



Kontrollutvalget i Karasjok kommune
Kárášjoga gielda dárkkistanlávdegoddi

Møte nr. 1/2020
14. september 2020

Utvidet møte med innlagt minikurs for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer om kontrollutvalgets rolle og oppgaver.

Arkivkode
4/1 04
Journalnr.
2020/14065-14

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Anne Toril Eriksen Balto, leder
	Roald Andreas Sandvik, nestleder
	Gunn Anita Skoglund Sara, medlem
	Marit Kirsten Anti Gaup, medlem
Varamedlemmer til stede i minikurs:	Anny Vigdis Sara Håkon Bysheim
Forfall til minikurs:	Amund Peder Teigmo, varamedlem
Ordinært møte, forfall / ikke møtt:	Alf Isaksen, medlem
Andre til stede i minikurs og ordinært møte:	KUSEK IKS: Rådgiver Tom Øyvind Heitmann Rådgiver/kontrollutvalgets sekretær Jan Henning Fosshaug
Andre under ordinært møte:	Fra Karasjok kommune: Økonomisjef, Frøydis Lindseth ifb. med sak 1/2020 og sak 4/2020. Personalerådgiver Inger-Lise Nordsletta ifb. med sak 4/2020
	Vefik IKS: Revisjonssjef Aud Opgård og forvaltningsrevisor Arnt Bjarne Aronsen til og med sak 7/2020
Tid:	Mandag den 14. september 2020 Minikurs: kl. 10.00 - 13.00 Ordinært møte kl. 13.40 - 17.00
Sted:	Karasjok rådhus, formannskapssalen

Leder, Anne Toril Eriksen Balto ønsket velkommen til utvidet møte og presenterte dagens agenda.
Ingen merknader til møteagenda.

Møteagenda:

- 1. Minikurs for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer v/ sekretariatet**
Sekretariatet v/ Jan Henning Fosshaug og Tom Øyvind Heitmann foreleste om kontrollutvalgets rolle og lovpålagte oppgaver. Plenum var aktiv og bidro til god dialog under seansen.
- 2. Ordinært møte med følgende sakliste:**

Sak	01/2020	Kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsregnskap og årsrapport 2019
Sak	02/2020	Strategiplan 2020 - regnskapsrevisjon Karasjok kommune
Sak	03/2020	Kontrollutvalgets årsrapport 2019
Sak	04/2020	Status_ oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020
Sak	05/2020	Kontrollutvalgets rutiner ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre prosjektlignende undersøkelser
Sak	06/2020	Drøfting: Risiko- og vesentlighetsvurdering ifb. med plan for forvaltningsrevisjon 2021 – 2024 og plan for eierskapskontroll 2021 - 2024
Sak	07/2020	Kontrollutvalgets forslag til budsjett 2020 for kontrollarbeidet i Karasjok kommune
Sak	08/2020	Møte- og aktivitetsplan 2020 (2. halvår)
Sak	09/2020	Reglement for kontrollutvalget i Karasjok kommune – kontrollutvalgets forslag
Sak	10/2020	Referater
TILLEGGSSAK:		
Sak	11/2020	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Karasjok kommune, regnskapsåret 2020

Leder Anne Toril Eriksen Balto åpnet ordinært møte og ønsket velkommen.

Innkallingen til ordinært møte ble godkjent uten merknader.

Sekretariatet korrigerer nummereringen på de fremlagte sakene da de ved en inkurie hadde fått feil saksnummerering ved utarbeidelse. Sakene på saklisten nummereres fortløpende f.o.m. sak 1/2020 t.o.m. sak 10/2020. Sekretariatet la videre frem mottatt egenvurdering av uavhengighet fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, og anmodet kontrollutvalget om å ta saken med på saklisten som sak 11/2020.

Sakslisten med sakene 1/2020 t.o.m. 10/2020 og tilleggssak 11/2020 ble godkjent enstemmig.

Sak 1/2020

Kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning 2019

Sekretariatets tilråkning:

Det fremlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning 2019. Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og orienteringen/presentasjonen som er gjort av kommunedirektøren og revisjonen i kontrollutvalgets møte.

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019:

Kontrollutvalget har i møte den 14. september 2020 behandlet Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen av 3. september 2020. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Karasjok kommunes årsregnskap består av balanse pr. 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet for 2019 viser kr 196 533 000,- til fordeling drift og et regnskapsmessig resultat i balanse. Driftsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr. 4 129 000,-, noe som utgjør -1,36 % av brutto driftsinntekter. Til sammenligning har Teknisk beregningsutvalg anbefalt at forholdet mellom netto driftsresultat og brutto inntekter bør minimum utgjøre 1,75 %.

