



Kárášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi Kontrollutvalget i Karasjok kommune

ÅRSMELDING 2024

Vedtati sak 6/25 i Kárášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi/ kontrollutvalget i Karasjok

Innhold

1. Kontrollutvalgets formål	3
2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet	3
3. Kontrollutvalgets sammensetning	4
4. Økonomiske rammer og forbruk	5
5. Møter og saker	6
6. Kurs og konferanser	6
7. Kontrollutvalgets sekretariat	7
8. Revisjonsordningen	7
8.1 Regnskapsrevisjon	7
8.2 Forenklet etterlevelseskontroll	8
8.3 Forvaltningsrevisjon	8
8.4 Eierskapskontroll	10
9. Annet kontrollarbeid	10
Vedlegg 1: Oversikt over saker i 2024	11

1. Kontrollutvalgets formål

Kommunestyrets overordnede ansvar for kontroll utøves gjennom kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1. Utvalget skal på vegne av kommunestyret sørge for det løpende kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

Kontrollutvalgets arbeid bidrar til å bygge opp og vedlikeholde tilliten hos innbyggerne til det politiske system og til kommunen som velferdsforvaltning.

2. Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

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

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter kommunelovens § 23-2.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

3. Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalget har i hatt følgende sammensetning):

Leder

Anni Østby (SP)

Varamedlemmer

Senterpartiet/Karasjoklista/ Samelista/
samefolkets parti

Nestleder

Kirsten Inger Anti (SP)

Berit Kirsten Sara (KL)
Hege Anita Joks (SP)
Anny Vigdis Sara (SÁB)
Egil Utsi (KL)

Klemet Ingolf Kildedam (SÁB)

Medlemmer

Mats Nystad (KL)
Marit Sofie Holmestrand (PU)
Klemet Amund Eira (AP)

Arbeiderpartiet/Høyre/Politisk uavhengige

Øyfrid Samuelsen (AP)
Anders Nils N. Utsi
Renathe Simonsen (AP)
Håkon Bysheim (H)



Møte i kontrollutvalget i Karasjok, 30.11.2023.

4. Økonomiske rammer og forbruk

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret fastsetter budsjettrammen i forbindelse med behandling av kommunens årsbudsjett.

Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgaver utvalget har ansvar for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å kunne gjennomføre opplæringstiltak, for eksempel deltakelse på kurs og konferanser.

Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

- kontrollutvalgets interne drift
- kjøp av sekretariats tjenester
- kjøp av revisjonstjenester og eventuelt andre tjenester

Regnskapsmessig forbruk i 2024 i forhold til budsjett var som følger:

Tabell 1 Regnskapstall for 2024. Kilde: Karasjok kommune

Konto	Konto (T)	Regnskap	Oppr.bud	Rest budsjett
101090	Periodisering lønn	10 790,04	0,00	-10 790,04
105050	Overskudd på godtgjørelse	209,44	0,00	-209,44
108000	Godtgjørelse folkevalgte	10 955,00	58 000,00	47 045,00
108010	Møtegodtgjørelse	19 320,88	0,00	-19 320,88
108020	Tapt arbeidsgodtgjørelse	0,00	10 000,00	10 000,00
110020	Abonnement aviser og fagtidsskrifter	2 625,00	0,00	-2 625,00
111510	Beverting og representasjon	4 062,00	3 000,00	-1 062,00
115000	Opplæring og kurs	23 700,00	10 000,00	-13 700,00
115010	Oppholdsutgifter kurs	2 990,00	0,00	-2 990,00
116000	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er opplysningspliktige	523,60	3 000,00	2 476,40
117000	Transport og reise	13 076,31	10 000,00	-3 076,31
117030	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	4 102,23	0,00	-4 102,23
119500	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	4 076,00	4 000,00	-76,00
127001	Kjøp tolketjenester	0,00	15 000,00	15 000,00
137000	Kjøp fra andre	213 711,00	185 000,00	-28 711,00
138000	Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	793 000,00	1 169 000,00	376 000,00
142900	Merverdiavgift som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon	2 006,03	1 000,00	-1 006,03
147000	Overføring til andre	213 711,00	0,00	-213 711,00
150000	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	0,00	0,00	0,00
172900	Kompensasjon for merverdiavgift	-2 006,03	-1 000,00	1 006,03
		1 316 852,50	1 467 000,00	

*Dette er regnskapstall pr. 28.01.2025. Regnskapet er ikke revidert.

Oppstillingen viser at det samlet sett ble brukt kr. 150 148,- mindre enn budsjettet i 2023*.

5. Møter og saker

Kontrollutvalget har hatt 6 møter og behandlet 46 saker i løpet av året.

Kontrollutvalget har ivaretatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre.

Det mest utfordrende har vært å påse at det utføres forvaltningsrevisjon i samsvar med planer vedtatt av kommunestyret. En nærmere beskrivelse av dette forholdet gis nedenfor, under avsnittet om forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

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

Sakene som er behandlet i 2023 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Tabell 2 Oversikt over saker i kontrollutvalget i Karasjok

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt	2
Påse-ansvar regnskapsrevisjon og økonomiforvaltning	15
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	11
Annet kontrollarbeid	13
Kontrollutvalgets interne drift	5
Sum	46

Oversikt over saker i vedlegg 1.

