



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 2/2020
den 4. desember 2020

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2020/10109-13

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Torbjørn Pettersen, leder
	Nils Gunnar Korsvik, medlem
	Eva Johansen, personlig varamedlem for tidligere leder Roger S. Mjelde
	Olaf Bjarne Andersen, personlig varamedlem for Siw Monica Amundsen
Andre:	KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
Forfall/ikke møtt:	Siw Monica Amundsen, nestleder Innkalt personlig vara, Olaf Bjarne Andersen Siv Selnes Sara, medlem
Tid:	Fredag, den 4. desember 2020 kl. 10.00 – 13.45
Sted:	Porsanger Rådhus, kommunestyresalen

Saksliste:

Sak	11/2020	Referater / Orienteringer
Sak	12/2020	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Porsanger kommune
Sak	13/2020	Revisors attestasjonsuttalelse – forenklet etterlevelseskontroll
Sak	14/2020	Overordnet strategi for regnskapsrevisjon - Orientering
Sak	15/2020	Invitasjon om medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)
Sak	16/2020	Budsjett 2021 for kontrollarbeidet i Porsanger kommune – kontrollutvalgets forslag
Sak	17/2020	Rapport Eierskapskontroll 2020 i Porsanger kommune
Sak	18/2020	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Porsanger kommune
Sak	19/2020	Plan for eierskapskontroll 2021-2024 – Porsanger kommune
Sak	20/2020	Kommunestyrets vedtak sak PS 61/20 - Utredning av ny revisjonsordning for Porsanger kommune

Leder, Torbjørn Pettersen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent enstemmig.

De innkalte varamedlemmene hadde ikke laptop tilgjengelig i møte, og ikke saksdokumenter i papirformat. Utskrift av saksdokumenter ble fremskaffet fra servicekontoret før møtet fortsatte. Servicekontoret trenger at bestilling av eventuelle utskrifter skjer senest 1 dag i forveien. Kontrollutvalget ber derfor om at det i fremtidige innkallinger antegnes at innkalte med behov av skriftlige saksdokumenter kontakter kontrollutvalgets leder i god tid, og at leder ut fra innkomne tilbakemeldinger foretar samlet bestilling på utskrifter fra servicekontoret.

Sakslisten med sakene 11/2020 t.o.m. 20/2020 ble enstemmig godkjent.

Sak 11/2020

Referater og orienteringer

Følgende referat forelå:

Ref.sak. nr. 5/20: Brev datert 23.09.20 fra styret i Vefik IKS til eierkommuner.

Behandling:

Referatsaken ble også referert muntlig i møtet.
Kontrollutvalget tok referatsak nr. 5/20 til orientering.

Orienteringer/temadiskusjon:

Sekretariatet inviterte kontrollutvalget til å gi sine synspunkter på tilnærmingen til planarbeidet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og da særlig med tanke på foreliggende Risiko- og vesentlighetsvurderinger. Dette som erfaringstilfang, siden det er første gang sekretariatet har hatt denne konkrete oppgaven.

Kontrollutvalget var omforent om at sekretariatets tilnærming gjennom forliggende Risiko- og vesentlighetsvurdering var svært tilfredsstillende ved at Risiko- og vesentlighetsvurderingen er grundig, tar for seg, og gir et samlet bilde av alle forvaltningsområder i kommunen, og i tillegg kommunens eierskap. Kontrollutvalget uttrykte en forventning om at kommunens politiske nivå så vel som administrativt nivå benytter dette dokumentet som oppslagsverk og verktøy i sitt videre arbeid.

Kontrollutvalget ga utover temaet ovenfor uttrykk for at utvalget føler behov for repetert opplæring om kontrollutvalgets lovpålagte rolle og oppgaver. På grunn av Covid-19 situasjonen og andre omstendigheter har det vært relativt liten aktivitet i kontrollutvalget etter at sekretariatet «kurset» utvalget i starten av valgperioden. Sekretariatet anmodes derfor om å gi utvalgets medlemmer og varamedlemmer et forenklet «oppfriskningskurs» tidlig i 2021, noe sekretariatet ga sin tilslutning til.

Sak 12/2020

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Porsanger kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Porsanger kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de lovmessige og forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning vedtatt enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Porsanger kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor tilfredsstiller de lovmessige og forskriftsbestemte krav.