Investeringsregnskapet viser et finansieringsbehov på kr 35 074 000,- og er avsluttet med et udekket beløp på kr 949 000,-.

Kontrollutvalget har merket seg at den likvide situasjon i kommunen viser stor forverring sett i forhold til forrige år, og videre at kommunen ikke har maktet å avsette midler til disposisjonsfond.

Kontrollutvalget har videre merket seg at Karasjok kommune er høsten 2019 innmeldt i ROBEK.

Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Karasjok kommune pr. 31.12.2019. Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning er en beretning med forbehold om årsberetningen, begrunnet med at årsberetningen er mangelfull i henhold til kravene i kommunelovens § 48 nr. 5.

Utover ovennevnte opplysninger har kontrollutvalget ingen merknader til Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019.

Behandling:

Kommunedirektøren v/ økonomisjef Frøydis Lindseth redegjorde muntlig for årsberetningen og årsregnskapets hovedtall. Revisjonssjef/stedfortreder for oppdragsansvarlig revisor ga supplerende muntlig informasjon om revisjonsberetningen.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning 2019. Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og orienteringen/presentasjonen som er gjort av kommunedirektøren og revisjonen i kontrollutvalgets møte.

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

Kontrollutvalgets uttalelse om Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019:

Kontrollutvalget har i møte den 14. september 2020 behandlet Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen av 3. september 2020. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Karasjok kommunes årsregnskap består av balanse pr. 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet for 2019 viser kr 196 533 000,- til fordeling drift og et regnskapsmessig resultat i balanse. Driftsregnskapet viser et negativt netto driftsresultat på kr. kr. 4 129 000,-, noe som utgjør -1,36 % av brutto driftsinntekter. Til sammenligning har Teknisk beregningsutvalg anbefalt at forholdet mellom netto driftsresultat og brutto inntekter bør minimum utgjøre 1,75 %.

Investeringsregnskapet viser et finansieringsbehov på kr 35 074 000,- og er avsluttet med et udekket beløp på kr 949 000,-.

Kontrollutvalget har merket seg at den likvide situasjon i kommunen viser stor forverring sett i forhold til forrige år, og videre at kommunen ikke har maktet å avsette midler til disposisjonsfond.

Kontrollutvalget har videre merket seg at Karasjok kommune er høsten 2019 innmeldt i ROBEK.

Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Karasjok kommune pr. 31.12.2019. Kontrollutvalget har merket seg at revisors beretning er en beretning med forbehold om årsberetningen, begrunnet med at årsberetningen er mangelfull i henhold til kravene i kommunelovens § 48 nr. 5.

Utover ovennevnte opplysninger har kontrollutvalget ingen merknader til Karasjok kommunes årsregnskap og årsberetning for 2019.

Sak 2/2020

Strategiplan 2020 – regnskapsrevisjon Karasjok kommune

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Karasjok kommune for revisjonsåret 2020 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Karasjok kommune for revisjonsåret 2020 tas til orientering.

Sak 3/2020

Kontrollutvalgets årsrapport for 2019

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Karasjok kommunes kontrollutvalg for 2019.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Karasjok med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Karasjok kommunes kontrollutvalg for 2019.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Karasjok med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

Sak 4/2020

Status vedrørende oppfølging av plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

Sekretariatets tilrådning:

Med henvisning til fremlagt statusoversikt anmodes kontrollutvalget om å drøfte restansesituasjonen og mulige tiltak for å oppnå progresjon i leveranser av forvaltningsrevisjoner.

Behandling:

Revisjonen (Vefik IKS) var bedt om å gi kontrollutvalget en statusorientering i forhold til pågående forvaltningsrevisjoner. På bakgrunn av tidligere melding fra revisjonen om at leveringsfrister ikke kunne overholdes grunnet sen eller manglende respons fra kommunen ved datainnsamling var revisjonen og kommuneadministrasjonen bedt om å orientere særskilt om hvordan kommunikasjon mellom revisjon og kommunen i forhold til dialog og datainnsamling har vært praktisert.

Kommunedirektøren v/ økonomisjef Frøydis Lindquist og personalrådgiver Inger Lise Nordsletta redegjorde vedrørende kommunens dialog med revisjonen og tilsending av etterspurt dokumentasjon i forbindelse med forvaltningsrevisjon.

