



Kontrollutvalget i Karasjok kommune
Kárášjoga gielda dárkkistanlávdegoddi

Møte nr. 2/2020
15. desember 2020

Arkivkode
4/1 04
Journalnr.
2020/14068-12

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Roald Andreas Sandvik, leder
	Gunn Anita Skoglund Sara, nestleder
	Anny Vigdis Sara, varamedlem
Andre:	Kommunedirektør Kurt Maurstad og prosjektleder Torgrim Fredeng Kemi i sak 17/2020
	KUSEK IKS: Rådgiver Tom Øyvind Heitmann
Forfall:	Marit Kirsten Anti Gaup hadde meldt forfall før møtet
Tid:	Tirsdag 15. desember 2020, kl. 10.00 - 14.35
Sted:	Karasjok rådhus, møterom formannskapssalen

Saksliste:

Sak	12/2020	Referatsaker
Sak	13/2020	Orienteringer fra sekretariatet
Sak	14/2020	Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
Sak	15/2020	Forenklet etterlevelseskontroll 2019 – Uavhengig revisors uttalelse
Sak	16/2020	Orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024

Sak	17/2020	Orientering v/kommunedirektøren (administrasjonen) om byggeprosjekt Karasjok barnehage
Sak	18/2020	Rapport om eierskapskontroll
Sak	19/2020	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024
Sak	20/2020	Plan for eierskapskontroll 2021-2024
Sak	21/2020	Møte- og aktivitetsplan 2021

Leder Roald Andreas Sandvik åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten med sakene 12/2020 t.o.m. 21/2020 ble godkjent enstemmig.

Sak 12/20 Referatsaker

Følgende referat forelå:

- Brev fra styret i Vefik IKS til eierkommuner, referatsak nr. 2/2020

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 2/2020 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Referatsak 2/2020 tas til orientering.

Sak 13/20 Orienteringer

Sekretariatet v/rådgiver Tom Øyvind Heitmann orienterte om følgende vedrørende status og framdrift i kontrollutvalgets arbeid:

Generelt:

- Er gjort suppleringsvalg av kontrollutvalget som følge av at leder er innvilget permisjon av kommunestyret
- Prosedyre for godkjenning av protokoller fra møter i kontrollutvalget – godkjenning skjer per epost

Følgende saker er/blir ferdigbehandlet i 2020:

- Kontrollutvalgets årsrapport 2019 (september-møtet)
- Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap 2019 og årsmelding 2019 (septembermøtet)
- Kontrollutvalgets årsbudsjett 2021 (september-møtet)
- Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet (september-møtet)
- Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet (desember-møtet)
- Rapport om eierskapskontroll (desember-møtet)
- Forenklet etterlevelseskontroll 2019 – Uavhengig revisors uttalelse (desember-møtet)
- Regnskapsrevisjonens strategiplan for 2020 (september-møtet)
- Plan for forvaltningsrevisjon (2021-2024 desember-møtet)
- Plan for eierskapskontroll 2021-2024 (desember-møtet)
- Oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 (september-møtet)
- Møte- og aktivitetsplan 2021 (desember-møtet)

Særskilt om forvaltningsrevisjon:

- Kommunens revisor (Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS) har ikke levert noen rapporter for planperioden 2017-2020
- Kommunens revisor har ikke levert noen oppfølgingssaker etter gjennomført forvaltningsrevisjon i 2020, 2019 og 2018

Saker som planlegges/forventes å bli behandlet første halvår 2021 (møte nr. 1):

- Forvaltningsrevisjon: Delrapport nr. 1 om Avvik og varsling (nr. 1 - Plan 2017-2020)
- Forvaltningsrevisjon: Delrapport nr. 2 om Avvik og varsling (nr. 1 - Plan 2017-2020)

- Forvaltningsrevisjon: Rapport om Sykefravær og IA-avtalen (nr. 2 - Plan 2017-2020)
- Forvaltningsrevisjon: Oppstart av prosjektet Spesialundervisning (nr. 3 – Plan 2017-2020)
- Forvaltningsrevisjon: Oppstart av prosjektet Tilsettinger (nr. 4 – Plan 2017-2020)
- Forvaltningsrevisjon: Oppstart av prosjekt nr. 1 i Plan 2021-2024
- Forvaltningsrevisjon: Oppstart av prosjekt nr. 2 i Plan 2021-2024
- Kontrollutvalgets årsrapport 2020
- Reglement for kontrollutvalget
- Forvaltningsrevisjon: Oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner (jf. ny rutine vedtatt i kontrollutvalget)

Sekretariatets tilråding:

Informasjonen tas til orientering.

