvalg

- Drøfting i kontrollutvalg
- Innspill fra kommunedirektør/rådmann
- Innspill fra ordfører
- Innspill fra gruppeledere i politiske partier/lister
- Offentlig statistikk
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Revisor
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk

6. Tids- og milepælsplan

ROV gjennomføres i perioden september 2023 til august 2024. Kontrollutvalget utarbeider et forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll innen utgangen av oktober 2024. Dette gjør at kommunestyret gis anledning til å vedta planene innen utgangen av 2024.

Milepælsplan	Tidsplan 2023- 2024																	Status	
	au g	se pt	ok t	no v	de s	ja n	fe br	m ar s	ap ril	M ai	Ju ni	Ju li	au g	se pt	ok t	no v	de s		Ansvar
Planlegging og sakforberedelse																		Kusek	Startet
Vedak om oppstart				X														KU	
Identifisere mulige risikoområder																		Kusek KU	Startet
Prosessmøte 1 i KU Presentasjon av risikoområder							X											KU	
Systematisere informasjon trafikklysmoell																		Kusek	
Utarbeide forslag til ROV																		Kusek	
Prosessmøte 2 i KU Prioritering av tema/ områder											X							KU	
Bestilling av forslag til plan											X							KU	

Milepælsplan	Tidsplan 2023- 2024																	Status	
	au g	se pt	ok t	no v	de s	ja n	fe br	m ar s	ap ril	M ai	Ju ni	Ju li	au g	se pt	ok t	no v	de s		Ansvar
Utarbeidelse av forslag til plan																		Kusek	
Høring																		Kusek	
KU behandler forslag til plan																X		KU	
KS vedtar plan																	X	KS	



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Karasjok kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	30.november 2023	J.nr:	KUSEK01148

Sak 24/23

ORIENTERINGSSAK - DIVERSE KURS

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges fram uten tilrådning.

Saksopplysninger:

I kontrollutvalgets vedtatte årsbudsjetter er det satt av midler for at kontrollutvalget kan delta på kurs.

I kontrollutvalgets vedtatte årsbudsjett for 2023 er det under posten opplæring/kurs budsjettet med kr. 31 700,- til dette formålet. Etter de opplysninger sekretariatet sitter inne med, så har ikke kontrollutvalget benyttet noen av disse midlene per november 2023.

I kontrollutvalgets forslag til årsbudsjett for 2024 er det under posten opplæring/kurs budsjettet med kr. 33 300,- til dette formålet. Det forrige kontrollutvalget økte denne posten for å sikre nyvalgt kontrollutvalg tilfredsstillende opplæring. Vi gjør oppmerksom på at dette forslaget til årsbudsjett ikke er gjeldende før det er vedtatt av kommunestyret. Kommunestyret behandler normalt kommunenes årsbudsjett (herunder kontrollutvalgets årsbudsjett) på møte i desember.

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) arrangerer relevante konferanser, seminar og kurs. Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.fkt.no/konferanser-og-seminar/>

Organisasjonen NKRF – Kontroll og revisjon i kommunene – arrangerer også konferanser, seminar og kurs som er relevante for kommunale kontrollutvalg. Kurstilbudet finner dere ved å følge linken nedenfor:

<https://www.nkrf.no/kurs>

KS Agenda arrangerer også kurs som kan være relevante for medlemmer av kommunale kontrollutvalg.

Link til KS Agenda finner der her:

<https://www.ksagenda.no/>

Link til KS Agenda sin kurskalender finner dere her:

<https://www.ksagenda.no/kurskalender>

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å delta på relevante kurs, seminar og konferanser.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Karasjok kommune	Saksbehandler:	Anne Berit Bæhr
Møtedato:	30.november 2023	J.nr:	KUSEK01149

Sak 25 /23

KONTROLLUTVALGETS ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2024

Sekretariatets tilråkning:

Årsplan og møteplan 2024 for kontrollutvalg i Karasjok kommune vedtas. Kontrollutvalgets arbeid gjennom året, rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Møteplan for kontrollutvalget i 2024

Tirsdag 13.02

Onsdag 22.05

Tirsdag 17.09

Tirsdag 19.11

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

Saksopplysninger:

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget anbefales¹ utvalget å utarbeide en virksomhetsplan eller årsplan hvor også viktige aktiviteter legges inn.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal har et ansvar for løpende kontroll med forvaltningen i kommunen og samt å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets oppgaver er regulert i lov og forskrifter.

Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

¹ Kontrollutvalgsboka kap. 4 Arbeid i kontrollutvalget-Planlegging s. 27

- kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser
- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp

Kontrollutvalget skal videre:

- Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden
- Avgi uttalelse til årsregnskapet
- Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet)
- Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret
- Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert

Kontrollutvalget kan følge opp andre saker ut fra sitt mandat for kontrollarbeid. I løpet av året bør kontrollutvalget planlegge ulike kontrolloppgaver for å etterleve sitt kontrollansvar:

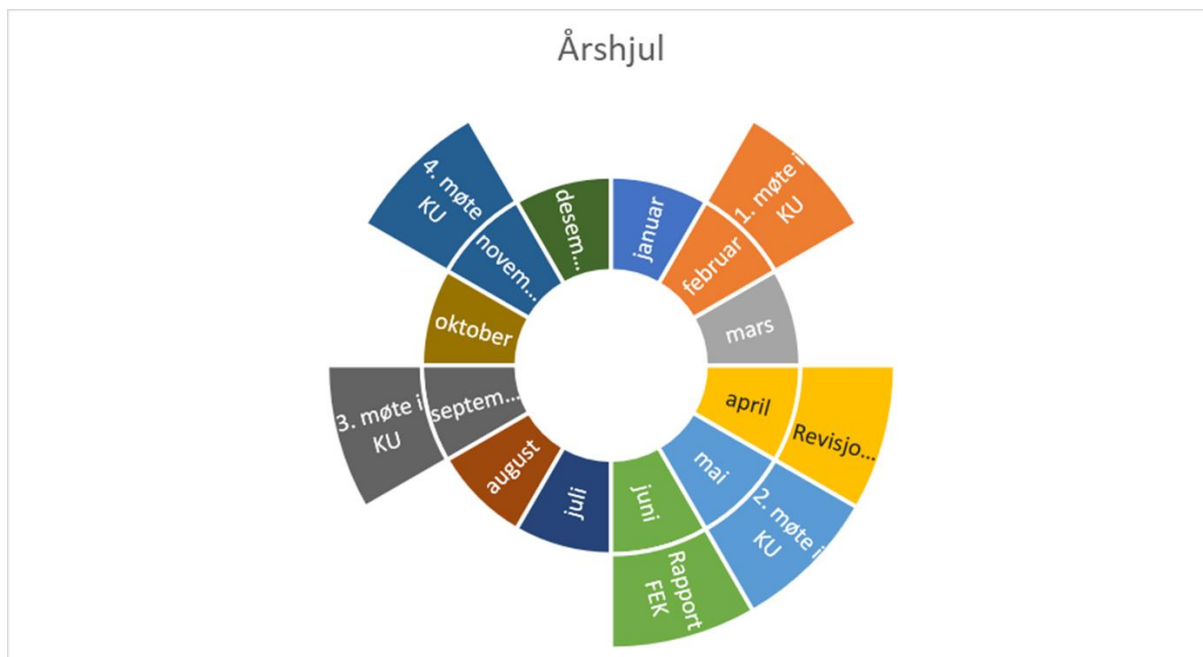
- Orientering fra kommuneledelsen
- Orienteringer fra revisor
- Gjennomgang av møtebøker
- Gjennomgang av KOSTRA rapporteringer, andre rapporter og statistikk
- Virksomhetsbesøk

I tillegg til de pålagte og planlagte oppgavene, kan kontrollutvalget få

- innspill eller pålegg fra kommunestyret om tilsyn og kontroll
- innspill fra medlemmer i kontrollutvalget, kommunaldirektør og ansatte i kommunen,
- henvendelser fra innbyggere
- saker i media
- orientering om statlige tilsyn
- varslinger

Slike innspill og henvendelser vurderes fortløpende av sekretariatet i forhold til kontrollutvalgets mandat. Saker som skal behandles av kontrollutvalget håndteres i tråd med vanlig saksforberedelse og legges til behandling i kontrollutvalget.

