

KONTROLLUTVALGET
KONTROLLUTVALGET
PORSANGER KOMMUNE
PORSANGER KOMMUNE

ÅRSMELDING 2019
ÅRSMELDING 2019



KONTROLLUTVALGET I PORSANGER KOMMUNE

ÅRSMELDING 2019

1. UTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har frem til konstituerende kommunestyremøte etter valget hatt følgende sammensetning i 2019:

Leder: Roger Mjelde (H)
Nestleder: Nina Eriksson (H)
Medlem: Hilde Skanke (Ap)

Varamedlemmer:
Hege Kristin Birkely
Eirin Sætrum
Paul Even Paulsen – personlig varamedlem for Hilde Skanke

Ved valg av nytt kontrollutvalg i konstituerende kommunestyremøte ble utvalget utvidet til 5 faste medlemmer i tråd med ny kommunelov. Kontrollutvalget har etter dette hatt følgende sammensetning:

Leder: Roger Mjelde (H)
Personlig vara: Eva Johansen (H)

Nestleder: Siw Monica Amundsen (H)
Personlig vara: Olaf Bjarne Andersen (H)

Medlem: Siv Selnes Sara (Ap)
Personlig vara: Wenche Johansen (Ap)

Medlem: Nils Gunnar Korsvik (Ap)
Personlig vara: Bjørn Angell (Sp)

Medlem: Torbjørn Pettersen (FrP)
Personlig vara: Katri Helen Johansen (FrP)

2. UTVALGETS FORMÅL

Kontrollutvalget er etter forskrift 2004-06-15 nr. 905 kommunestyrets kontrollorgan. Utvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende tilsyn og kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Lovgiver har med endringene i kommuneloven i 2004 uttalt ønske om å styrke kontrollutvalgets stilling i den kommunale forvaltningen, gjennom et tydeligere ansvar for tilsynsfunksjonen i kommunen. Kommunestyrets overordnede ansvar for tilsyn og kontroll er også mer fremhevet. Lovendringen har gitt nye roller for både kontrollutvalg, sekretariat og revisjon.

3. UTVALGETS OPPGAVER

3.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal også avgi uttalelse til kommunens årsregnskap, og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjoner. Planen skal vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med vedtatt plan og i tråd med bestemmelsene i lov og forskrift. Kontrollutvalget skal herunder utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjonsarbeid samt rapportere resultatene av

gjennomførte forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.

3.3 Selskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontroll, planen skal vedtas av kommunestyret.

3.4 Særlige oppgaver

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets ”påse-ansvar” tilsier at dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig, har de en plikt til å foreta seg noe for å bringe forholdene i orden.

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret.

4. MØTER

Møtene i kontrollutvalget fastsettes av utvalget i møte- og aktivitetsplan, og ut over dette i samarbeid mellom kontrollutvalgsleder og sekretariatet. Sekretariatet setter opp saksliste for møtene i samarbeid med leder.

I 2019 har utvalget avholdt 4 møter og behandlet 20 saker. Protokoll fra kontrollutvalgets møter oversendes fortløpende til kommunestyret med kopi til ordfører og kommunedirektøren.

Utvalgets møter er åpne for offentligheten, men kan lukkes under behandling av enkelte saker etter særskilt vedtak i kontrollutvalget når lov hjemler slik lukking. Saker som er taushetsbelagt jfr. lov skal alltid behandles i lukket møte.

5. SAKER

5.1 Regnskaper og årsberetning

Kontrollutvalget behandlet i møte 20. mai i sak 10/19 Porsanger kommunes årsregnskap for 2018, med grunnlag i kommunens avlagte årsregnskap, rådmannens årsmelding,

revisjonsberetning og supplerende muntlig informasjon fra kommuneansvarlig revisor.

Kontrollutvalgets uttalelser om årsregnskap 2018 for Porsanger kommune ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven og tilhørende forskrifter.

Kontrollutvalget har ikke mottatt særregnskap, årsberetning eller revisjonsberetning for PIU KF for årene 2017 og 2018, og har således ikke kunnet behandle uttalelse om disse regnskapene slik forskriftene krever. Kontrollutvalget er blitt orientert om at PIU KF nå er avviklet.

Nummererte revisorbrev

Den 20. mai, sak 9/19 behandlet kontrollutvalget nummerert revisorbrev nr. 9, grunnet manglende levering av kontrolloppstilling for 2018 (RF 1022B) innen lovsatt frist. Kontrollutvalget rapporterte dette til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2018.