Behandling:

Leder i kontrollutvalget informerte om at kommunestyret skal behandle sak om suppleringsvalg av medlem/varamedlem til kontrollutvalget i kommunestyrets møte i februar 2021.

Kontrollutvalget drøftet muligheten for bruk av tolk i utvalgets møter. Sekretariatet undersøker dette nærmere med kommunen.

Kontrollutvalget besluttet at utvalget skal invitere kommunedirektøren til neste møte for å orientere om kommunens internkontroll på økonomiområdet, med særskilt fokus på håndtering av fakturaer, attestering, anvisning med mer, jf. svindelsaken i Tana kommune.

Kontrollutvalget besluttet at utvalget på neste møte skal behandle egen sak om å oversende bekymring til kommunestyret vedrørende manglende levering av forvaltningsrevisjon fra kommunens revisor – Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Sekretariatet utarbeider forslag til slik bekymringsmelding.

Sekretariatets tilråding og kontrollutvalgets omforente tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar informasjonen fra sekretariatet til orientering.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet undersøke muligheten for bruk av tolk i kontrollutvalgets møter.

3. Kontrollutvalget inviterer kommunedirektøren til neste møte for å orientere om kommunens internkontroll på økonomiområdet, med særskilt fokus på håndtering av fakturaer, attestering, anvisning med mer, jf. svindelsaken i Tana kommune.
4. På neste møte skal kontrollutvalget behandle særskilt sak om å oversende bekymringsmelding til kommunestyret vedrørende manglende levering av forvaltningsrevisjon fra kommunens revisor – Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Sekretariatet utarbeider forslag til slik bekymringsmelding.

Sak 14/20 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sin egenvurdering av uavhengighet i forhold til Karasjok kommune til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor sin egenvurdering av uavhengighet i forhold til Karasjok kommune til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Sak 15/20 Forenklet etterlevelseskontroll 2019 – Uavhengig revisors uttalelse

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar opplysningene fra Vefik IKS i dokumentet om uavhengig revisors attestasjonsuttalelse, datert 22. september 2020 til orientering. Kontrollutvalget har merket seg at revisor ved sin kontroll ikke har blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Karasjok kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de vedtatte reglene i gebyrregulativ.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar opplysningene fra Vefik IKS i dokumentet om uavhengig revisors attestasjonsuttalelse, datert 22. september 2020 til orientering. Kontrollutvalget har merket seg at revisor ved sin kontroll ikke har blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Karasjok kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de vedtatte reglene i gebyrregulativ.

Sak 16/20 Orientering om risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Sekretariatet v/rådgiver Tom Øyvind Heitmann orienterte om den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Kontrollutvalget har merket seg risikovurderinger som er gjort i tilknytning til følgende områder/tema:

- Språk, barnehage og grunnskole
- Temaplaner/fagplaner
- Skolehelsetjenesten/helsestasjonstjenesten

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt, med tillegg av de områder/tema som kontrollutvalget så langt har merket seg.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering, og har foreløpig merket seg risiko- og vesentlighetsvurderinger som er gjort i tilknytning til følgende områder/tema:

- Språk, barnehage og grunnskole
- Temaplaner/fagplaner
- Skolehelsetjenesten/helsestasjonstjenesten

Sak 17/20 Orientering v/kommunedirektøren om byggeprosjekt Karasjok barnehage

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Prosjektleder i kommunen Torgrim Fredeng Kemi og kommunedirektør Kurt Maurstad orienterte om saken.

Orienteringen tok utgangspunkt i kontrollutvalgets bestilling (spørsmål og problemstillinger). Videre tok orienteringen utgangspunkt i en presentasjon, som kontrollutvalget vil få tilsendt i etterkant av møtet.

Kontrollutvalget stilte spørsmål underveis i orienteringen.

Kontrollutvalget uttrykte at orienteringen var avklarende.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.
Kontrollutvalget vurderer orienteringen som avklarende.

Sak 18/20 Rapport om eierskapskontroll

Sekretariatets tilråkning:

1. Kontrollutvalget tar KUSEK IKS's rapport Eierskapskontroll 2020 - Karasjok kommune til orientering og slutter seg til de anbefalinger som fremkommer i rapporten.
2. Kontrollutvalget oversender rapporten med følgende innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapport Eierskapskontroll 2020 - Karasjok kommune til orientering og slutter seg til anbefalingene i denne. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp anbefalingene i rapporten.

