



Kontrollutvalget i Karasjok kommune
Kárášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi

Møte nr. 2/2019
28. november 2019

Arkivkode
4/1 04
Journalnr.
2019/14061-9

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Anne Toril Eriksen Balto, leder
	Alf Isaksen, medlem
	Marit Kirsten Anti Gaup, medlem
	Johannes Mattis Anti, varamedlem
Andre:	Vefik IKS: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors stedfortreder Arnt-Bjarne Aronsen og forvaltningsrevisor Marit Jørgensen Hauge, sak 7/19 - 9/19
	KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug og rådgiver Tom Øyvind Heitmann
Ikke møtt:	Gunn Anita Skoglund Sara, medlem. Hun hadde ikke mottatt møteinnkalling da det var oppgitt feil epostadresse i oversikt fra kommunen.
Forfall:	Roald Andreas Sandvik (SP/KL), (varamedlem Johannes Mathis Anti innkalt)
Tid:	Torsdag 28. november 2019, kl. 11.00 – 15.50
Sted:	Karasjok videregående skole, møterom 151(erstattet Rom 131)

Saksliste:

Sak	06/2019	Referater
Sak	07/2019	Orienteringer v/ sekretariatet: - litt praktisk informasjon - vedrørende opplæring for de valgte medlemmer og varamedlemmer - NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2020 - status vedrørende plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll
Sak	08/2019	Oppstart av forvaltningsrevisjon <i>Rutiner for varsling og avvikshåndtering</i>
Sak	09/2019	Oppstart av forvaltningsrevisjon <i>Sykefravær og IA-avtalen</i>
Sak	10/2019	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Karasjok kommune for revisjonsåret 2019
Sak	11/2019	Kontrollutvalgets forslag til budsjett 2020 for kontrollarbeidet i Karasjok kommune
Sak	12/2019	Oppgavefordeling - endringer i forhold til tidligere vedtak
Sak	13/2019	Diskusjon: videre opplegg, aktivitetsplan, m.v.

Leder, Anne Toril Eriksen Balto åpnet møtet og ønsket velkommen.
Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 06/2019 t.o.m. 13/2019 ble godkjent enstemmig.

Sak 06/2019 Referater

Følgende referater forelå:

Ref.sak nr. 3/19: Brosjyre og informasjon til kontrollutvalg fra nyopprettet selskap Bedre kommuner AS: Spesialist i forvaltningsrevisjon.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak nr. 3/19 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Referatsak nr. 3/19 tas til orientering.

Sak 07/2019 Orienteringer

Sekretariatet orienterte om praktiske forhold vedrørende innkallinger, hjemmeside, forfallsmeldinger, reiseregninger m.v. og orienterte i tillegg om:

- planlagt opplæring (minikurs) for de valgte medlemmer og varamedlemmer etter årsskiftet
- NKRF's kontrollutvalgskonferanse 2020
- status vedrørende plan for forvaltningsrevisjon og plan for selskapskontroll

Kontrollutvalget tok sekretariatets informasjon til orientering.

Sak 08/2019 Oppstart av forvaltningsrevisjon Rutiner for varsling og avvikshåndtering

Sekretariatets tilrådning:

- 1) Kontrollutvalget slutter seg delvis til opplysningene og anbefalingene i vedlagte projektskisse fra kommunerevisjonen, men vurderer det som formålstjenlig å gjennomføre undersøkelsen i ett og samme prosjekt slik det er lagt til grunn i kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Kontrollutvalget godkjenner forøvrig avgrensningen slik den fremkommer i revisjonens projektskisse.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt «*Rutiner for varsling og avvikshåndtering*» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

2) Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstillinger for forvaltningsprosjektet «*Rutiner for varsling og avvikshåndtering*»:

1. *I hvilken grad har Karasjok kommune tilfredsstillende system og rutiner for håndtering av avvik?*
2. *I hvilken grad har Karasjok kommune tilfredsstillende system og rutiner for intern varsling?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen utgangen av mars 2020.