Revisjonssjef Aud Opgård med bistand fra forvaltningsrevisor Arnt Bjarne Aronsen orienterte om Vefik IKS og status og progresjon i forvaltningsrevisjonsarbeidet for Karasjok kommune:

- Selskapet Vefik IKS har 16 ansatte, herunder 6 ansatte på forvaltningsrevisjon
- Regnskapsrevisjon utgjør om lag 70 prosent av selskapets ressursbruk
- Det er representantskapet som bestemmer hva kommunene skal betale.
- Vi leverer alt som er bestilt, men ikke alt som er på plan, jf. vedtak i representantskapet.

- Vår oppstart skjer når vi har fått protokollen fra kontrollutvalgets møte. I møtet den 28. november 2019 ble det vedtatt oppstart på to forvaltningsrevisjoner.
 - Varsling og avvikshåndtering
 - Sykefravær og IA-avtalen
- Revisjonen fikk oppnevnt kontaktperson for forvaltningsrevisjonsprosjektet «Varsling og avvikshåndtering» ca. 17 januar – tok ca. tre uker, noe som anses som normalt
 - I slutten av januar opphørte kontakten en stund med kontaktpersonen
 - Karasjok kommunes pågående samarbeidsprosjekt med KS: Dette må tas hensyn til
 - Korona- situasjonen har hatt innvirkning på progresjonen
 - Hadde intervju i mai måned
 - Møte med tillitsvalgte og verneombud i juni måned
 - Sommerferie i kommunen
 - Første delrapport er så å si ferdig per i dag
 - Foregår ekstern kvalitetssikring
 - Blir sendt på høring til kommunedirektøren i løpet av denne uka (ca. 14 dagers frist)
- Delrapport nr. to vedrørende forvaltningsrevisjonen «Varsling og avvikshåndtering» forventes levert i slutten av 2020 / januar 2021.
- Rapport fra forvaltningsrevisjonen «Sykefravær og IA-avtalen» er i startfasen og forventes levert i januar 2021.
- Revisjonssjefen henviste til at NKRFs Bjørn Bråthen hadde vært tilstede i Vefik IKS sitt representantskapsmøte og uttalt at:
 - Risiko- og vesentlighetsvurderinger er ferskvare
 - De fleste revisjonsselskap og sekretariat forlater gammel plan etter utløp av planperioden
 - Det er meningsløst å snakke om antall rapporter

Sekretariatet påpekte at representantskapets budsjettvedtak om eierkommunenes fordelte utgift til interkommunale selskap ikke er forpliktende for eierkommunene før respektive kommunestyre har godkjent beløpet. Sekretariatet refererte i den sammenheng til uttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (desember 2017) der det sies følgende om budsjett i interkommunale selskaper:

Departementet mener på denne bakgrunn at forarbeidene er klare på at lovendringen ikke skal forstås slik at representantskapets budsjettvedtak er bindende for deltakerkommunene. Tvert imot må representantskapet behandle budsjettet på nytt dersom det er vesentlig avvik mellom det representantskapet har budsjettet med av inntekter/tilskudd fra deltakerkommunene og det deltakerkommunene faktisk bevilger i sine budsjetter.

Sekretariatet påpekte i forhold til det angivelige utsagn fra NKRF ovenfor at det er kommunestyret selv jf. Kommunelovens bestemmelser, som etter innstilling fra kontrollutvalget suverent vurderer hensiktsmessighet og fastsetter rammene, herunder antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i den enkelte planperiode. Det tilligger derav ikke revisjonsselskapets representantskap eller andre å avgjøre hvor mange forvaltningsrevisjoner som anses som meningsfullt å gjennomføre i Karasjok kommune. Sekretariatet påpekte videre at vurdering av eventuelle endringer risiko- og vesentlighetsbilde er fullt mulig å foreta uavhengig av tidspunkt og planperiode, og er ikke avhengig av antall prosjekter eller hvilken plan disse prosjektene tilhører.

Kontrollutvalget drøftet restansesituasjonen, og konkluderte enstemmig slik det fremgår i vedtak nedenfor.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet foreta en fornyet risiko og vesentlighetsvurdering av de gjenstående to forvaltningsrevisjonene i plan for 2017-2020 samtidig med pågående vurderinger vedrørende plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. Kontrollutvalget tar etter dette stilling til gjennomføring av disse to forvaltningsrevisjonene.

