



Karášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi
Kontrollutvalget i Karasjok kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 3-24
Tid: 22.05.2024 kl. 10.00 - 15.50
Sted: Rådhuset i Karasjok, formannskapssalen

Til stede: Anni Østby, leder
Kirsten Inger Anti, nestleder
Mats Nystad, medlem
Marit Sofie Holmestrand, medlem
Klemet Amund Eira, medlem

Andre: **Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune**
Kommunedirektør Ronny Berg, i sak 18/24 og 19/24
Økonomileder Frøydís Andersen, i sak 18/24 og 19/24

Komrev Nord IKS
Oppdragsansvarlig revisor Inge Johannessen, i sak 18/24, 19/24 og 20/24
Regnskapsrevisor Gørill Johansen, i sak 18/24, 19/24 og 20/24
Forvaltningsrevisor Truls Siri, i sak 21/24, via Teams

Kusek IKS
Anne Berit Bæhr, rådgiver

SAKSLISTE

- | | |
|-------|---|
| 18/24 | Kontrollutvalgets uttalelse til Karášjoga gieldda/ Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023 |
| 19/24 | Revisorbrev nr. 1 Årsregnskap 2023 Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune |
| 20/24 | Plan for forenklet etterlevelseskonsroll 2023 - med risiko og vesentlighetsvurdering |
| 21/24 | Godkjenning av overordnet prosjektskisse for helsestasjon og skolehelsetjeneste |
| 22/24 | Plan for oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner |
| 23/24 | Prosessmøte 2 - Plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll - Prioritering av risikoområder |
| 24/24 | Referater KU 3-24 |

Leder Anni Østby åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen til dette møtet ble godkjent uten merknader. Medlem Klemet Amund Eira har merknader til innkallingene til tidligere møter i kontrollutvalget i denne valgperioden. Han har ikke mottatt innkallingene til møtene, da det har vært oppført en mailadresse som ikke er i bruk, som hans kontaktadresse.

Saksliste ble godkjent uten merknader.

Medlem Kirsten Inger Anti fikk innvilget permisjon mellom kl. 12.50 - 13.40 under behandling av sak 19/24 og 20/24.

Medlem Klemet Amund Eira fikk innvilget permisjon fra kl. 13.40, fra og med sak 21/24.

SAK 18/24 KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE TIL KÁRÁŠJOGA GEILDDA /KARASJOK KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSBERETNING FOR 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 22. mai 2024 behandlet Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommunes årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 14. mai 2024.

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

Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 6 072 748 og et merforbruk på kr 0 i kommunekassen. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Kárášjoga gieldda/Karasjok kommune pr. 31. desember 2023. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsrapport. Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på noen avvik i forhold til budsjett for kommunekassen.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2023. Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med forbehold. I revisorberetningen framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Det er også feil på enkelte inntekts- og utgiftsposter i driftsregnskapet. Kommunen har ikke endret budsjettet for investeringsregnskapet slik kommunen skal i henhold til kommuneloven § 14-5 andre ledd. Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

I kommuneloven § 24-8 framgår det at hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives.

Det framgår videre at hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt. Kontrollutvalget har ikke funnet at revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas.

Kontrollutvalget har videre merket seg revisorens presiseringer:

1. Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdene som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokførings-skikk i Norge.

2. Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik:

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av de mulige virkningene av forholdene som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Som omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» under uttalelsen om årsregnskapet, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen, samt feil på enkelte inntekts- og utgiftsposter i driftsregnskapet. Vi har følgelig heller ikke vært i stand til å vurdere om det foreligger vesentlige budsjettavvik som det skulle vært redegjort for i årsberetningen.