Behandling:

Sekretariatet gjennomgikk sitt saksfremlegg og svarte på spørsmål. Sekretariatet minnet også om at en splitting av undersøkelsen til to selvstendige forvaltningsrevisjoner, vil medføre at total antall prosjekter i planperioden vil bli fem prosjekter og dermed overskride vedtatt plan med ett prosjekt. Dette vil da kunne utløse behov for en omprioritering i planen ved at ett av de øvrige prosjektene prioriteres ut av planen.

Revisjonen redegjorde for den fremlagte planskissen fra revisjonen.

Det ble fra kontrollutvalget poengtert at undersøkelsen må ivareta hensynet til systemer og rutiner og kultur. Revisjonen noterte seg dette.

Kontrollutvalget fremmet følgende tillegg/endringer til sekretariatets tilrådning:

Under pkt 1): tilføy i første avsnitt: «..., men med to del leveranser.»

Under pkt 2): Siste avsnitt endres til følgende ordlyd: «Det legges til grunn at første del leveranse fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen utgangen av mars 2020. Del leveranse 2 og ferdig rapport leveres innen første halvår 2020.»

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg/endringer ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

- 1) Kontrollutvalget slutter seg delvis til opplysningene og anbefalingene i vedlagte projektskisse fra kommunerevisjonen, men vurderer det som formålstjenlig å gjennomføre undersøkelsen i ett og samme prosjekt slik det er lagt til grunn i kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, men med to del leveranser.

Kontrollutvalget godkjenner forøvrig avgrensningen slik den fremkommer i revisjonens projektskisse.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt «*Rutiner for varsling og avvikshåndtering*» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

2) Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstillinger for forvaltningsprosjektet «Rutiner for varsling og avvikshåndtering»:

1. *I hvilken grad har Karasjok kommune tilfredsstillende system og rutiner for håndtering av avvik?*
2. *I hvilken grad har Karasjok kommune tilfredsstillende system og rutiner for intern varsling?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Det legges til grunn at første del leveranse fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen utgangen av mars 2020. Del leveranse 2 og ferdig rapport leveres innen første halvår 2020.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Arnt-Bjarne Aronsen leverte før behandling av sak 09/2019 følgende merknader til protokoll vedrørende sak 8/2019 og sak 9/2019:

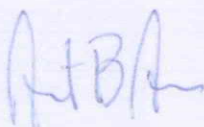
Merknader til protokoll, kontrollutvalget møte 2/2019, sak 8 og 9.

I henhold til kommuneloven § 23-3 2. ledd skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Bestemmelsen innebærer at kommunestyret, gjennom å vedta en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal bestemme innholdet i - og omfanget av forvaltningsrevisjonsarbeidet. Forvaltningsrevisjonsprosjekter vil bli utført i henhold til kostnadsfordelingen mellom kommunene som er vedtatt av representantskapet.

Forvaltningsrevisjon består av planlegging, innsamling- og analyse av data og skriving av rapport. Det stilles krav til god samhandling mellom revisjon, sekretariat og kommune under arbeidet med en forvaltningsrevisjon. Når det gjelder ressursbruk og omfang viser vi til prosjektskissen pkt. 1.1.3 som behandles av kontrollutvalget før oppstart av prosjektet. Eventuelle tilleggsproblemstillinger, endring i problemstillinger eller andre endringer må tilpasses forvaltningsrevisjonens rammer gitt av revisjonens overordnede organer.

Følgende forutsetninger legges til grunn for god gjennomføring av forvaltningsrevisjonen:

- At hver forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en ramme på 250-350 timer
- At tidsplan for forvaltningsrevisjonen avtales og overholdes av revidert enhet
- At nødvendig dokumentasjon stilles til rådighet på revisjonens forespørsel
- At revisjonens henvendelser til revidert enhet behandles og besvares uten ugrunnet opphold



Alta, den 28.november 2019

Arnt-B Aronsen
e.f.

Sak 09/2019 Oppstart av forvaltningsrevisjon Sykefravær og IA-avtalen

Sekretariatets tilrådning:

- 1) Kontrollutvalget slutter seg delvis til opplysningene og anbefalingene i vedlagte projektskisse fra kommunerevisjonen, men vil i tillegg til det som fremkommer projektskissen ta inn ytterligere en hovedproblemstilling.