Behandling:

Kontrollutvalget beslutter å utsette behandlingen av denne saken til neste møte i utvalget.

Vedtak:

Kontrollutvalget utsetter behandlingen av denne saken til neste møte i utvalget.

Sak 19/20 Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar opplysningene i sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurderinger til orientering.

Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 med de forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge slik det fremgår i plandokumentet, og med de forutsetninger som der er lagt til grunn.

I tråd med kommunelovens bestemmelser i § 23-3 oversender kontrollutvalget saken til kommunestyret for endelig behandling med innstilling til vedtak som følger:

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak i kommunestyret:

1. Karasjok kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 19/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og

eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Karasjok kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2021-2024 for Karasjok kommune.

2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Karasjok kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

(mrk.: tall angitt i parentes henviser til kapittelnummer i risiko- og vesentlighetsvurderingene der området omtales)

2021	2022	2023	2024
1. Helsestasjon- og skolehelsetjenesten (kap. 4.7)	1. Rus og psykiatri (kap. 4.5)	1. Grunnskole (kap. 5.2)	1. Sikkerhet og beredskap (kap. 3.13)
2. Avvik og varsling (kap 3.9)	2. Kommunale veier (kap. 6.1)	2. Byggeprosjekter (kap. 6.4)	2. Informasjonssikkerhet og personvern (kap. 3.11)
3. Vefik IKS (kap. 7.3.3)			

- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.
- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.
- Forvaltningsrevisjon av selskapet VEFIK IKS må gjennomføres av annen revisjonsenhet, og må derav finansieres særskilt av kommunestyret. Av samme årsak skal forvaltningsrevisjon av VEFIK IKS ikke belastes budsjettet timeramme som er lagt til grunn for de øvrige forvaltningsrevisjoner i planen.
- Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.

Behandling:

Kontrollutvalget beslutter å utsette behandlingen av denne saken til neste møte i utvalget.

Vedtak:

Kontrollutvalget utsetter behandlingen av denne saken til neste møte i utvalget.

Sak 20/20 Plan for eierskapskontroll 2021-2024

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar opplysningene i sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurderinger til orientering.

Kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets forslag til plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024 med de eierskapskontroller i prioritert rekkefølge slik det fremgår i plandokumentet, og med de forutsetninger som der er lagt til grunn.

I tråd med kommunelovens bestemmelser i § 23-3 oversender kontrollutvalget saken til kommunestyret for endelig behandling med innstilling til vedtak som følger:

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak i kommunestyret:

1. Karasjok kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 19/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Karasjok kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 for Karasjok kommune».
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2021-2024 for Karasjok kommune, med følgende eierskapskontroller i prioritert rekkefølge:
 1. Finnmark Miljøtjeneste AS (Fimil AS)
 - 2.

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen underveis i planperioden dersom utvalget finner dette nødvendig.

Behandling:

Kontrollutvalget beslutter å utsette behandlingen av denne saken til neste møte i utvalget.

Vedtak:

Kontrollutvalget utsetter behandlingen av denne saken til neste møte i utvalget.

Sak 21/20 Møte- og aktivitetsplan 2021

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2021.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

Behandling:

Kontrollutvalget ser behov for å ha fire møter i 2021, det vil si to møter før sommeren og to møter etter sommeren.

Kontrollutvalget tar sikte på at møtene avholdes i disse månedene:

- Møte nr. 1 i januar/februar (før første kommunestyremøte i 2021)
- Møte nr. 2 i mai
- Møte nr. 3 i september
- Møte nr. 4 i desember

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2021, med følgende tillegg:

- Kontrollutvalget ser behov for å ha fire møter i 2021, det vil si to møter før sommeren og to møter etter sommeren.
- Kontrollutvalget tar sikte på at møtene avholdes i disse månedene:

Møte nr. 1 i januar/februar (før første kommunestyremøte i 2021)

Møte nr. 2 i mai

Møte nr. 3 i september

Møte nr. 4 i desember

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

Møtet hevet kl. 14.35

Roald Andreas Sandvik/sign.
Leder av kontrollutvalget

Tom Øyvind Heitmann/sign.
Sekretær for kontrollutvalget