5.2 Forvaltningsrevisjon

Følgende plan for forvaltningsrevisjon er av kommunestyret vedtatt for gjeldende planperiode, slik det fremgår av tabell nedenfor:

PLAN FORVALTNINGS REVISJON 2017-2020	Oppstarts vedtak:	Prosjekt rapport saksnr./dato KO:
1. Mobbing i grunnskolen	09/17-01.06.17	
2. Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor	Ikke startet	
3. Tildeling av sykehjemsplass	Ikke startet	
4. Anskaffelser og innkjøpsrutiner Erstattet med: «Feietjenesten» jfr. Kst. vedtak 64/18, 18.10.18	04/19-19.03.19 (prosjektet nedskalert)	KO: Sak 15/19-26.09.19

Som det fremgår av oversikten ble forvaltningsrevisjonen «Mobbing i

grunnskolen» vedtatt oppstartet av kontrollutvalget 1. juni 2017. Rapport fra revisjonen var ved utløpet av 2019 ikke mottatt.

Kontrollutvalget behandlet i sak 17/18 den 10. desember 2018, kommunestyrets bestilling av ny forvaltningsrevisjon «Feietjenesten i Porsanger kommune». Kommunestyrets bestilling innebar samtidig en omprioritering i vedtatt plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 ved at forvaltningsrevisjon av «Innkjøpsrutiner og anskaffelser» utgår.

Kontrollutvalget behandlet oppstartsnotat fra revisjonen den 19. mars 2019, sak 4/19. Det viste seg imidlertid at kommunen parallelt hadde fått utarbeidet ekstern rapport vedrørende kommunens Brann- og redningstjeneste, som også omhandlet vesentlige elementer innen feietjenesten. Forvaltningsrevisjonen ble dermed nedskalert til kun å omhandle *beregning av selvkost innen feietjenesten i Porsanger kommune*.

Rapport fra denne forvaltningsrevisjonen ble behandlet av kontrollutvalget i møte den 26. september, sak 15/19. Saken ble oversendt kommunestyret med følgende innstilling:

«Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten Feietjenesten i Porsanger kommune til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber administrasjonssjef sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger, herunder:

- *Utarbeide forkalkyler for feietjenesten.*
- *Spesifisere grunnlagt for direkte og indirekte kostnader.*
- *Utarbeide etterkalkyle for 2014-2017 med den hensikt å avklare om kostnadsøkningen er gjort med bakgrunn i inndekning i tidligere års underskudd eller andre kostnadselementer.»*

Ved årets slutt var status for planperioden 2017-2020 etter dette:

- ✓ En rapport, «Feietjenesten» mottatt og behandlet
- ✓ Manglende leveranse av oppstartet forvaltningsrevisjon Mobbing i grunnskolen
- ✓ I tillegg gjenstår oppstart av to forvaltningsrevisjoner ved årsskiftet 2019/2020

Oppfølging av tidligere rapporter

I tråd med gjeldende forskrifter påligger det kontrollutvalget rutinemessige oppfølginger av tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter. Revisjonen har på vegne av kontrollutvalget hittil hatt ansvaret for at oppfølging skjer med høvelig tidsintervall etter gjennomført revisjon. I 2019 var det ingen slike oppfølgingsaker til behandling.

5.3 Selskapskontroll

Obligatorisk eierskapskontroll utføres av KUSEK IKS i tråd med vedtatt plan for selskapskontroll for perioden 2017-2020. Ifølge plan for selskapskontroll skal kontrollen nå søke å fange opp bredden i kommunens system for eierskapsforvaltning mot tidligere at slik kontroll ble gjennomført selskapsvis. Rapport fra eierskapskontrollen foreligger ikke ved utgangen av 2019. Oppstartbrev med etterspørsel av nødvendig dokumentasjon ble sendt til kommunen i oktober, men svar fra kommunen var ikke mottatt ved årets slutt.

5.4 Særlige oppgaver

Kontrollutvalget behandlet utvalgets forslag til kommunens budsjett 2020 for kontrollarbeidet i møte 26. september, sak 17/2019. Budsjettet, med en netto utgift på kr 1 190 000,- ble foreslått som budsjetttramme for kontrollarbeidet i Porsanger kommune for 2020.

Kontrollutvalget har ivaretatt sitt påse-ansvar overfor revisjonen, og har behandlet og tatt til etterretning egenvurdering fra de oppdragsansvarlige revisorene om deres uavhengighet til Porsanger kommune.