I tillegg viser bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd vesentlige budsjettavvik for flere av investeringene. Det er vesentlige merforbruk for prosjekt 3407 Etablering av botilbud til unge utviklingshemmede på kr 2,6 mill, prosjekt 6038 Felles mønstringssted på kr 5,5 mill, og prosjekt 6277 Idrettshallen på kr 11,9 mill. Det er vesentlig mindreforbruk for prosjekt 6212 Oppgradering bygg og boliger med kr 1,72 mill, og prosjekt 6089 Saxelift med kr 0,9 mill.

Kommunen har også flere investeringer som ikke har vedtatt budsjett for 2023. De vesentligste er prosjekt 1721 Felles IKT kommunen på kr 857 705, prosjekt 1752 Ephorte på kr 211 945, og prosjekt 6213 Utstyr til bygg og eiendom på kr 256 422.

Det er ikke redegjort for merforbruket og mindreforbruket på disse investeringene i kommunedirektørens årsberetning, slik kommuneloven § 14-7 krever.

3. Andre forhold

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.4.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Kommunedirektøren avga årsregnskap og årsberetning for Karasjok kommune for regnskapsåret 2023 innen de frister som følger av kommuneloven. Grunnet begrensninger knyttet til arbeidsforhold og personalsituasjonen i revisjonsenheten, har vi ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning.

Revisor har også sendt nummerert revisorbrev – Revisjonsbrev 1 - til kontrollutvalget med kopi til

kommunedirektør (datert 14. mai 2024). Kontrollutvalget behandlet dette nummererte brevet som egen sak på møte i kontrollutvalget 22. mai 2024.

Behandling:

Kommunedirektør orienterte om årsregnskap og årsrapport, samt den økonomiske utviklingen i Karasjok kommune.

Oppdragsansvarlig revisor orienterte revisors bemerkninger årsregnskapet og årsavslutningen.

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Leder i kontrollutvalget foreslo følgende tillegg til sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget ser meget alvorlig og bekymringsfullt på følgende:

- 1. at det er manglende gyldig budsjettvedtak på flere av investeringene.*
- 2. at det foreligger risiko for at inntekten ikke er fullstendige og at fordringene ikke er reelle.*
- 3. at det er alvorlige svikt på kommunens internkontroll når det gjelder godkjenning på utbetalinger fra alle kommunens bankkonti.*
- 4. at det er manglende redegjøring for merforbruk og mindreforbruk på en del inventurer i årsberetning slik kommunelov §14-7 krever.*

Kontrollutvalget tilrår kommunestyret om å be kommuneadministrasjonen å iverksette tiltak med følgende mål:

- Kommunen må få kontroll på investeringsregnskapet og følge lov og regler iht at dette regnskapet er ettårig, og at det må foretas reguleringer av budsjettet ved avvik og på prosjekter som går over år*
- Kommunen må bli mye bedre på regulering av driftsregnskapet også gjennom året*
- Kommunen må få enda bedre kontroll på alle sine balansekonti slik at de har kontroll på samtlige – det må foretas avstemminger gjennom året for flere av disse*
- Kommunen må avstemme lønn hver måned mellom det som blir utbetalt og rapportert via A-07 opp mot det som utgiftsfører i regnskapet*
- Gamle sykepengerefusjonskrav må gjennomgås og evt tap må tas*
- Kommunen må ta en total gjennomgang av anleggsmodulen som ble innført i 2021 for å sikre at alle anleggsmidler ligger inne med korrekt avskrivningstid.*
- Kommunen må få bedre kontroll på alle sine bundne midler som står på balansekonto og de som de mottar gjennom året*
- Utestående kundefordringer må gjennomgås og det må avsettes midler til tap på fordring.*
- At kommunens praksis med kontantutbetalinger avvikes*

Sekretariatets tilråding med leders forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalget har i møte 22. mai 2024 behandlet Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommunes årsregnskap for 2023. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsrapport og revisors beretning av 14. mai 2024.