6. Kurs og konferanser

Nestleder Kirsten Inger Anti deltok på FKT kontorutvalgslederskolen 5. og 6 februar 2024. Medlem Marit Sofie Holmestrand og medlem Mats Nystad deltok på FKT fagkonferanse 2024, 3. til 4. juni på Gardermoen. Leder Anni Østby og nestleder Kirsten Inger Anti deltok på FKTs webinar 1. november 2024.

7. Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS¹. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere.² Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

8. Revisjonsordningen

Revisjonsordningen for Karasjok kommune har blitt ivaretatt ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i KomrevNord IKS.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget er i lov pålagt ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig har det en plikt til å gjøre noe for å bringe forholdet i orden.

Kontrollutvalget har som ledd i påse-ansvaret behandlet oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet til Karasjok kommune. Revisors overordnede revisjonsstrategi for regnskapsåret 2023 blir behandlet i utvalgets møte i februar 2024. Videre har utvalget hatt søkelys på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og innholdet i gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

8.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2023 i møtet 22. mai 2024. Uttalelsen om kommunens årsregnskap for 2023 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet, i samsvar med kommuneloven og tilhørende forskrifter.

¹ KUSEK IKS står for Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/Oarje-Finnmárkku Dárkksitnlávdegotte Čállingoddi SGO.

² Dette framgår av punkt 9.4.4 i Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

Oppfølging av revisjonsmerknader

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at revisors påpekninger blir fulgt opp av kommunens administrasjon. Revisor har sendt et nummerert revisorbrev om årsregnskapet for 2023, samt et oppsummeringsbrev om avleggelsen av regnskapet. Kontrollutvalget har behandlet og fulgt opp disse sakene. Kommunedirektøren har besvart henvendelsene, og revisor er tilfreds med.

Revisor har også sendt nummerert revisorbrev om manglende internkontroll tilknyttet bank og håndtering av kontanter. Kommunedirektøren har svart på revisorens anmerkninger, og forholdene er rettet opp. Oppfølging av dette revisorbrevet behandles i kontrollutvalget i februar 2025.

8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen. Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen.

Basert revisors risiko – og vesentlighetskontroll i Karasjok kommune har revisor valgt å undersøke etterlevelse av finansreglement som område for forenklet etterlevelseskontroll i 2023. Revisor har sendt rapport fra kontrollen til kontrollutvalget, og et nummerert brev om etterlevelse av finansreglementet. r. Kommunedirektøren har svart på revisorens anmerkninger, og forholdene er rettet opp. Oppfølging av denne saken behandles i kontrollutvalget i februar 2025.

8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er av myndighetene karakterisert som et grunnleggende element i kommunens demokratiske egenkontroll. Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, oppnår fastsatte mål og om ressursene forvaltes effektivt.

Forvaltningsrevisjoner gjennomføres i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret. Kommunedirektør skal følge opp vedtak i kommunestyret, og gjøre nødvendige endringer og forbedringer i forvaltningen. Kontrollutvalget skal følge opp vedtak i kommunestyret.

Utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028

I 2024 har kontrollutvalget jobbet med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028. Det er gjennomført en prosess for risiko- og vesentlighetsanalyse av den kommunale virksomheten, og på bakgrunn av den prosessen har kontrollutvalget foreslått prioritering av områder for forvaltningsrevisjoner i denne perioden.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028 i sak 42/24 og har sendt til den til behandling i kommunestyret. Kommunestyret har vedtatt planen i sak 82/24 i møte den 18.desember 2024.

Fullføring av plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Kommunestyret hadde vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 med følgende prioriteringer for den periode:

Tabell 3 Plan for forvaltningsrevisjon i **Karasjok kommune 2021-2024.**

Plan 2021-2024 (år 2021)
Helsestasjon og skolehelsetjenesten, prosjektskisse godkjent
Vefik IKS (utsatt og er ikke aktuell lenger)
Hjemmebaserte tjenester
Pleie- og omsorgstjenester til brukere på sykehjem og i omsorgsboliger (prosjektrapport behandlet i juni 2023.)
Plan 2021-2024 (år 2022)
Rus og psykiatri
Kommunale veier
Plan 2021-2024 (år 2023)
Grunnskole
Byggeprosjekter
Plan 2021-2024 (år 2024)
Sikkerhet og beredskap
Informasjonssikkerhet og beredskap

Kontrollutvalget har fått levert 1 rapport fra plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024.

Kontrollutvalget har totalt behandlet 3 forvaltningsrevisjonsrapport i planperioden 2021-2024. To av rapportene er fra plan 2017- 2020 - Rapport om rutiner for varsling og Rapport om sykefravær og IA -avtale, som begge ble levert i 2021.

