



Karášjoga gieldda dárkksitanlávdegoddi
Kontrollutvalget i Karasjok kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 01-24
Tid: 14.02.2024 kl. 09:00 - 15.55
Sted: Digitalt møte/ Rådhuset i Karasjok

Til stede: Leder Anni Østby
Nestleder Kirsten Inger Anti
Medlem Mats Nystad
Medlem Marit Sofie Holmestrand

Ikke møtt: Medlem Klemet Amund Eira

Andre: **Karášjoga gieldda / Karasjok kommune**
Kommunedirektør Ronny Berg i sak 1/ 24 til 3/24

KomRev NORD IKS

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Inge Johannesen
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrethe Mjølhus Kleiven i sak 04/24 og 09/24

Kusek IKS

Rådgiver Anne Berit Bæhr

SAKSLISTE

- 01/24 Orientering om oppfølging og iverksetting av politiske vedtak
- 02/24 Orientering om bruk av samisk språk i politiske utvalg
- 03/24 Orientering om Statsforvalterens tilsyn med barnevernstjenestens oppfølging av fosterhjem
- 04/24 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025- 2028 - prosessmøte 1
- 05/24 Engasjementsbrev - Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune
- 06/24 Revisjonsstrategi 2023
- 07/24 Forenklet etterlevelseskontroll regnskapsåret 2022- risiko og vesentlighetsvurdering
- 08/24 Forenklet etterlevelseskontroll regnskapsåret 2022- revisors uttalelse
- 09/24 Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor-

- | | |
|-------|--|
| 10/24 | Overordnet prosjektskisse for eierskapskontroll Finnmark Miljøtjeneste AS |
| 11/24 | Årsmelding 2023- Karášjoga gieldda dárbkistanlávdegoddi/ Kontrollutvalget i Karasjok |
| 12/24 | Referater KU 1-24 |

Leder Anni Østby åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen og sakliste ble godkjent uten merknader.

SAK 01/24 ORIENTERING OM OPPFØLGING OG IVERKSETTING AV POLITISKE VEDTAK

Sekretariatets tilråding:

Saken legges frem uten tilråding.

Behandling:

Kommunedirektør orienterte om arbeidet med oppfølging og iverksetting av politiske vedtak i Karášjoga gielda/ Karasjok kommune. Kommunedirektøren erfarer at det er en del utfordringer i forhold til det, og har igangsatt tiltak for å få et system og struktur for oppfølging og rapportering av politiske vedtak.

Kommunedirektør har gjort en evaluering av den administrative organiseringen etter omorganiseringen som ble gjennomført i 2020. Rapporten er levert i februar i år. Den skal behandles internt, og deretter vil eventuelle justeringer bli foreslått.

Kommunedirektøren ønsker å innføre et bedre system og struktur for oppfølging av vedtak i kommunestyret og hovedutvalg. Karášjoga gielda/ Karasjok kommune buker kvalitetssystem Compilo. Kommunedirektøren vurderer innkjøp av modulen Bridge i Compilo. Det er et system og metode for oppfølging og rapportering av politiske vedtak.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken. Kontrollutvalget stilte blant annet spørsmål rutiner for rapportering av status for oppfølging av politiske vedtak til kommunestyret. Kontrollutvalget etterspør en oversikt over saker vedtatt i kommunestyret.

Leder for kontrollutvalget foreslo følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens orientering om rutiner og status i forhold til oppfølging av politiske vedtak til orientering. Kontrollutvalget ber om en redegjørelse for status og oversikt på politiske vedtak i kommunestyret fra og med august 2023 i skriftlig form til neste møte i kontrollutvalget.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens orientering om rutiner og status i forhold til oppfølging av politiske vedtak til orientering. Kontrollutvalget ber om en redegjørelse for status og oversikt på politiske vedtak i kommunestyret fra og med august 2023 i skriftlig form til neste møte i kontrollutvalget.

SAK 02/24 ORIENTERING OM BRUK AV SAMISK SPRÅK I POLITISKE UTVALG

Sekretariatets tilrådning:

Saken legges frem uten tilrådning.