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

Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommunes årsregnskap viser et netto driftsresultat på kr 6 072 748 og et merforbruk på kr 0 i kommunekassen. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsrapporten gir en oversikt over den økonomiske situasjonen for Kárášjoga gieldda/ Karasjok kommune pr. 31. desember 2023. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsrapport. Det gis forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på noen avvik i forhold til budsjett for kommunekassen.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsrapporten for 2023. Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har merket seg at revisor i sin revisorberetning konkluderer med forbehold. I revisorberetningen framgår det at grunnlaget for revisors konklusjon med forbehold er som følger:

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av flere vesentlige balansekontaer, slik bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen. Det er også feil på enkelte inntekts- og utgiftsposter i driftsregnskapet.

Kommunen har ikke endret budsjettet for investeringsregnskapet slik kommunen skal i henhold til kommuneloven § 14-5 andre ledd.

Svakheter i den interne kontrollen på dette området er omtalt i nummerert brev til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren.

I kommuneloven § 24-8 framgår det at hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Det framgår videre at hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt. Kontrollutvalget har ikke funnet at revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas.

Kontrollutvalget har videre merket seg revisorens presiseringer:

1. *Uttalelse om øvrige lovmessige krav*

Konklusjon med forbehold om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi, med unntak av forholdene som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» ovenfor, at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

2. *Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik:*

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi, med unntak av de mulige virkningene av forholdene som er beskrevet i avsnittet «Grunnlag for konklusjon med forbehold» nedenfor, ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Som omtalt i avsnittet «Grunnlag for konklusjonen med forbehold» under uttalelsen om årsregnskapet, har vi ikke har vært i stand til å innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen, samt feil på enkelte inntekts- og utgiftsposter i driftsregnskapet. Vi har følgelig heller ikke vært i stand til å vurdere om det foreligger vesentlige budsjettavvik som det skulle vært redegjort for i årsberetningen.

I tillegg viser bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd vesentlige budsjettavvik for flere av investeringene. Det er vesentlige merforbruk for prosjekt 3407 Etablering av botilbud til unge utviklingshemmede på kr 2,6 mill, prosjekt 6038 Felles mønstringssted på kr 5,5 mill, og prosjekt 6277 Idrettshallen på kr 11,9 mill. Det er vesentlig mindreforbruk for prosjekt 6212 Oppgradering bygg og boliger med kr 1,72 mill, og prosjekt 6089 Saxelift med kr 0,9 mill.

Kommunen har også flere investeringer som ikke har vedtatt budsjett for 2023. De vesentligste er prosjekt 1721 Felles IKT kommunen på kr 857 705, prosjekt 1752 Ephorte på kr 211 945, og prosjekt 6213 Utstyr til bygg og eiendom på kr 256 422.

Det er ikke redegjort for merforbruket og mindreforbruket på disse investeringene i kommunedirektørens årsberetning, slik kommuneloven § 14-7 krever.

3. *Andre forhold*

Denne beretning erstatter tidligere avgitt beretning, datert 15.4.2024, som ble avgitt ved utløpet av forskriftens frist for å avlegge revisjonsberetning. Kommunedirektøren avga årsregnskap og årsberetning for Karasjok kommune for regnskapsåret 2023 innen de frister som følger av kommuneloven. Grunnet begrensninger knyttet til arbeidsforhold og personalsituasjonen i revisjonsenheten, har vi ikke vært i stand til å utføre revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk innen fristen for å avgi revisjonsberetning.

Kontrollutvalget ser meget alvorlig og bekymringsfullt på følgende:

1. *at det er manglende gyldig budsjettvedtak på flere av investeringene.*
2. *at det foreligger risiko for at inntekten ikke er fullstendige og at fordringene ikke er reelle.*
3. *at det er alvorlige svikt på kommunens internkontroll når det gjelder godkjenning på utbetalinger fra alle kommunens bankkonti.*

4. at det er manglende redegjøring for merforbruk og mindreforbruk på en del inventeringer i årsberetning slik kommunelov §14-7.