Delrapport nr. 1 av forvaltningsrevisjonen «Varsling og avvikshåndtering» forventes levert høsthalvåret 2020.

Delrapport nr. 2 av forvaltningsrevisjonen «Varsling og avvikshåndtering» forventes levert i slutten av 2020 / januar 2021.

Rapport fra forvaltningsrevisjonen «Sykefravær og IA-avtalen» forventes levert senest januar 2021.

Sak 5/2020

Kontrollutvalgets rutiner ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre prosjektlignende undersøkelser

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende rutiner ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre prosjektlignende oppdrag av en viss varighet for kontrollutvalget i Kautokeino kommune:

1. Kontrollutvalget tar selv initiativ til oppstart av de enkelte forvaltningsrevisjoner, i motsetning til nåværende praksis hvor revisjonen som leverandør tar dette initiativet ut fra eget skjønn.
2. Kontrollutvalget gir klare bestillinger til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen prosjektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget. I det tilfellet at prosjektet er ment fakturert etter medgått tid skal prosjektskissen vedlegges et time- og kostnadsbudsjett for de ulike segmenter i prosjektet og med angivelse av timepris ekskl. mva.

Tilsvarende skal det ved avlevering av rapport vedlegges prosjektrengskap.

3. Kontrollutvalget setter klare tidsrammer for gjennomføring og rapportering.
4. Når kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse og evt. time- og kostnadsbudsjett anses selve forvaltningsrevisjonen som endelig oppstartet og bestilt.
5. Kontrollutvalget v/sekretariatet innhenter statusrapport fra revisjonen underveis i undersøkelsens forløp i høvelig tid etter oppstartsvedtak, med videre rapportering til leder når statusrapport foreligger, og til kontrollutvalget i påfølgende møte dersom dette finner sted før ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen foreligger.

6. Revisjonen skal dersom det oppstår særlige hindringer i forhold til gjennomføring av oppdraget som setter forvaltningsrevisjonen i fare, og problemet vurderes som fastlåst, gi skriftlig melding om dette til sekretariatet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende rutiner ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre prosjektlignende oppdrag av en viss varighet for kontrollutvalget i Kautokeino kommune:

1. Kontrollutvalget tar selv initiativ til oppstart av de enkelte forvaltningsrevisjoner, i motsetning til nåværende praksis hvor revisjonen som leverandør tar dette initiativet ut fra eget skjønn.
2. Kontrollutvalget gir klare bestillinger til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen prosjektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

I det tilfellet at prosjektet er ment fakturert etter medgått tid skal prosjektskissen vedlegges et time- og kostnadsbudsjett for de ulike segmenter i prosjektet og med angivelse av timepris ekskl. mva.

Tilsvarende skal det ved avlevering av rapport vedlegges prosjektrekskap.

3. Kontrollutvalget setter klare tidsrammer for gjennomføring og rapportering.
4. Når kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse og evt. time- og kostnadsbudsjett anses selve forvaltningsrevisjonen som endelig oppstartet og bestilt.
5. Kontrollutvalget v/sekretariatet innhenter statusrapport fra revisjonen underveis i undersøkelsens forløp i høvelig tid etter oppstartsvedtak, med videre rapportering til leder når statusrapport foreligger, og til kontrollutvalget i påfølgende møte dersom dette finner sted før ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen foreligger.
6. Revisjonen skal dersom det oppstår særlige hindringer i forhold til gjennomføring av oppdraget som setter forvaltningsrevisjonen i fare, og problemet vurderes som fastlåst, gi skriftlig melding om dette til sekretariatet.

Sak 6/2020

Drøfting: Risiko- og vesentlighetsvurdering ifb. med plan for forvaltningsrevisjon 2021 – 2024 og plan for eierskapskontroll 2021 - 2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget bes gi eventuelle innspill til områder/tema som bør underlegges risiko- og vesentlighetsvurderinger i forbindelse med planarbeidet.