Kontrollutvalget har ikke bestilt forvaltningsrevisjoner i 2024, og ikke hatt oppfølging av tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner i 2024.

Kontrollutvalget oppfordrer kommunen å gjøre rapporter fra forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll tilgjengelig på kommunens hjemmesider.

8.4 Eierskapskontroll

Eierskapskontroll er en av de lovpålagte oppgavene til kontrollutvalget og er et viktig virkemiddel for å sikre at selskapene underlegges demokratisk styring og kontroll.

I henhold til plan for eierskapskontroll 2021- 2024, har kontrollutvalget gjennomført eierskapskontroll av Finnmark Miljøtjeneste AS, og behandlet rapporten i november 2024.

I 2024 har kontrollutvalget jobbet med å utarbeide plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028. Det er gjennomført en prosess for risiko- og vesentlighetsanalyse av den kommunale virksomheten, og på bakgrunn av den prosessen har kontrollutvalget foreslått prioritering av områder for eierskapskontroll i denne perioden. Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028 i sak 44/24 og har sendt til den til behandling i kommunestyret. Kommunestyret har vedtatt planen i sak i 81/24 møte den 18. desember 2024.

9. Annet kontrollarbeid

Kontrollutvalget har fått orienteringer fra kommunedirektøren om blant annet:

- Orientering om gjennomførte statlige tilsyn i Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune
- Oppfølging og iverksetting av politiske vedtak
- Bruk av samisk språk i politiske møter
- Tilstandsrapport grunnskolen/ Kvalitetsmelding
- Rekruttering av skoleledere
- Investerings- og byggeprosjekter i Karášjoga gieldda/ Karasjok kommune
- Eierskapsmelding
- Personalpolitikk i Karášjoga gjeldda /Karasjok kommune
- Nytt skolebygg og helsesenter

Karasjok, 5.mars 2025
Karášjoga gieldda dárkksitnlávdegoddi ovddas
for kontrollutvalget i Karasjok kommune

Anni Østby / sign.
leder

Vedlegg 1: Oversikt over saker i 2024

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 - Karasjok kommune
06/24	Revisjonsstrategi 2023
07/24	Forenklet etterlevelseskonsroll regnskapsåret 2022- risiko og vesentlighetsvurdering
08/24	Forenklet etterlevelseskonsroll regnskapsåret 2022- revisors uttalelse
09/24	Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor-
10/24	Overordnet prosjektskisse for eierskapskontroll Finnmark Miljøtjeneste AS
11/24	Årsmelding 2023- Kontrollutvalget i Karasjok
12/24	Referater KU 1-24
13/24	Orienteringer fra kommunedirektøren
14/24	Uavhengighetsvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor-
15/24	Forenklet etterlevelseskonsroll regnskapsåret 2022- risiko og vesentlighetsvurdering
16/24	Forenklet etterlevelseskonsroll regnskapsåret 2022- revisors uttalelse
17/24	Årsmelding 2023- Kontrollutvalget i Karasjok
18/24	Kontrollutvalgets uttalelse til Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning for 2023
19/24	Revisorbrev nr. 1 - Årsregnskap 2023 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
25/24	Orientering fra kommunedirektøren om investerings- og byggeprosjekter i Kárášjoga gieldda -Karasjok kommune
26/24	Orientering om oppfølging av forvaltningskontroll av regionale miljøtilskudd i jordbruket
27/24	Orientering fra kommunedirektør om Kárášjoga gieldda- Karasjok kommunes eierskapsmelding

28/24	Orientering fra kommunedirektør om Karášjoga gieldda -Karasjok kommunes personalpolitikk
29/24	Revisors oppsummering etter revisjon av årsregnskapet 2023
30/24	Forenklet etterlevelseskroll med økonomiforvaltning 2023- revisors uttalelse
31/24	Nummerert revisorbrev 2 - Forenklet etterlevelseskroll 2023
32/24	Nummerert revisorbrev 3 - 2024 - Manglende internkontroll tilknyttet bank og håndtering av kontanter
33/24	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig regnskapsrevisor
34/24	Uavhengighetserklæring oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
35/24	Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget
36/24	Referater
37/24	Orientering fra kommunedirektør om nytt skolebygg og helsesenter
38/24	Revisjonsstrategi 2024- Karášjoga gielda/ Karasjok kommune
39/24	Forenklet etterlevelseskroll med økonomiforvaltning 2024- risiko- og vesentlighetsvurdering uttalelse
40/24	Oppfølging av nummerert revisorbrev nr. 1
41/24	Rapport fra eierskapskontroll av FIMIL AS- Karášjoga gielda/ Karasjok kommune
42/24	Forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028 - Karášjoga gielda/ Karasjok kommune
43/24	Forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028 - Karášjoga gielda/ Karasjok kommune
44/24	Årsplan og møteplan 2025 for Karášjoga gieldda dárkksitnlávdegoddi / kontrollutvalget i Karasjok kommune
45/24	Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2025- Karášjoga gielda / Karasjok kommune
46/24	Referater