Kontrollutvalget tilrår kommunestyret om å be kommuneadministrasjonen å iverksette tiltak med følgende mål:

- Kommunen må få kontroll på investeringsregnskapet og følge lov og regler iht at dette regnskapet er ettårig, og at det må foretas reguleringer av budsjettet ved avvik og på prosjekter som går over år
- Kommunen må bli mye bedre på regulering av driftsregnskapet også gjennom året
- Kommunen må få enda bedre kontroll på alle sine balansekonta slik at de har kontroll på samtlige – det må foretas avstemminger gjennom året for flere av disse
- Kommunen må avstemme lønn hver måned mellom det som blir utbetalt og rapportert via A-07 opp mot det som utgiftsfører i regnskapet
- Gamle sykepengerefusjonskrav må gjennomgås og evt tap må tas
- Kommunen må ta en total gjennomgang av anleggsmodulen som ble innført i 2021 for å sikre at alle anleggsmidler ligger inne med korrekt avskrivningstid.
- Kommunen må få bedre kontroll på alle sine bundne midler som står på balansekonto og de som de mottar gjennom året
- Utestående kundefordringer må gjennomgås og det må avsettes midler til tap på fordring.
- At kommunens praksis med kontantutbetalinger avvikles.

Revisor har også sendt nummerert revisorbrev – Revisjonsbrev 1 - til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektør (datert 14. mai 2024). Kontrollutvalget behandlet dette nummererte brevet som egen sak på møte i kontrollutvalget 22. mai 2024.

SAK 19/24 REVISORBREV NR. 1 - ÅRSREGNSKAP 2023 KÁRÁŠJOGA GIELDA/ KARASJOK KOMMUNE

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til nummerert brev nr. 1- fra revisor, datert 14. mai 2024.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Kárášjoga gielda/ Karasjok kommune

- ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekonta slik bokføringsloven § 11 forutsetter
- har vesentlige feil i regnskapet for 2023, som gjelder avskrivninger, tapsføring av gamle krav, og anslag av eksterne inntekter
- ikke har endret/ regulert budsjettet for investeringsregnskapet i henhold til krav i kommuneloven §14-5.
- Har manglende redegjørelse for vesentlige budsjettavvik for investeringer i årsberetningen, i henhold til krav i kommuneloven § 14-7. Det gjelder både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgingene

Kontrollutvalget følger opp det nummererte brevet på følgende måte:

1. Kontrollutvalget ber om skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om forholdene som er tatt opp i det nummererte brevet er rettet, eller hvordan disse blir fulgt opp av kommunen.
2. Kontrollutvalget ber revisor om skriftlig tilbakemelding til utvalget om revisor sin oppfølging av brevet, samt om revisor vurderer at kommunen har rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp forholdene som tas opp i det nummererte brevet.
3. Kontrollutvalget følger opp saken ytterligere når dokumentasjon fra revisor og kommunedirektøren er mottatt hos kontrollutvalget ved sekretariatet.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor orienterte om innholdet i revisorbrevet.

Kommunedirektør orienterte om saken.

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Omforent forslag fra kontrollutvalget om tillegg til sekretariatet tilråding.

Tillegg til pkt. 1 i sekretariatets tilråding:

Frist for rapportering 15.10.2024.

Pkt. 4 i tilføyes:

Kontrollutvalget ber om særskilt orientering om status i store investerings- og byggeprosjekter på et senere møte i kontrollutvalget.

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets omforente forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til nummerert brev nr. 1- fra revisor, datert 14. mai 2024.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Kárášjoga gielda/ Karasjok kommune

- ikke har tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekonta slik bokføringsloven § 11 forutsetter
- har vesentlige feil i regnskapet for 2023, som gjelder avskrivninger, tapsføring av gamle krav, og anslag av eksterne inntekter
- ikke har endret/ regulert budsjettet for investeringsregnskapet i henhold til krav i kommuneloven §14-5.