Kontrollutvalget godkjenner i prinsippet avgrensningen slik den fremkommer i revisjonens projektskisse, men at følgende skal ivaretas i forvaltningsrevisjonen:

- Undersøkelsen skal også omfatte Karasjok kommunes rutiner for innkreving av refusjoner fra NAV.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Sykefravær og IA-avtalen» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

- 2) Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstillinger for forvaltningsprosjektet «Sykefravær og IA-avtalen»:

1. Hvordan er sykefraværet i Karasjok kommune i forhold til sammenlignbare kommuner?

2. I hvilken grad følger Karasjok kommune opp lover og forskrifter når det gjelder å forebygge sykefravær og følge opp sykemeldte?

3. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for innkreving av refusjoner fra NAV?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen utgangen av mai 2020.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende endring i forhold til sekretariatets tilrådning:
Problemstilling nr. 1 utgår.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets endring ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

- 1) Kontrollutvalget slutter seg delvis til opplysningene og anbefalingene i vedlagte projektskisse fra kommunerevisjonen, men vil foreta endringer til det som fremkommer projektskissen vedrørende hovedproblemstillinger.

Kontrollutvalget godkjenner i prinsippet avgrensningen slik den fremkommer i revisjonens projektskisse, men at følgende skal ivaretas i forvaltningsrevisjonen:

- Undersøkelsen skal også omfatte Karasjok kommunes rutiner for innkreving av refusjoner fra NAV.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt «Sykefravær og IA-avtalen» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

2) Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstillinger for forvaltningsprosjektet «Sykefravær og IA-avtalen»:

1. I hvilken grad følger Karasjok kommune opp lover og forskrifter når det gjelder å forebygge sykefravær og følge opp sykemeldte?

2. Har kommunen tilfredsstillende rutiner for innkreving av refusjoner fra NAV?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen utgangen av 2020.

Sak 10/2019 Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Karasjok kommune for revisjonsåret 2019

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Solveig Pedersens egenvurdering av uavhengighet i forhold til Karasjok kommune for 2019 til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Solveig Pedersens egenvurdering av uavhengighet i forhold til Karasjok kommune for 2019 til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Sak 11/2019 Kontrollutvalgets forslag til budsjett 2020 for kontrollarbeidet i Karasjok kommune

Følgende budsjettoppsett forelå fra sekretariatet:

FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 – KONTROLLARBEIDET I KARASJOK KOMMUNE

Kontroll og tilsyn		Budsjett	Budsjett	Regnskap
		2020	2019	2018
10810	Godtgjørelse leder	40 000	30 000	0,00
10812	Godtgjørelse medlemmer	10 000	10 000	2 800,00
10820	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	10 000	10 000	897,83
11035	Aviser og tidsskrifter m.m.	2 000	2 000	2125,00
11170	Bevertning møter/kurs/opplæring	3 000	1 000	0,00

11500	Opplæring, kurs / konferanser	25 000	20 000	0,00
11600	Skyss og kostgodtgjørelse	10 000	10 000	0,00
11610	Kjøregodtgjørelse osv oppgavepliktig	3 000	1 000	0,00
11700	Offentlig kommunikasjon (taxi, buss,tog osv)	15 000	15 000	0,00
11990	Kontingenter	-	-	3 500,00
13700	Kjøp av tjenester - andre	-	-	1 570,00
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon)	*689 000	668 000	646 500,00
13760	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat)	**246 000	177 000	86 108,00
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1 000	0,00
	Sum driftsutgifter	1 054 000	945 000	743 500,83
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000	0,00
	Sum driftsinntekter	-1 000	-1 000	0,00
	Sum netto driftsutgifter	1 053 000	944 000	743 500,83

(Budsjett beløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

* Revisjonshonorar 2020: kr 689 000,- , ut fra estimat fra revisjonssjef.

NB! Det knytter seg usikkerhet dette beløpet i påvente av budsjettbehandling i revisjonsselskapet. Behandling er forespeilet å finne sted over nyttår.

** Sekretariatshonorar 2020: kr 183 875,- i henhold til selskapets budsjettvedtak pluss fordelt rammeøkning kr. 62 075,-, tilsvarende 1 stillingshjemmel jfr. styrevedtak etter representantskapets fullmakt.

Sekretariatets tilrådning:

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på **kr. 1 053 000** fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Karasjok kommune for 2020.

