



Kontrollutvalget i Karasjok kommune
Kárášjoga gielda dárkkistanlávdegoddi

Møte nr. 1/2019
17. juni 2019

Arkivkode
4/1 04
Journalnr.
2019/14057-9

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Anne-Marit Eira Anti, leder
	Leif Petter Grønmo, medlem
	Svein A. Hanssen, varamedlem
Andre:	Karasjok kommune: Rådmann Kurt Maurstad og økonomisjef Frøydis Lindseth ifb. med sak 1/2019
	Vefik IKS: Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor/revisjonssjef Aud S. Opgård og 1. revisor Gøril Wågan Johansen
	KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
Forfall:	Trond P. Biti, nestleder (Innkalt varamedlem, Svein A. Hanssen)
Ikke møtt:	Nils Rolf Johnsen og Jan Egil Høgden
Tid:	Mandag, den 17. juni 2019 kl. 12.00 – 14.05
Sted:	Karasjok Rådhus, Formannskapssalen

Saksliste:

Sak	1/2019	Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding 2018 - Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	2/2019	Referater/ orienteringer
Sak	3/2019	Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Karasjok kommune
Sak	4/2019	Kontrollutvalgets årsmelding 2018
Sak	5/2019	Eventuelt

Leder Anne-Marit Eira Anti åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 1/2019 t.o.m. 5/2019 ble godkjent enstemmig.

Sak 1/2019

Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding 2018 - Kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis møtte rådmann Kurt Maurstad og økonomisjef Frøydis Lindseth orienterte og svarte på spørsmål om Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018

Kontrollutvalget har i møte 17. juni 2019 behandlet Karasjok kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsmelding og revisors beretning av 13. juni 2019 vedrørende årsregnskap 2018. Rådmannen har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning erstatter tidligere beretning, datert 31. mai 2019, som igjen erstattet tidligere beretning datert 23. april 2019. Sist nevnte beretning var en negativ beretning som følge av at kommunen på det tidspunkt ikke hadde levert årsmelding for 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at Karasjok kommunes årsregnskap for 2018 viser kr 185 662 073,- til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 8 033 118,-.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med forbehold på følgende grunnlag:
Det er inntektsført kr 1 182 376,- for mye, bruk av bundne driftsfond på VAR-område, samt at det skulle vært foretatt ytterligere strykninger på kr 114 694,-. Ut fra nevnte forhold skulle Karasjok kommunes regnskap vist et regnskapsmessig merforbruk på kr 9 100 800,-.
- Investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik.
- Det er presentert negative selvkostfond for feiing og slam i det avlagte regnskapet. Det er ikke anledning å ha negative selvkostfond i årsregnskapets balanse.
- Det er ikke samsvar mellom saldo pr. 31.12.2018 som fremgår av note for etterkalkyle og årsregnskapets balansesaldo pr. 31.12.2018 når det gjelder selvkostfond for vann og avløp.

Ut over overnevnte og revisors beretning av 13. juni 2019 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2018.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018

Kontrollutvalget har i møte 17. juni 2019 behandlet Karasjok kommunes årsregnskap for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte, reviderte årsregnskapet, administrasjonssjefens årsmelding og revisors beretning av 13. juni 2019 vedrørende årsregnskap 2018. Rådmannen har supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon.

Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning erstatter tidligere beretning, datert 31. mai 2019, som igjen erstattet tidligere beretning datert 23. april 2019. Sist nevnte beretning var en negativ beretning som følge av at kommunen på det tidspunkt ikke hadde levert årsmelding for 2018.