Behandling:

Kontrollutvalget viser til sekretariatets orientering om opplegg for risiko- og vesentlighetsvurderinger, og gir følgende innspill på tema som bør tas med i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingene:

- Næringsarbeid
- Vann, avløp, renovasjon
 - Renovering av anlegg på dette området – tilstand/planer?
- Kommunale veier – tilstand/planer?
- Fritidstilbud/alternativer til sport
- Idrettshall – fullverdig idrettshall: Oppfølging av vedtak om dette
- Rekruttering, bemanning og kompetanse
 - Eks. årsak til gjennomtrekk av sykepleiere?
 - Hvordan benyttes/fordeles kommunens tilgjengelige kompetanse?
- Organisasjon og struktur
 - Pågående omorganiseringsprosess
 - selve prosessen
 - måloppnåelse
- Byggeprosjekt Karasjok nye barnehage
 - Håndtering

Sak 7/2020

Kontrollutvalgets forslag til budsjett 2021 for kontrollarbeidet i Karasjok kommune

Følgende budsjettoppsett forelå fra sekretariatet:

SEKRETARIATETS FORSLAG/UTKAST TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I KARASJOK KOMMUNE FOR 2021

Kontroll og tilsyn		Budsjett	Budsjett	Regnskap
		2021	2020	2019
10810	Godtgjørelse leder	45 000	40 000	0,0
10812	Godtgjørelse medlemmer	10 000	10 000	400,00
10820	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	10 000	10 000	1 815,00
11035	Aviser og tidsskrifter m.m.	2 000	2 000	2125,00
11170	Beverting møter/kurs/opplæring	3 000	3 000	0,00
11500	Opplæring, kurs / konferanser	30 000	25 000	0,00
11600	Skyss og kostgodtgjørelse	10 000	10 000	0,00
11610	Kjøregodtgjørelse osv oppgavepliktig	3 000	3 000	24,18
11700	Offentlig kommunikasjon (taxi, buss, osv)	20 000	15 000	3 792,86
11990	Kontingenter (FKT)	4000	-	3 500,00
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (lovpålagt revisjon, VEFIK IKS)	*917 000 ?	689 000	668 200,00
13760	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat KUSEK IKS)	**252 000	246 000	177 146,00
13xxx	Reservepost - kjøp av tjenester for undersøkelser utover lovpålagt revisjon	***200 000		
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1 000	473,64

15019	Gebyrer	-	-	74,00
	Sum driftsutgifter	1 507 000 ?	1 054 000	857 550,68
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000	-473,64
	Sum driftsinntekter	-1 000	-1 000	-473,64
	Sum netto driftsutgifter	1 506 000 ?	1 053 000	857 077,04

(Budsjettbeløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

*** Revisjonshonorar 2021: kr 917 100,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.**
NB! Det reises spørsmål ved realismen i dette beløpet, da beløpet utgjør en uforholdsmessig stor økning fra 2020 til 2021 på hele 33,11 % samtidig som selskapets oppdragsportefølje forventes betydelig redusert med om lag 1/3 som følge av en reduksjon i antall eiere.

**** Sekretariatshonorar 2021: kr 252 000,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.**

*****Reservepost til kjøp av undersøkelser, granskninger etc. utover lovpålagt revisjon.**

Sekretariatets tilråding:

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Karasjok kommunestyre med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Karasjok kommune for 2021.

Kontrollutvalget må imidlertid i sitt forslag ta et særskilt forbehold om budsjettposten konto 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS («Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker - VEFIK). Kontrollutvalget har merket seg at selskapets representantskap har beregnet seg en vesentlig økning i Karasjok kommunes honorar til selskapet fra kr 689 000,- i 2020 til kr 917 000,- i 2021. Dette vil utgjøre en økning fra 2020 til 2021 på hele kr 228 000,- (33,11 %).

Kontrollutvalget kan ikke se at det finnes grunner som gjør at Karasjok kommunes andel av revisjonshonorar til Vefik IKS skal ha en økning, i alle fall ikke utover kommunal deflator, som for 2021 er satt til 1,4 prosent. For Karasjok kommune vil det å følge kommunal deflator utgjøre en økning i revisjonshonorar fra 2020 til 2021 på kr 9 535,-.

Kontrollutvalget vil videre vise til følgende:

- Ved etableringen av selskapet Vefik IKS i 2004 var det eierkommunenenes mål at «selskapet skal være konkurransedyktig gjennom høyt fokus på både kvalitet og kostnader ut fra eiernes krav om høyere kostnadseffektivitet».
- Vefik IKS har gått fra 16 eiere i 2020 til 11 eiere i 2021. Av dette må eierkommunene kunne forvente en nedgang i selskapets oppgaveportefølje og driftsnivå, i størrelsesorden 1/3 av driften i 2020. Dette må igjen forventes å gi reduksjon i selskapets driftsutgifter og eiernes honorar til selskapet.

