



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 2/2021

4. juni 2021

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2021/10113-5

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Torbjørn Pettersen, leder
	Eva Johansen, medlem
	Nils Gunnar Korsvik, medlem
	Olaf Bjarne Andersen, personlig varamedlem for Siw Monica Amundsen
Andre:	PORSANGER KOMMUNE: Politisk ledelse: Ordfører, Aina Borch Kommuneadministrasjonen (under sak 11/2021): Kommunedirektør Bente Larssen Stabsleder, Trine Persen Økonomisjef, Siri Linn Berg VEFIK IKS: Revisjonssjef/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Aud Opgård Forvaltningsrevisor, Viggo Johannesen Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Solveig Pedersen Kommuneansvarlig regnskapsrevisor, Elena Monakh KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug Rådgiver, Tom Øyvind Heitmann
Forfall:	Siw Monica Amundsen, nestleder (Innkalt personlig vara, Olaf Bjarne Andersen møter) Siv Selnes Sara, medlem (personlig vara, Wenche Johansen kunne ikke møte)
Tid:	Fredag, den 4. juni 2021 kl. 10.00 – 13.55
Sted:	Fjernmøte (Teams)

Saksliste:

Sak	11/2021	Porsanger kommunes årsregnskap og årsberetning 2020 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	12/2021	Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse, regnskapsåret 2020- Porsanger kommune
Sak	13/2021	Referater

Leder, Torbjørn Pettersen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Godkjenning av innkallingen:

Sekretariatet beklaget at det ved en feil var gått ut en melding om at møtet var avlyst. Dette ble korrigert umiddelbart gjennom epost til samtlige som skulle delta i møtet, samt ved påfølgende oppringning og SMS meldinger.

Innkallingen ble godkjent enstemmig med sekretariatets merknader.

Godkjenning av sakslisten:

Leder presenterte en epost fra Vefik IKS mottatt den 2. juni 2021, vedlagt orienteringssak vedrørende bestilt prosjektskisse, med anmodning om kontrollutvalgets behandling i dagens møte.

Sakslisten med sakene 11/2021 t.o.m. 13/2021 ble enstemmig godkjent.
Kontrollutvalget drøfter innkommet orienteringssak fra Vefik IKS under sak 13/2021.

Sak 11/2021

Porsanger kommunes årsregnskap og årsberetning 2020 – kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis møtte kommunedirektør Bente Larssen, med bistand av stabsleder Trine Persen og økonomileder Siri Linn Berg. De orienterte om kommunens årsregnskap og årsmelding 2020, og svarte på muntlige spørsmål fra utvalget og sekretariatet.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor og kommuneansvarlig regnskapsrevisor var også tilstede for eventuelle supplerende opplysninger om revisjonsberetningen.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalgets uttalelse om Porsanger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har i møte 4. juni 2021 behandlet Porsanger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen av 26. mai 2021.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Porsanger kommunes årsregnskap 2020 viser et netto driftsresultat på kr. 4 192 193,- og et merforbruk på kr. 0.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket merforbruk på kr. 3 369 675,-.

Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsberetningen gir oversikt over den økonomiske situasjonen for Porsanger kommune pr. 31. desember 2020. Kontrollutvalget registrer med bekymring det bildet årsregnskapet og årsberetningen viser av den økonomiske situasjonen kommunen befinner seg i. Kontrollutvalget er særlig bekymret over at kommunen over år har hatt en negativ fondsutvikling, og at disposisjonsfondet pr. 31.12.2020 viser null.

Kontrollutvalget har også merket seg at statsforvalteren har gitt tilbakemelding til Porsanger kommune om at kommunens økonomiplan burde vært mer ambisiøs med tanke på å dekke inn underskudd og styrke disposisjonsfond for å bedre handlingsrommet.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha kontinuerlig fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020.

Behandling:

Eva Marie Johansen fremmet følgende tilleggsforslag:

Kontrollutvalget registrerer med bekymring på at kommunen ikke har noen driftsreserver for påkomne uventede tilfeller og stiller spørsmål om kommunens økonomiske bærekraft fremover.

Kontrollutvalget ser behovet for at sykefraværarbeidet i kommunen intensiveres.

Olaf Bjarne Andersen fremmet følgende tilleggsforslag:

Kontrollutvalget etterlyser konkrete tiltak for hvordan man tenker å komme ajour med vedlikeholdet av kommunens bygningsmasse, veier og vann- og avløp.

Med henvisning til opplysning fra oppdragsansvarlig revisor om moment som fremkommer i revisors beretning, fremmet sekretariatet følgende tillegg i sekretariatets tilrådning til uttalelse:

Kontrollutvalget har merket seg at kommunen ikke har vedtatt nytt finansforvaltningsreglement, og at dette sist var vedtatt den 23.11.2010.

Votering:

Sekretariatets tilråkning med tillegg fremmet i møtet ble vedtatt enstemmig.