Sak 13/2020

Revisors attestasjonsuttalelse – forenklet etterlevelseskontroll

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapportering fra Vefik IKS, «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2019», datert 17. september 2020.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at det ikke er gjort noen funn som skulle tilsi at Porsanger kommune i 2019 ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de vedtatte reglene i gebyrregulativ.

Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse til orientering.
Saken rapporteres videre til kommunestyret.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapportering fra Vefik IKS, «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2019», datert 17. september 2020.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at det ikke er gjort noen funn som skulle tilsi at Porsanger kommune i 2019 ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de vedtatte reglene i gebyrregulativ.

Kontrollutvalget tar uavhengig revisors attestasjonsuttalelse til orientering.
Saken rapporteres videre til kommunestyret.

Sak 14/2020

Overordnet strategi for regnskapsrevisjon - Orientering

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Porsanger kommune for regnskapsåret 2020 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Porsanger kommune for regnskapsåret 2020 tas til orientering.

Sak 15/2020

Invitasjon om medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget takker ja til invitasjonen fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), og tegner medlemskap i forumet fra 1. januar 2021.

Sekretariatet bes besørge innmeldelsen til forumet.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget takker ja til invitasjonen fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), og tegner medlemskap i forumet fra 1. januar 2021.

Sekretariatet bes besørge innmeldelsen til forumet.

Sak 16/2020

Budsjett 2021 for kontrollarbeidet i Porsanger kommune – kontrollutvalgets forslag

Sekretariatets tilrådning:

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget sitt budsjettoppsett for 2021 til Porsanger kommunestyre med kopi til formannskapet:

FORSLAG TIL BUDSJETT 2021 FOR KONTROLLARBEIDET I PORSANGER KOMMUNE

(Budsjettbeløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

Ansvar 1100 Revisjon og kontrollorganer		Budsjett 2021	Budsjett 2020
10800	Godtgjørelse folkevalgte, inkl. ledergodtj.	20 000	20 000
10820	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	10 000	10 000
11035	Kontingenter, aviser og tidsskrifter m.m.	6 000	2 000
11150	Møteutgifter/bespisning	4 000	4 000
11500	Opplæring, kurs / konferanser	20 000	42 000
11600	Bilgodtgjørelse etc.	5 000	5 000
11602	Kjøregodtgjørelse osv. oppgavepliktig	2 000	2 000
11601	Diett/oppholdsutgifter	5 000	5 000
11707	Skyss og reiseutgifter, ikke oppgavepliktige	10 000	17 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon, VEFIK)	*1 042 000	788 000
13760	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat, KUSEK)	**307 000	295 000
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1 000
	Sum driftsutgifter	1 432 000	1 191 000
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000
	Sum driftsinntekter	-1 000	-1 000
	Sum netto driftsutgifter	1 431 000	1 190 000

* Revisjons honorar 2021: kr 1 041 700,- 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 32 % samtidig som selskapets oppdragsportefølje forventes betydelig redusert med om lag 1/3 som følge av en reduksjon i antall eiere.

** Sekretariats honorar 2021: kr 306 505,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.

Fremlagte budsjettoppsett med en netto ramme på **kr. 1 431 000**, med unntak av beløpet i post 13750 «Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker (VEFIK)», fastsettes til budsjett for kontrollarbeidet i Porsanger kommune for 2021.

Kontrollutvalget overlater til kommunestyret å ta stilling til realismen i budsjettpost 13750 vedrørende revisjonshonorar og justere budsjettrammen for kontrollarbeidet deretter.

Kontrollutvalgets nærmere begrunnelse om forbehold til post 13750 i budsjettoppsettet:
Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Porsanger kommune for 2021 med en netto ramme på kr. 1 431 000.

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 IKS»). Kontrollutvalget har merket seg at selskapets representantskap har beregnet seg en vesentlig økning i Porsanger kommunes honorar til selskapet fra kr 788 000,- i 2020 til kr 1 041 700,- i 2021. Dette vil utgjøre en økning fra 2020 til 2021 på hele kr 254 000,- (32 %).