- Har manglende redegjørelse for vesentlige budsjettavvik for investeringer i årsberetningen, i henhold til krav i kommuneloven § 14-7. Det gjelder både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgingene

Kontrollutvalget følger opp det nummererte brevet på følgende måte:

1. Kontrollutvalget ber om skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren om forholdene som er tatt opp i det nummererte brevet er rettet, eller hvordan disse blir fulgt opp av kommunen. Frist for rapportering 15. oktober 2024.
2. Kontrollutvalget ber revisor om skriftlig tilbakemelding til utvalget om revisor sin oppfølging av brevet, samt om revisor vurderer at kommunen har rettet opp eller tilstrekkelig fulgt opp forholdene som tas opp i det nummererte brevet.
3. Kontrollutvalget følger opp saken ytterligere når dokumentasjon fra revisor og kommunedirektøren er mottatt hos kontrollutvalget ved sekretariatet.
4. Kontrollutvalget ber om særskilt orientering om status i store investerings- og byggeprosjekter på et senere møte i kontrollutvalget.

SAK 20/24 PLAN FOR FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL 2023 - MED RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget viser til revisors presentasjon hvor det orienteres om plan for etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2023 med risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med det.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forenklet etterlevelsesk kontroll for regnskapsåret 2023 til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig revisor orienterte generelt om forenklet etterlevelsesk kontroll, og om revisors vurdering av risikoområder og valgt område for kontroll.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Omforent forslag fra kontrollutvalget:

Tilføye følgende presisering til sekretariatets tilråding:

Reglement for økonomi- og finansreglement kontrolleres i regnskapsåret 2023.

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets omforente forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors presentasjon hvor det orienteres om plan etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023 med risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med det.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2023 til orientering. Reglement for økonomi- og finansreglement kontrolleres i regnskapsåret 2023.

SAK 21/24 GODKJENNING AV OVERORDNET PROSJEKTSKISSE FOR HELSESTASJON OG SKOLEHELSETJENESTE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens nye prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Helsestasjon- og skolehelsetjeneste», med ny tittel «Helsestasjon, skolehelsestasjon og helsestasjon for ungdom», datert 10. mai 2024.

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av undersøkelsen i den nye prosjektskissen, herunder omformulert hovedproblemstilling, er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort i sakene 16/21 og 24/21

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn at gjennomføring av denne forvaltningsrevisjonen fortsetter på grunnlag den nye prosjektskissen med tittelen «Helsestasjon, skolehelsestasjon og helsestasjon for ungdom».

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

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet i løpet av høsten 2024.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Forvaltningsrevisor orienterte om innholdet i revisors forslag til overordnet prosjektskisse.

Kontrollutvalget drøftet saken og stilte spørsmål.

Kontrollutvalgets omforente forslag til vedtak:

Kontrollutvalget utsetter igangsettelse av forvaltningsrevisjon av Helsestasjon- og skolehelsetjeneste inntil videre. Saken sees i sammenheng med prioritering av tiltak i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2025- 2028.

Kontrollutvalgets omforente forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget utsetter igangsettelse av forvaltningsrevisjon av Helsestasjon- og skolehelsetjeneste inntil videre. Saken sees i sammenheng med prioritering av tiltak i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2025- 2028.

SAK 22/24 PLAN FOR OPPFØLGING AV GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget vedtar følgende plan for oppfølging av kommunestyrets vedtak av gjennomførte forvaltningsrevisjoner fra 2020.

Forvaltningsrevisjon	Plan for oppfølging
Rapport forvaltningsrevisjon (2020)- Sykefravær og IA bedrift	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon - Rutiner for varsling	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2022) - Pleie og omsorgstjenester til beboere i omsorgsboliger og sykehjem	Oppfølging i 2025

Plan for oppfølging av kommunestyrets vedtak av forvaltningsrevisjoner, innarbeides i kontrollutvalgets årsplan.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende plan for oppfølging av kommunestyrets vedtak av gjennomførte forvaltningsrevisjoner fra 2020.