Tilleggsforslag fra Eva Marie Johansen ble vedtatt enstemmig.

Tilleggsforslag fra Olaf Bjarne Andersen ble vedtatt enstemmig.

Tillegg i sekretariatets tilråkning ble enstemmig bifalt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Kontrollutvalgets uttalelse om Porsanger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020:

Kontrollutvalget har i møte 4. juni 2021 behandlet Porsanger kommunes årsregnskap og årsberetning for 2020. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen av 26. mai 2021.

Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Porsanger kommunes årsregnskap 2020 viser et netto driftsresultat på kr. 4 192 193,- og et merforbruk på kr. 0.

Investeringsregnskapet er avsluttet med et udekket merforbruk på kr. 3 369 675,-.

Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsberetningen gir oversikt over den økonomiske situasjonen for Porsanger kommune pr. 31. desember 2020. Kontrollutvalget registrer med bekymring det bildet årsregnskapet og årsberetningen viser av den økonomiske situasjonen kommunen befinner seg i. Kontrollutvalget er særlig bekymret over at kommunen over år har hatt en negativ fondsutvikling, og at disposisjonsfondet pr. 31.12.2020 viser null.

Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha kontinuerlig fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer.

Kontrollutvalget har også merket seg at statsforvalteren har gitt tilbakemelding til Porsanger kommune om at kommunens økonomiplan burde vært mer ambisiøs med tanke på å dekke inn underskudd og styrke disposisjonsfond for å bedre handlingsrommet.

Kontrollutvalget støtter kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2020.

Kontrollutvalget registrerer med bekymring på at kommunen ikke har noen driftsreserver for påkommende uventede tilfeller og stiller spørsmål om kommunens økonomiske bærekraft fremover.

Kontrollutvalget ser behovet for at sykefraværarbeidet i kommunen intensiveres.

Kontrollutvalget etterlyser konkrete tiltak for hvordan man tenker å komme ajour med vedlikeholdet av kommunens bygningsmasse, veier og vann- og avløp.

Kontrollutvalget har merket seg at kommunen ikke har vedtatt nytt finansforvaltningsreglement, og at dette sist var vedtatt den 23.11.2010.

Sak 12/2021

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse regnskapsåret 2020- Porsanger kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapportering fra Vefik IKS, «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2020», datert 12. mai 2021.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at revisor har ikke blitt oppmerksom på noe som skulle tilsi at Porsanger kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutineene som gjelder minikonkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

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

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble vedtatt enstemmig.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapportering fra Vefik IKS, «Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen for regnskapsåret 2020», datert 12. mai 2021.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier at revisor har ikke blitt oppmerksom på noe som skulle tilsi at Porsanger kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i de interne rutineene som gjelder minikonkurranse og bruk av anskaffelsesprotokoll.

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

Sak 13/2021

Referater og orienteringer

Ingen referatsaker forelå.

Orienteringssak/drøfting:

Brev fra Vefik IKS datert 1. juni 2021: orienteringssak vedrørende bestilt prosjektskisse forvaltningsrevisjonsprosjekt Plan- og byggesak (jf. KU-sak 7/2021)

Sekretariatets tilrådning:

Ingen.

Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Henvendelse fra Vefik IKS, var innkommet så sent som 2. juni 2021, og besluttet tatt inn i saksliste til drøfting i dagens møte. Henvendelsen ble drøftet med henspeiling til kontrollutvalgets sak 7/2021 Oppstart av forvaltningsrevisjon Plan- og byggesak den 13. april 2021.

I tillegg til den skriftlige henvendelsen fra Vefik IKS redegjorde revisjonssjef/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Aud Opgård med bistand fra forvaltningsrevisor Viggo Johannesen muntlig om problematikk rundt kontrollutvalgets bestilling av prosjektskisse i forbindelse med forvaltningsrevisjonsprosjektet Plan- og byggesak.

Kontrollutvalget drøftet henvendelsen fra Vefik IKS.

Leder fremmet følgende forslag til vedtak:

Kontrollutvalget viser til henvendelse fra Vefik IKS datert 1. juni 2021, og til utvalgets sak 7/2021. Kontrollutvalget fastholder sin bestilling i sak 7/2021, og forventer at revisjonen uten ytterligere forsinkelser leverer en prosjektskisse innenfor de vedtatte rammer.

Leders forslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til henvendelse fra Vefik IKS datert 1. juni 2021, og til utvalgets sak 7/2021. Kontrollutvalget fastholder sin bestilling i sak 7/2021, og forventer at revisjonen uten ytterligere forsinkelser leverer en prosjektskisse innenfor de vedtatte rammer.

Møtet hevet kl. 13.50

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

Eva Johansen /s.
medlem

Nils Gunnar Korsvik /s.
medlem

Olaf Bjarne Andersen /s.
varamedlem

Jan Henning Fosshaug /s.
Sekretær for kontrollutvalget