Kontrollutvalget har merket seg at Karasjok kommunes årsregnskap for 2018 viser kr 185 662 073,- til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 8 033 118,-.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med forbehold på følgende grunnlag:
Det er inntektsført kr 1 182 376,- for mye, bruk av bundne driftsfond på VAR-område, samt at det skulle vært foretatt ytterligere strykninger på kr 114 694,-. Ut fra nevnte forhold skulle Karasjok kommunes regnskap vist et regnskapsmessig merforbruk på kr 9 100 800,-.
- Investeringsregnskapet viser vesentlige budsjettavvik.
- Det er presentert negative selvkostfond for feiing og slam i det avlagte regnskapet. Det er ikke anledning å ha negative selvkostfond i årsregnskapets balanse.
- Det er ikke samsvar mellom saldo pr. 31.12.2018 som fremgår av note for etterkalkyle og årsregnskapets balansesaldo pr. 31.12.2018 når det gjelder selvkostfond for vann og avløp.

Ut over overnevnte og revisors beretning av 13. juni 2019 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2018.

Sak 2/2019 Referater / Orienteringer

Følgende referater forelå:

Ref.sak nr. 1/19: Møteprotokoll fra kommunestyremøte 10.12.18 (Herunder, sak 18/57 Rapport forvaltningsrevisjon «Offentlige anskaffelser»).

Ref.sak nr. 2/19: Epost fra sekretariatet til kontrollutvalget i Karasjok v/leder datert 4. april 2019; Forfallsoversikt over forvaltningsrevisjoner vedrørende kontrollutvalget i Karasjok kommune.

Sekretariatet orienterte om bakgrunn for ref.sak nr. 2/19. De forskriftsmessige forpliktelsene vedrørende årlige forvaltningsrevisjoner ble særlig vektlagt sett i lys av at det ikke er igangsatt noen forvaltningsrevisjonsprosjekter for inneværende planperiode.

Revisjonssjefen orienterte om bakgrunn for manglende levering av forvaltningsrevisjoner:

- Har ikke igangsatt nye prosjekter i påvente av at igangsatte prosjekter for forrige planperiode ble ferdigstilt.
- Har hatt bemanningsmessige utfordringer, bl.a permisjoner, og andre utfordringer med enkeltprosjekt som ligger utenfor revisjonens kontroll.
- Revisjonen har innført nye rutiner for gjennomføring av forvaltningsrevisjoner
- Prosjektplan for «Varsling og avvikshåndtering» er igangsatt og vil bli levert i løpet av sensommer/høst 2019.
- Det tas høyde for at samtlige forvaltningsrevisjoner for inneværende planperiode leveres innen utgangen av 2020.

Behandling/konklusjon:

Kontrollutvalget tok ref.sak nr 1/19 til orientering.

Vedrørende ref.sak 2/19:

Kontrollutvalget tok ref.saken og sekretariatets opplysninger til orientering. Kontrollutvalget tok revisjonssjefens opplysninger til orientering, og særlig i forhold til opplysningene om at samtlige forvaltningsrevisjoner for inneværende planperiode skal leveres innen utgangen av 2020.

Sak 3/2019

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Karasjok kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Aud Synnøve Opgårds egenvurdering av uavhengighet i forhold til Karasjok kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Aud Synnøve Opgårds egenvurdering av uavhengighet i forhold til Karasjok kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Sak 4/2019

Kontrollutvalgets årsmelding 2018

Sekretariatets tilråkning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Karasjok kommunes kontrollutvalg for 2018.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Karasjok med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Karasjok kommunes kontrollutvalg for 2018.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Karasjok med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2018 til orientering.

Sak 5/2019

Eventuelt

Ingen saker under Eventuelt.

Protokollen ble referert i møte og sendes i tillegg ut til møtedeltakerne pr. epost med kort frist for eventuelle merknader og godkjenning av signatur.

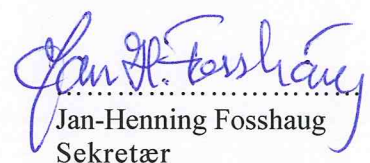
Møtet hevet kl. 14.05

Karasjok 17. juni 2019

Anne-Marit Eira Anti /sign.
Leder av kontrollutvalget

Leif Petter Grønmo /sign.
Medlem

Svein A. Hanssen /sign.
Varamedlem


Jan-Henning Fosshaug
Sekretær