Kontrollutvalget er usikker på at det finnes grunner som gjør at Porsanger kommunes andel av revisjonshonorar til Vefik IKS skal ha en økning, i alle fall ikke utover justert kommunal deflator, som for 2021 er satt til rundt 2,7 prosent. For Porsanger kommune vil det å følge kommunal deflator utgjøre en økning i revisjonshonorar fra 2020 til 2021 på rundt kr 21 000,-

Kontrollutvalget vil videre vise til følgende:

- Ved etableringen av selskapet Vefik IKS i 2004 var det eierkommunenes 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 Porsanger kommune allerede per i dag har høyere utgifter til kjøp av lovpålagte revisjonstjenester enn nødvendig. Det kan i den sammenheng vises til at 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 vil i den sammenheng nevne at Porsanger 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.

Det kan være verdt å være klar over i denne sammenheng at kommunestyret i eierkommunen Alta har allerede enstemmig besluttet å *ikke godta* Vefiks budsjettvedtak 2021, hva gjelder Alta kommune. Ut fra det som er nevnt ovenfor fra departementet, innebærer dette implisitt at selskapet må forventes å foreta en fornyet behandling av sitt årsbudsjett for 2021.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende i forhold til budsjettoppsettet:

Det synliggjøres i undertekst til budsjettoppsettet at reduksjon fra 2020 til 2021 i postene 11500 og 11707 har sammenheng med Covid-19 situasjonen.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget sitt budsjettoppsett for 2021 til Porsanger kommunestyre med kopi til formannskapet:

FORSLAG TIL BUDSJETT 2021 FOR KONTROLLARBEIDET I PORSANGER KOMMUNE

(Budsjettbeløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

Ansvar 1100 Revisjon og kontrollorganer		Budsjett 2021	Budsjett 2020
10800	Godtgjørelse folkevalgte, inkl. ledergodtj.	20 000	20 000
10820	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	10 000	10 000
11035	Kontingenter, aviser og tidsskrifter m.m.	6 000	2 000
11150	Møteutgifter/bespisning	4 000	4 000
11500	Opplæring, kurs / konferanser	***20 000	42 000
11600	Bilgodtgjørelse etc.	5 000	5 000
11602	Kjøregodtgjørelse osv. oppgavepliktig	2 000	2 000
11601	Diett/oppholdsutgifter	5 000	5 000
11707	Skyss og reiseutgifter, ikke oppgavepliktige	***10 000	17 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon, VEFIK)	*1 042 000	788 000
13760	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat, KUSEK)	**307 000	295 000
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1 000
	Sum driftsutgifter	1 432 000	1 191 000
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000
	Sum driftsinntekter	-1 000	-1 000
	Sum netto driftsutgifter	1 431 000	1 190 000

Stjernemerker i tabellen:

- * Revisjons honorar 2021: kr 1 041 700,- 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 32 % samtidig som selskapets oppdragsportefølje forventes betydelig redusert med om lag 1/3 som følge av en reduksjon i antall eiere.
- ** Sekretariats honorar 2021: kr 306 505,- i henhold til selskapets budsjettvedtak.
- *** Estimert reduksjon i budsjett fra 2020 til 2021 på deltakelse i ekstern opplæring/kurs/konferanse med tilhørende reduksjon i reise/oppholdsutgifter begrunnes i Covid-19 situasjonen.

Fremlagte budsjettoppsett med en netto ramme på **kr. 1 431 000**, med unntak av beløpet i post 13750 «Kjøp fra IKS der kommunen/fylkeskommunen selv er deltaker (VEFIK)», fastsettes til budsjett for kontrollarbeidet i Porsanger kommune for 2021.

Kontrollutvalget overlater til kommunestyret å ta stilling til realismen i budsjettpost 13750 vedrørende revisjonshonorar og justere budsjettrammen for kontrollarbeidet deretter.

Kontrollutvalgets nærmere begrunnelse om forbehold til post 13750 i budsjettoppsettet:
Kontrollutvalget viser til foreslått budsjett for kontrollarbeidet i Porsanger kommune for 2021 med en netto ramme på kr. 1 431 000.

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 IKS»). Kontrollutvalget har merket seg at selskapets representantskap har beregnet seg en vesentlig økning i Porsanger kommunes honorar til selskapet fra kr 788 000,- i 2020 til kr 1 041 700,- i 2021. Dette vil utgjøre en økning fra 2020 til 2021 på hele kr 254 000,- (32 %).