- Det kan stilles spørsmål ved om Karasjok kommune allerede per i dag har høyere utgifter til kjøp av lovpålagte revisjonstjenester enn nødvendig. Det kan i den sammenheng vises til at Suldal kommune, som har 3881 innbyggere, tilsvarende 1,5 ganger innbyggertallet i Karasjok kommune, budsjetterte for 2019 med kr 750 000,- for sine samlede revisjonstjenester. Sveio kommune, med et innbyggertall på rundt 5800, budsjetterte for 2019 med kr 409 000,- for sine samlede revisjonstjenester. Haugesund kommune med et innbyggertall på vel 36000 budsjetterte med kr 850 000,- for sine samlede revisjonstjenester for 2019.

Kontrollutvalget oversender derfor sitt budsjettforslag for 2021 til kommunestyret uten noe fastsatt beløp for post 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vefik IKS. Kontrollutvalget ber i den sammenheng kommunestyret om å ta stilling til realismen i Vefik IKS sitt vedtak om en økning på kr 228 000,- (33,11 %) i revisjonshonorar for Karasjok kommune.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng nevne at Karasjok kommune ikke er bundet av budsjettvedtaket i Vefik IKS sitt representantskap før kommunestyret har vedtatt dette. Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til uttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (desember 2017) der det sies følgende om budsjett i interkommunale selskaper:

Departementet mener på denne bakgrunn at forarbeidene er klare på at lovendringen ikke skal forstås slik at representantskapets budsjettvedtak er bindende for deltakerkommunene. Tvert imot må representantskapet behandle budsjettet på nytt dersom det er vesentlig avvik mellom det representantskapet har budsjettert med av inntekter/tilskudd fra deltakerkommunene og det deltakerkommunene faktisk bevilger i sine budsjetter.

Fremlagte budsjettoppsett, med unntak av beløpet i post 13750 «Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker (VEFIK)», fastsettes derfor som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Karasjok kommune for 2021. Kontrollutvalget overlater til kommunestyret å ta stilling til realismen i budsjettpost 13750 og justere budsjettrammen for kontrollarbeidet deretter.

Behandling:

Revisjonen orienterte kontrollutvalget om at 2021 blir et omstillingsår, og det forventes deretter mere tilpasset kostnadsnivå.

Kontrollutvalget tok opplysningene fra revisjonen til orientering, og vil synliggjøre opplysningene til kommunestyret.

Kontrollutvalget fremmet følgende tillegg/endring til sekretariatets tilrådning:

Det innarbeides i budsjettforslaget utgifter til tolketjeneste i kontrollutvalgets møter kr. 30.000,- og reservepost til ekstra undersøkelser reduseres tilsvarende til kr. 170 000,-

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets endring ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Karasjok kommunestyre med kopi til formannskapet.

Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Karasjok kommune for 2021.

KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I KARASJOK KOMMUNE FOR 2021

Kontroll og tilsyn		Budsjett	Budsjett	Regnskap
		2021	2020	2019
10810	Godtgjørelse leder	45 000	40 000	0,0
10812	Godtgjørelse medlemmer	10 000	10 000	400,00
10820	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	10 000	10 000	1 815,00
11035	Aviser og tidsskrifter m.m.	2 000	2 000	2125,00
11170	Beverting møter/kurs/opplæring	3 000	3 000	0,00
11500	Opplæring, kurs / konferanser	30 000	25 000	0,00
11600	Skyss og kostgodtgjørelse	10 000	10 000	0,00
11610	Kjøregodtgjørelse osv oppgavepliktig	3 000	3 000	24,18
11700	Offentlig kommunikasjon (taxi, buss, osv)	20 000	15 000	3 792,86
11990	Kontingenter (FKT)	4000	-	3 500,00
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (lovpålagt revisjon, VEFIK IKS)	*917 000 ?	689 000	668 200,00
13760	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat KUSEK IKS)	**252 000	246 000	177 146,00
13xxx	Reservepost - kjøp av tjenester for undersøkelser utover lovpålagt revisjon	***170 000		
13xxx	Kjøp av tolketjenester	30 000		
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1 000	473,64
15019	Gebyrer	-	-	74,00
	Sum driftsutgifter	1 507 000 ?	1 054 000	857 550,68
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000	-473,64
	Sum driftsinntekter	-1 000	-1 000	-473,64
	Sum netto driftsutgifter	1 506 000 ?	1 053 000	857 077,04

(Budsjettbeløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

*** Revisjonshonorar 2021: kr 917 100,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.**
NB! Det reises spørsmål ved realismen i dette beløpet, da beløpet utgjør en uforholdsmessig stor økning fra 2020 til 2021 på hele 33,11 % samtidig som selskapets oppdragsportefølje forventes betydelig redusert med om lag 1/3 som følge av en reduksjon i antall eiere.