Kontrollutvalget må presisere at det knytter seg usikkerhet til validitet vedrørende post 13750 *Kjøp fra IKS* (Vefik IKS), da selskapet per dato ikke har vedtatt budsjett for 2020 med utgiftsfordeling til de enkelte eierkommunene.

Når det gjelder *post 13760 Kjøp fra IKS* (KUSEK IKS), forutsettes det at en eventuell uteblivelse av bemanningsøkning justeres med tilsvarende reduksjon i fakturering fra selskapet.

Med henvisning til kontrollutvalgsforskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget med de nevnte forbehold til Karasjok kommunestyre med kopi til formannskapet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på **kr. 1 053 000** fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Karasjok kommune for 2020.

Kontrollutvalget må presisere at det knytter seg usikkerhet til validitet vedrørende post 13750 *Kjøp fra IKS* (Vefik IKS), da selskapet per dato ikke har vedtatt budsjett for 2020 med utgiftsfordeling til de enkelte eierkommunene.

Når det gjelder *post 13760 Kjøp fra IKS* (KUSEK IKS), forutsettes det at en eventuell uteblivelse av bemanningsøkning justeres med tilsvarende reduksjon i fakturering fra selskapet.

Med henvisning til kontrollutvalgsforskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget med de nevnte forbehold til Karasjok kommunestyre med kopi til formannskapet.

Sak 12/2019 Oppgavefordeling - endringer i forhold til tidligere vedtak

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalgets vedtak 3/08 av 18. juni 2008 oppheves.

Kontrollutvalget vedtar at følgende oppgaver tilknyttet utvalgets ansvarsområde tillegges kontrollutvalgets sekretariat, Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS):

- Alle oppgaver som tilligger sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i henhold til lov og forskrift.
- Gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Faglig og administrativ ivaretagelse av kontrollutvalgets påseansvar om at kommunestyrets vedtak vedrørende regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp
- Rapportere om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er tilfredsstillende fulgt opp

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets vedtak 3/08 av 18. juni 2008 oppheves.

Kontrollutvalget vedtar at følgende oppgaver tilknyttet utvalgets ansvarsområde tillegges kontrollutvalgets sekretariat, Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS):

- Alle oppgaver som tilligger sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget i henhold til lov og forskrift.
- Gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

- Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll
- Faglig og administrativ ivaretagelse av kontrollutvalgets påseansvar om at kommunestyrets vedtak vedrørende regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp
- Rapportere om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er tilfredsstillende fulgt opp

Sak 13/2019 Diskusjon: videre opplegg, aktivitetsplan, m.v.

Diskusjon/konklusjon:

- ✓ Vedrørende deltakelse på NKRF's kontrollutvalgskonferanse januar/februar 2020:
Inntil tre av kontrollutvalgets faste medlemmer deltar på konferansen. Dette er tatt høyde for i kontrollutvalgets budsjettforslag. Nestleder har allerede ønsket å delta og meldes på. Leder tar rede på om det er flere som kan delta, og melder dette inn til sekretariatet, som er behjelpelig med påmelding.
- ✓ Det avholdes 3-4 møter i 2019, fordelt på månedene mars, mai/juni, september/oktober og november/desember. Sekretariatet gjennomfører minikurs i løpet av mars måned, hvor kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer innkalles. Dette som del av opplæring i kontrollutvalgets rolle og oppgaver ihht. Lov og forskrift. Eventuelt kombineres det inn et relativt kort ordinært møte for behandling av aktuelle saker. Leder fastsetter tidspunkt og agenda i samråd med sekretariatet.

Møtet hevet kl. 15.50.

Godkjenning av protokoll: Møteutskriften er sendt ut til de møtende medlemmer/varamedlem til gjennomlesning og godkjenning pr. epost i tråd med tidligere beslutning i kontrollutvalget. Det er ikke fremkommet merknader fra noen av de fremmøtte, og protokollen anses som godkjent.

Karasjok 28. november 2019

Anne Toril Eriksen Balto /sign.
leder

Alf Isaksen /sign.
medlem

Marit Kirsten Anti Gaup /sign.
medlem

Johannes Mattis Anti /sign.
varamedlem


Jan Henning Fosshaug
sekretær