Forvaltningsrevisjon	Plan for oppfølging
Rapport forvaltningsrevisjon (2020)- Sykefravær og IA bedrift	Oppfølging i 2024

Rapport forvaltningsrevisjon - Rutiner for varslings	Oppfølging i 2024
Rapport forvaltningsrevisjon (2022) - Pleie og omsorgstjenester til beboere i omsorgsboliger og sykehjem	Oppfølging i 2025

Plan for oppfølging av kommunestyrets vedtak av forvaltningsrevisjoner, innarbeides i kontrollutvalgets årsplan.

SAK 23/24 PROSESSMØTE 2 - PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLL - PRIORITERING AV RISIKOOMRÅDER

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget viser til arbeidet med utarbeiding av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

1. Politisk og administrativ organisering og styring
2. Rekruttering, bemanning og kompetanse
3. Rus og psykiatri
4. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging
5. Kultur

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i plan for eierskapskontroll 2025-2028:

1. Overordnet eierskap

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på et møtetidspunkt som gir kommunestyret anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.

Behandling:

Sekretariatet presenterte risiko- og vesentlighetsvurderingen for Karasjok kommune, og sekretariatets forslag til prioritering av risikoområder.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget diskuterte risikoområder og sekretariatets forslag til prioritering.

I tillegg til sekretariatets tilråkning foreslår kontrollutvalget at det til pkt. 2 i lista for prioritering av forvaltningsrevisjon tilføyes språk og punkt 2 endres til Rekruttering, bemanning, språk og kompetanse.

Sekretariatets tilråding med kontrollutvalgets forslag til endring ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028:

1. Politisk og administrativ organisering og styring
2. Rekruttering, bemanning, språk og kompetanse
3. Rus og psykiatri
4. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging
5. Kultur

Kontrollutvalget prioriterer følgende tema/områder i plan for eierskapskontroll 2025-2028:

1. Overordnet eierskap

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme sak til kontrollutvalget med forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

Kontrollutvalget behandler sak med innstilling til kommunestyret på et møtetidspunkt som gir kommunestyret anledning til å behandle de to planene innen utgangen av 2024.

SAK 24/24 REFERATER KU 3-24

1. Referatsak 05-24

Tilskuddsbrev fra Sametinget til Kárášjoga gielda/ Karasjok kommune datert 19.januar 2024

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 05-24 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 05-24 tas til orientering.

2. Referatsak 06-24

Notat tospråklighetsmidler fra Sametinget

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 06-24 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 06-24 tas til orientering.

3. Referatsak 07- 24

Møteprotokoll fra møte i kontrollutvalget 17. april 2024

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 07-24 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Sekretariatets tilråding ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Referatsak 07-24 tas til orientering.

4. Referatsak 08-24

Innkalling og saksdokumenter til årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) den 4. juni 2024.

Sekretariatets tilråding:

Referatsak 08-24 tas til orientering.

Kontrollutvalgets behandling:

Kontrollutvalget drøftet Karasjok kommunes representant på FKTs årsmøte

Omforent forslag fra kontrollutvalget til vedtak

Referatsak 08-24 tas til orientering. Medlem Marit Sofie Holmestrand representerer Kárašjoga gielda/Karasjok kommune på årsmøtet i FKT 4. juni 2024.

Vedtak:

Referatsak 08-24 tas til orientering. Medlem Marit Sofie Holmestrand representerer Kárašjoga gielda/ Karasjok kommune på årsmøtet i FKT 4. juni 2024.

Møtet ble avsluttet kl. 15.50

Anni Østby (sign.)
Leder

Kirsten Inger Anti (sign.)
nestleder

Mats Nystad (sign.)
medlem

Marit Sofie Holmestrand
(sign.)
medlem

Klemet Amund Eira (sign.)
medlem

Anne Berit Bæhr (sign.)
rådgiver/sekretær