Aktiviteter i årsplanen består av pålagte oppgaver og planlagte oppgaver som planlegges i forhold til vedtak i kommunestyret, lovfestede frister og revisors overordnede strategi for Karasjok kommune. Kontrollutvalget i Karasjok bør ha om lag 4 møter i året, for å tilpasse aktivitetene i kontrollutvalget til disse.



Møtedatoer tilpasses til kommunestyremøter med tanke på tidsmarginer for oversendelse av saker fra kontrollutvalget som skal behandles i kommunestyret.

Forslåtte møtedatoer i 2024:

Tirsdag 13.02

Onsdag 22.05

Tirsdag 17.09

Tirsdag 19.11

Kontrollutvalgets aktiviteter og oppgaver kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Kontrollutvalgets interne drift og påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid

Aktiviteter i forhold til kontrollutvalgets interne drift og overordnede påse-ansvar planlegges i forhold til rapporteringer til kommunestyret.

Aktiviteter i forhold til regnskapsrevisjon blir planlagt i forhold til revisors overordnede strategi, samt frister fastsatt i lov og forskrift. Aktiviteter i forhold til bestilling forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll og oppfølging av disse blir planlagt i forhold til vedtatte planer i kommunestyret, samt vedtak i kontrollutvalget.

Aktiviteter i forhold til blant annet kontrollarbeid planlegges i forhold til kontrollutvalgets medie- og kommunikasjostrategi, statlige tilsynsrapporter og andre rapporter.

Årsplan Karasjok

Møte	Kontroll- utvalgets arbeid og påse- ansvar	Regnskaps- revisjon	Forvaltnings- revisjon	Eierskaps- kontroll	Oriente- ringer/ Besøk
Møte 1 Jan/ Febr	Årsmelding/rappo rt for KU 2023 Vedtak av retningslinjer for KU Rutiner for henvendelser til KU Rutiner for bestilling av forvaltnings- revisjon/ eierskaps- kontroll	Engasjementsbr ev fra revisor Plan for etterlevels- kontroll med ROV, 2023 Oppsummering interims-rapport 2023	Status forvaltnings- revisjoner Prosess møte 1 – ROV – identifisering av risikoområder	Prosess møte 1 – ROV – identifisering av risikoområder	
Møte 2 Mai/ juni		Revisjonsberetni ng 2023, årsoppgjør- notat Nummerert brev	Prosessmøte 2 – ROV – prioritering av tiltak til plan	Prosessmøte 2 – ROV – prioritering av tiltak til plan	
Møte 3 Sept	Forslag til budsjett for kontrollarbeid Regnskaps- rapport for koststed tilsyn og kontroll	Uavhengighets- vurdering oppdragsansvar- lig revisor Rapport etterlevels- kontroll	Oppfølging av rapport om Varsling og avvikshåndtering Oppfølging av rapport om sykefravær og IA avtale		Virksomhets- besøk
Møte 4 Nov	Årsplan /Møteplan 2025	Revisjonsplan , revisjonsstrategi 2024 Plan for etterlevels- kontroll med ROV, 2024	Rapport helsestasjon og skolehelse tjenester Vedtak forslag til plan for forvaltningsrevisjo n 2025- 2028	Rapport eierskaps- kontroll Fimil AS Vedtak forslag til plan for eierskapskont roll 2025- 2028	

Møte 1 2025 Jan/ Febr	Årsmelding 2024	Oppsummering Interimsrapport 2024			Møte med ordfører ?
--------------------------------	-----------------	---	--	--	------------------------