**** Sekretariatshonorar 2021: kr 252 000,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.**

*****Reservepost til kjøp av undersøkelser, granskninger etc. utover lovpålagt revisjon.**

Kontrollutvalget må imidlertid i sitt forslag ta et særskilt forbehold om budsjettposten konto 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS («Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker - VEFIK»). Kontrollutvalget har merket seg at selskapets representantskap har beregnet seg en vesentlig økning i Karasjok kommunes honorar til

selskapet fra kr 689 000,- i 2020 til kr 917 000,- i 2021. Dette vil utgjøre en økning fra 2020 til 2021 på hele kr 228 000,- (33,11 %).

Kontrollutvalget kan ikke se at det finnes grunner som gjør at Karasjok kommunes andel av revisjonshonorar til Vefik IKS skal ha en økning, i alle fall ikke utover kommunal deflator, som for 2021 er satt til 1,4 prosent. For Karasjok kommune vil det å følge kommunal deflator utgjøre en økning i revisjonshonorar fra 2020 til 2021 på kr 9 535,-.

Kontrollutvalget vil videre vise til følgende:

- Ved etableringen av selskapet Vefik IKS i 2004 var det eierkommunenenes mål at «selskapet skal være konkurransedyktig gjennom høyt fokus på både kvalitet og kostnader ut fra eiernes krav om høyere kostnadseffektivitet».
- Vefik IKS har gått fra 16 eiere i 2020 til 11 eiere i 2021. Av dette må eierkommunene kunne forvente en nedgang i selskapets oppgaveportefølje og driftsnivå, i størrelsesorden 1/3 av driften i 2020. Dette må igjen forventes å gi reduksjon i selskapets driftsutgifter og eiernes honorar til selskapet.
- Det kan stilles spørsmål ved om Karasjok kommune allerede per i dag har høyere utgifter til kjøp av lovpålagte revisjonstjenester enn nødvendig. Det kan i den sammenheng vises til at Suldal kommune, som har 3881 innbyggere, tilsvarende 1,5 ganger innbyggertallet i Karasjok kommune, budsjetterte for 2019 med kr 750 000,- for sine samlede revisjonstjenester. Sveio kommune, med et innbyggertall på rundt 5800, budsjetterte for 2019 med kr 409 000,- for sine samlede revisjonstjenester. Haugesund kommune med et innbyggertall på vel 36000 budsjetterte med kr 850 000,- for sine samlede revisjonstjenester for 2019.

Kontrollutvalget oversender derfor sitt budsjettforslag for 2021 til kommunestyret uten noe fastsatt beløp for post 13750 for kjøp av revisjonstjenester fra Vefik IKS. Kontrollutvalget ber i den sammenheng kommunestyret om å ta stilling til realismen i Vefik IKS sitt vedtak om en økning på kr 228 000,- (33,11 %) i revisjonshonorar for Karasjok kommune.

Kontrollutvalget vil i den sammenheng nevne at Karasjok kommune ikke er bundet av budsjettvedtaket i Vefik IKS sitt representantskap før kommunestyret har vedtatt dette. Kontrollutvalget vil i den sammenheng vise til uttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (desember 2017) der det sies følgende om budsjett i interkommunale selskaper:

Departementet mener på denne bakgrunn at forarbeidene er klare på at lovendringen ikke skal forstås slik at representantskapets budsjettvedtak er bindende for deltakerkommunene. Tvert imot må representantskapet behandle budsjettet på nytt dersom det er vesentlig avvik mellom det representantskapet har budsjettert med av inntekter/tilskudd fra deltakerkommunene og det deltakerkommunene faktisk bevilger i sine budsjetter.

Fremlagte budsjettoppsett, med unntak av beløpet i post 13750 «Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker (VEFIK)», fastsettes derfor som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Karasjok kommune for 2021. Kontrollutvalget overlater til kommunestyret å ta stilling til realismen i budsjettpost 13750 og justere budsjetttrammen for kontrollarbeidet deretter.

Sak 8/2020

Møte- og aktivitetsplan 2020 (2. halvår)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2020.