Behandling:

Kommunedirektør orienterte om praksis for bruk av samisk språk i politiske utvalg i Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune. I samtlige politiske utvalg er det samisk/ norsk tolk, og alle møtedeltakere kan bruke det språket de selv ønsker i møter. Når det gjelder saksdokumenter blir innstilling og vedtak oversatt til samisk, resten av saksdokumentene publiseres på norsk.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken. Momenter i diskusjonen:

- Oppfyllelse av krav i de nye bestemmelsene om samisk språk i sameloven.
- Bruk av samisk språk i politiske utvalg, har betydning for språkets status lokalt.
- Situasjonen for samisk språk i Karasjok er alvorlig – det vises til rapport fra Kamil Øzerk
- Kommunestyrets vedtak som grunnlag for praksisen i forhold til bruk av samisk språk i saksutredninger og saksdokumenter.

Kontrollutvalget foreslo følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om bruk av samisk språk i politiske utvalg i Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune til orientering.

Kontrollutvalget ber om å få tilsendt vedtaket i kommunestyret i forhold til bruk av samisk språk i skriftlige saksdokumenter for saker som legges til politisk behandling i Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren å sende rapport for bruk av samiske midler i Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune som orientering til kontrollutvalget.

Bruk av samisk språk i folkevalgte organer tas med videre i risiko – og vesentlighetsvurderingen.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om bruk av samisk språk i politiske utvalg i Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune til orientering.

Kontrollutvalget ber om å få tilsendt vedtaket i kommunestyret i forhold til bruk av samisk språk i skriftlige saksdokumenter for saker som legges til politisk behandling i Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune.

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren å sende rapport for bruk av samiske midler i Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune som orientering til kontrollutvalget.

Bruk av samisk språk i folkevalgte organer tas med videre i risiko – og vesentlighetsvurderingen.

SAK 03/24 ORIENTERING OM STATSFORVALTERENS TILSYN MED BARNEVERNSTJENESTENS OPPFØLGING AV FOSTERHJEM

Sekretariatets tilråkning:

Saken legges frem uten tilråkning.

Behandling:

Kommunedirektøren orienterte om status for kommunens oppfølging av pålegg etter statsforvalterens tilsyn av barneverntjenestens oppfølging av fosterhjem. Avvikene er lukket og saken er avsluttet i januar 2024.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget foreslo følgende vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse angående tilsynet til orientering.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse angående tilsynet til orientering.

SAK 04/24 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025- 2028 - PROSESSMØTE 1

Sekretariatets tilråkning:

På bakgrunn av prosessmøte 1, tar kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så langt til orientering.

Innspill blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan.

Behandling:

Sekretariatet presenterte planprosessen og om funn i kartleggingen så langt i prosessen.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Innspill fra kontrollutvalget til risikokartleggingen

- Oversikt over byggeprosjekter (budsjett, kostnader, status og risikobilder)
- Anskaffelser og kontraktsoppfølging - byggeprosjekter
- Nye språkloven – samisk språkloven – bruk av samisk i kommunale tjenestene – risiko for samisktalende
- Rus og psykiatri
- Bemanning og rekruttering, kompetanse
- Folkehelse

Innspill fra revisor

- Grunnskole
 - elevenes psykososiale miljø – tydelige rettigheter til eleverbety
 - spesialundervisning – klare lovkrav
- Beredskap og sikkerhet
- Informasjonssikkerhet
- Oppfølging av politiske vedtak – evt. stikkprøve kontroll
- Helse- og omsorg – tydelige lovkrav
- Økonomisk internkontroll
- Anskaffelser

Leder i kontrollutvalget foreslo følgende endringer og tillegg til sekretariatets tilrådning.

Kontrollutvalgets innspill til forvaltningsrevisjoner på møtet, blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan (neste møte i utvalget).

Kontrollutvalget ber om at status på oppfølging av leverte revisjonsrapporter (2021- 2024) for rapportert til kontrollutvalget, til førstkommende møte.

Kontrollutvalget ber om statusrapportering på prosjektet “Helsestasjon og skolehelsetjeneste” og en oppdatert overordnet projektskisse med ressursoversikt og leveringstid.

Sekretariatets tilrådning med leders forslag til endring og tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

På bakgrunn av prosessmøte 1, tar kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurderingen i forhold til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll så langt til orientering.

Kontrollutvalgets innspill til forvaltningsrevisjoner på møtet, blir vurdert av sekretariatet i den videre prosessen i henhold til vedtatte prosjektplan (neste møte i utvalget).

Kontrollutvalget ber om at status på oppfølging av leverte revisjonsrapporter (2021- 2024) for rapportert til kontrollutvalget, til førstkommende møte.

Kontrollutvalget ber om statusrapportering på prosjektet "Helsestasjon og skolehelsetjeneste" og en oppdatert overordnet prosjektskisse med ressursoversikt og leveringstid.