Kontrollutvalget er usikker på at det finnes grunner som gjør at Porsanger kommunes andel av revisjonshonorar til Vefik IKS skal ha en økning, i alle fall ikke utover justert kommunal deflator, som for 2021 er satt til rundt 2,7 prosent. For Porsanger kommune vil det å følge kommunal deflator utgjøre en økning i revisjonshonorar fra 2020 til 2021 på rundt kr 21 000,-

Kontrollutvalget vil videre vise til følgende:

- Ved etableringen av selskapet Vefik IKS i 2004 var det eierkommunenes 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 Porsanger kommune allerede per i dag har høyere utgifter til kjøp av lovpålagte revisjonstjenester enn nødvendig. Det kan i den sammenheng vises til at 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 vil i den sammenheng nevne at Porsanger 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.

Det kan være verdt å være klar over i denne sammenheng at kommunestyret i eierkommunen Alta har allerede enstemmig besluttet å *ikke godta* Vefiks budsjettvedtak 2021, hva gjelder Alta kommune. Ut fra det som er nevnt ovenfor fra departementet, innebærer dette implisitt at selskapet må forventes å foreta en fornyet behandling av sitt årsbudsjett for 2021.

Sak 17/2020

Rapport Eierskapskontroll 2020 i Porsanger kommune

Saken ble vedtatt utsatt til neste møte.

Sak 18/2020

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Porsanger kommune

Sekretariatets tilrådning:

1. Porsanger kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 18/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Porsanger kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2021-2024 for Porsanger kommune.
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Porsanger 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. Plan- og byggesak (6.3) som ses i sammenheng med Planverk, styringssystemer og internkontroll (2.2)	1. Sikkerhet og Bereskap (2.12)	1. Barne- og ungdomsvern (3.9), som ses i sammenheng med Bemanning, rekruttering og kompetanse (2.14)	1. Politisk og administrativ organisering og struktur (2.1), som ses i sammenheng med Forberedelse og iverksetting av politiske vedtak (2.4), og Økonomi (2.5)
2. VEFIK IKS (7.3.3)	2. Rus og psykiatri (3.6)	2. Næringsarbeid (6.1)	2. Helsetjenester i hjemmet – Praktisk bistand (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.
- 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:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Porsanger kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 18/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og

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

2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Porsanger 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. Plan- og byggesak (6.3) som ses i sammenheng med Planverk, styringssystemer og internkontroll (2.2)	1. Sikkerhet og Bereskap (2.12)	1. Barne- og ungdomsvern (3.9), som ses i sammenheng med Bemanning, rekruttering og kompetanse (2.14)	1. Politisk og administrativ organisering og struktur (2.1), som ses i sammenheng med Forberedelse og iverksetting av politiske vedtak (2.4), og Økonomi (2.5)
2. VEFIK IKS (7.3.3)	2. Rus og psykiatri (3.6)	2. Næringsarbeid (6.1)	2. Helsetjenester i hjemmet – Praktisk bistand (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.
- 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.

Sak 19/2020

Plan for eierskapskontroll 2021-2024 – Porsanger kommune

Sekretariatets tilrådning:

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

Kontrollutvalget i Porsanger kommune

1. Nordkappregionen Havn IKS
2. Fimil AS

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

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

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

Sak 20/2020

Kommunestyrets vedtak sak PS 61/20 - Utredning av ny revisjonsordning for Porsanger kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak den 3.9.2020, sak PS 61/20 Utredning av ny revisjonsordning.

Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede sak om ny revisjonsordning for Porsanger kommune, og legge saken frem for kontrollutvalget til utvalgets første møte i 2021.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak den 3.9.2020, sak PS 61/20 Utredning av ny revisjonsordning.

Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede sak om ny revisjonsordning for Porsanger kommune, og legge saken frem for kontrollutvalget til utvalgets første møte i 2021.

Møtet hevet kl. 13.45

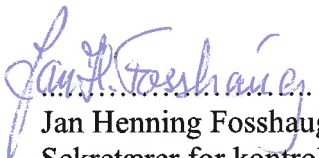
Møteprotokoll sendes til de møtende medlemmer/varamedlem av ordinært møte, med kort frist for merknader/godkjenning. Dersom ingen merknader foreligger innen fristen anses møteprotokollen som godkjent jfr. kontrollutvalgets rutiner.

Torbjørn Pettersen /s.
leder

Nils Gunnar Korsvik /s.
medlem

Eva Johansen /s.
varamedlem

Olaf Bjarne Andersen /s.
varamedlem


Jan Henning Fosshaug
Sekretærer for kontrollutvalget