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

Kontrollutvalgets møte- og aktivitetsplan for 2020 (2. halvår)

Aktiviteter/saker	1/2020	2/2020
	14.09.20	nov/des
Møte- og aktivitetsplan	X	
Kommunens årsmelding, årsregnskap og revisors beretning	X	
Rapport fra forenklet etterlevelseskontroll		X
Orientering fra revisor	Ved behov	Ved behov
Orientering fra sekretariat	Ved behov	Ved behov
Orientering fra kommuneadministrasjon: - Kvartalsrapporter - Andre tema for orienteringer utfra kontrollutvalgets løpende behov	Ved behov	Ved behov X (jf. vedtak under)
Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og plan for eierskapskontroll: - Risiko- og vesentlighetsanalyse: drøfting i kontrollutvalget - Kontrollutvalgets Planforslag/innstilling	X	X
Høringer	Ved behov	Ved behov
Etatsbesøk	Ved behov	Ved behov
Budsjett for kontrollutvalget	X	
Egenevaluering kontrollutvalget		X
Kontrollutvalgets årsrapport	X	

Vurdering av oppdragsansvarlig revisors uavhengighet i forhold til Karasjok kommune for revisjonsåret 2020: Strategiplan regnskapsrevisjon 2020	X	X
Tilsynsrapporter	Løpende	Løpende
Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon planperioden 2013-2016: • Økonomistyring • Saksbehandling av enkeltvedtak • Offentlige anskaffelser Rapporter fra forvaltningsrevisjon 2017-2020: • Varsling og avvikshåndtering, oppstart i nov 2019, sak 8/19 • Sykefravær og IA-avtalen, oppstart i nov 2019, sak 9/19 • Spesialundervisning • Tilsettinger		
Saker vedr. tilsyn med revisjonen		
Eierskapskontroll: Rapport forventes levert 2. halvår 2020		
Andre saker		

(Uthevet skrift = lovpålagte oppgaver)

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende tillegg:

Til neste innkalles kommunedirektøren til å orientere kontrollutvalget om byggeprosjekt Karasjok barnehage, om byggeprosessen og håndtering av riving gammel barnehage, samt håndtering av situasjonen etter at entreprenør gikk konkurs.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2020.

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

Til neste innkalles kommunedirektøren til å orientere kontrollutvalget om byggeprosjekt Karasjok barnehage, om byggeprosessen og håndtering av riving gammel barnehage. samt håndtering av situasjonen etter at entreprenør gikk konkurs.

Sak 9/2020

Reglement for kontrollutvalget i Karasjok kommune – kontrollutvalgets forslag

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagte utkast til reglement for kontrollutvalget i Karasjok kommune, og oversender dette til kommunestyret for realitetsbehandling med følgende innstilling:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget i Karasjok kommune.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagte utkast til reglement for kontrollutvalget i Karasjok kommune, og oversender dette til kommunestyret for realitetsbehandling med følgende innstilling:

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget i Karasjok kommune.

Sak 10/2020

Referater

Følgende referater forelå:

Ref.sak nr. 1/20: Diverse kommunikasjonsutveksling revisjon-kontrollutvalg-kommunedirektør i forbindelse med gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak nr. 1/20 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Referatsak nr. 1/20 tas til orientering.

Sak 11/2020

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Karasjok kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Solveig Pedersens egen vurdering av uavhengighet i forhold til Karasjok kommune for regnskapsåret 2020 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 egen vurdering av uavhengighet i forhold til Karasjok kommune for regnskapsåret 2020 til orientering. Videre forutsetter kontrollutvalget at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Møtet hevet kl. 17.00.

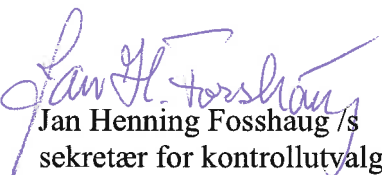
Møteutskriften sendes pr. epost til møtende medlemmer/varamedlemmer til godkjenning, med kort frist for tilbakemelding til sekretariatet. Tilbakemelding utgjør dokumentasjon på godkjenning og arkiveres sammen med møteutskriften.

Anne Toril Eriksen Balto /s
leder

Roald Andreas Sandvik /s
nestleder

Gunn Anita Skoglund Sara /s
medlem

Marit Kirsten Anti Gaup /s
medlem


Jan Henning Fosshaug /s
sekretær for kontrollutvalget