SAK 05/24 ENGASJEMENTSBREV - KÁRÁŠJOGA GIELDA/ KARASJOK KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget rutiner for sitt arbeid.

Behandling:

Revisor presenterte engasjementsbrevet.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget rutiner for sitt arbeid.

SAK 06/24 REVISJONSSTRATEGI 2023

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune for regnskapsåret 2023 tas til orientering.

Behandling:

Revisor presenterte revisjonsstrategi for 2023 til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken. Til ettertid ber kontrollutvalget ber om å få tilsendt saksdokumenter på forhånd.

Sekretariatets forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune for regnskapsåret 2023 tas til orientering.

SAK 07/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL REGNSKAPSÅRET 2022- RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 28.juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens brev til orientering.

Behandling:

Leder av kontrollutvalget foreslo å utsette saken til neste møte.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsattes til neste møte.

SAK 08/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL REGNSKAPSÅRET 2022- REVISORS UTTAELSE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Karasjok kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6. Vi gjør likevel oppmerksom på at fordelingen etter § 5-4 2. ledd ikke fullt ut samsvarer med sum i post 6 i oppstillingen etter 1. ledd.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Karasjok kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Behandling:

Leder av kontrollutvalget foreslo å utsette saken til neste møte.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

SAK 09/24 UAVHENGIGHETSVURDERING OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISOR-

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Leder av kontrollutvalget foreslo å utsette saken til neste møte.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

SAK 10/24 OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FOR EIERSKAPSKONTROLL FINNMARK MILJØTJENESTE AS

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse i eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS – Fimil AS». Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i

samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av eierskapskontrollen (sak 21/23).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS - Fimil AS» i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS - Fimil AS»:

1. Fører Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS?
2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføring av undersøkelsen.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende prosjektplan til orientering så snart planen er ferdigstilt.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Revisor orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Leder i kontrollutvalget presenterte en henvendelse fra innbygger som gjelder Finnmark miljøtjeneste AS, datert 29.11.2023. Henvendelsen er sendt til leder i kontrollutvalget.

Sekretariatet fremmet forslag på møtet om at denne henvendelsen sendes til sekretariatet for journalføring, arkivering og saksbehandling etter vanlige rutiner for slike henvendelser.

Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelse i forhold til kontrollutvalgets mandat og vanlige krav til saksbehandling.

Sekretariatets tilråding med tilleggsforslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonens projektskisse i eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS – Fimil AS». Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sak vedrørende oppstart av eierskapskontrollen (sak 21/23).

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS - Fimil AS» i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling(er) for eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS - Fimil AS»:

1. Fører Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS?
2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende prosjektplan til orientering så snart planen er ferdigstilt.

Henvendelse fra innbygger angående Finnmark miljøtjeneste, datert 29.11.2023 journalføres, arkivføres og saksbehandles av sekretariatet i tråd med rutiner for journalføring og arkivering. Sekretariatet gjør en vurdering av innholdet i henvendelse i forhold til kontrollutvalgets mandat og vanlige krav til saksforberedelse.

SAK 11/24 ÅRSMELDING 2023- KÁRÁŠJOGA GIELDDA DÁRKKISTANLÁVDEGDDI / KONTROLLUTVALGET I KARASJOK

Sekretariatets tilråkning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Karášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi/ Karasjok kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Karasjok med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Behandling:

Leder av kontrollutvalget foreslo å utsette saken til neste møte.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

SAK 12/24 REFERATER KU 1-24

1. Referatsak 01/24

Invitasjon til fagkonferanse – Forum for kontroll og tilsyn

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 01/24 tas til orientering.

2. Referatsak 02/24

Statsforvalterens tilsynsrapport - Rapport fra tilsyn med omsorgsboligene i Karasjok kommune 2021, datert 24.05.2022.

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 02/24 tas til orientering. Saken settes som orienteringssak på neste møte i kontrollutvalget.

3. Referatsak 03/24

Statsforvalterens forvaltningskontroll R regionale miljøtilskudd i jordbruket, brev datert 06.12.2023

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 03/24 tas til orientering.

Behandling:

Leder av kontrollutvalget foreslo å utsette referater KU 1-24 til neste møte.

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referater KU 1-24 ble utsatt neste møte.

Møtet ble avsluttet kl. 15.55.

Anni Østby/sign.
leder

Kisten Inger Anti/sign.
nestleder

Mats Nystad /sign.
medlem

Marit Sofie Holmestrand /sign.
medlem

Anne Berit Bæhr /sign.
rådgiver/sekretær