Kontrollutvalget har overfor revisjonen som ledd i sitt påseansvar uttalt liten tilfredshet med etterslep i leveranse av forvaltningsrevisjoner tilhørende planperioden 2017-2020.

Revisjonssjef forespeilet i møte den 19. mars møtet at det vil bli leveranse av to rapporter i 2019 og to i 2020 slik at planen for forvaltningsrevisjon blir oppfylt.

6. ARBEIDET I UTVALGET

Kontrollutvalget fatter i det vesentlige sine beslutninger med bakgrunn i fremlagte saker som er utredet av revisjonen eller sekretariatet. I noen saker er utvalget inne i saken i en tidlig fase og vedtar nærmere premisser som skal legges til grunn i den videre saksbehandling.

I tillegg til lovpålagte saker og andre saker initiert av utvalget selv, behandles ulike henvendelser fra innbyggere, politikere eller andre.

Som et ledd i kontrollutvalgets tilsynsfunksjon innkalles kommuneadministrasjonen til møtene for å orientere og svare på spørsmål i aktuelle saker. I 2019 har kommuneadministrasjonen vært innkalt og orientert om følgende tema:

- ✓ Statusorientering av kommunens økonomiske situasjon
- ✓ Orientering om signifikante funn i den avlagte rapporten fra KS Konsulentene om Brann- og redningstjenesten i Porsanger kommune
- ✓ Supplerende orientering vedrørende kommunens årsregnskap og årsmelding 2018, inkl. påpekte forhold i nummerert revisorbrev nr. 9
- ✓ Vedrørende rapporteringer/refusjoner ressurskrevende brukere, herunder kjøp av ekstern konsulentbistand
- ✓ Orientering om Status vedrørende avviklingsprosessen av Porsanger i Utvikling KF (PIU)
 - PIU vedtatt avviklet f.o.m. 15.6.2017.
 - Regnskap for 2017 og 2018 er avsluttet og sendt til revisjon.

- «Kommunestyret har vedtatt foretakets særregnskap for 2017. Dette i samråd med revisjonen.

Regnskap for 2018 er ikke avlagt, men skal avlegges i juni måned av kommunestyret som styre for PIU, og sendes til revisjon. Fastsettes så av kommunestyret når revisjonsberetning foreligger, muligens i august måned.»

Kontrollutvalget v/ sekretariatet påpekte etter disse opplysningene at sekretariat og kontrollutvalg ikke har mottatt særregnskap, årsberetning eller revisjonsberetning for PIU for 2017. Kontrollutvalget er dermed ikke gitt anledning til å gi sin uttalelse til kommunestyret om foretakets særregnskap for 2017 før kommunestyrets behandling, slik kravet er i kontrollutvalgsforskriften § 7 som sier følgende: «*Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidsnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget.*»

Det kan ut fra dette se ut til at kommunestyrets fastsettelse av PIU's særregnskap 2017, er kommet i stand uten at forskriftsmessig prosedyre er fulgt. Dette med bakgrunn i at vedtaket er fattet uten at kontrollutvalget i forkant av dette er gitt anledning til å gi sin uttalelse.

Kontrollutvalget hadde ved utgangen av 2019 ikke mottatt særregnskap eller revisors beretning vedrørende PIU's særregnskap 2018.

6.1 Sekretariatstjeneste

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget ivaretas av KUSEK IKS.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget. Herunder også arkivfunksjonen for utvalget. Kontrollutvalgets møteplaner og saker finnes på sekretariatets hjemmeside: www.kusek.no under egen tildelt side for kontrollutvalget i Porsanger kommune.

Sekretariatet er også tillagt ansvaret for at vedtatt eierskapskontroll for inneværende planperiode blir gjennomført.

6.2 Annet

Kontrollutvalget var representert på den årlige kontrollutvalgskonferansen februar 2019 i regi av NKRF.

Avslutning:

I tillegg til en oppsummering av årets aktivitet, anser kontrollutvalget årsmeldingen som et dokument for å informere om utvalget og dets virksomhet. Kontrollutvalgets arbeid krever et godt samarbeid med kommunestyret og kommuneadministrasjonen. På denne måten kan kontrollutvalget bidra til en velfungerende forvaltning og størst mulig tillit til kommunen blant kommunens innbyggere.

Lakselv, 19. mars 2020

Roger Storm Mjelde
leder