



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01749

Sak 13/25

ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2025

Saksdokumenter:

- Møteoversikt 2025 - Porsanger kommune (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar årsplan 2025, som inneholder lovpålagte og planlagte oppgaver og aktiviteter. Utvalget vil også behandle andre aktuelle saker som vurderes fortløpende og innarbeides i årsplanen ved behov. Årsplanen gjennomføres innenfor rammen av budsjett for kontrollarbeid i 2025 vedtatt av kommunestyret.

Kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2025:

Møte 1:	Torsdag 13. mars 2025
Møte 2:	Tirsdag 13. mai (kontrollutvalgets uttalelse – formannskapet har møte 3. juni)
Møte 3:	Tirsdag 30. september (kontrollutvalgets årsbudsjett 2026)
Møte 4:	Tirsdag 16. desember

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

Kontrollutvalgets arbeid gjennom året rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Årsplanen/møteplanen sendes til kommunen med oppfordring om at kontrollutvalgets møtedatoer tas inn i kommunens politiske møtekalender på kommunens hjemmeside. Det samme gjelder for innkallinger, saksdokumenter og protokoller i tilknytning til kontrollutvalgets møter.

Saksopplysninger:

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget anbefales¹ utvalget å utarbeide en årsplan/møteplan hvor også viktige aktiviteter legges inn.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal har et ansvar for løpende kontroll med forvaltningen i kommunen og samt å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets oppgaver er regulert i lov og forskrifter.

Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

- kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp

Kontrollutvalget skal videre:

- Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden
- Avgi uttalelse til årsregnskapet
- Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet)
- Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret
- Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert

Kontrollutvalget kan følge opp andre saker ut fra sitt mandat for kontrollarbeid. I løpet av året bør kontrollutvalget planlegge ulike kontrolloppgaver for å etterleve sitt kontrollansvar:

- Orientering fra kommuneledelsen
- Orienteringer fra revisor
- Gjennomgang av møtebøker
- Gjennomgang av KOSTRA rapporteringer, andre rapporter og statistikk
- Virksomhetsbesøk

I tillegg til de pålagte og planlagte oppgavene, kan kontrollutvalget få

- innspill eller pålegg fra kommunestyret om tilsyn og kontroll
- innspill fra medlemmer i kontrollutvalget, kommunaldirektør og ansatte i kommunen,
- henvendelser fra innbyggere
- saker i media

¹ Kontrollutvalgsboka kap. 4 Arbeid i kontrollutvalget-Planlegging s. 27

- orientering om statlige tilsyn
- varslinger

Slike innspill og henvendelser vurderes fortløpende av sekretariatet i forhold til kontrollutvalgets mandat. Saker som skal behandles av kontrollutvalget håndteres i tråd med vanlig saksforberedelse og legges til behandling i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Porsanger kommune bør ha om lag 4 møter i året.

Møtedatoer tilpasses til kommunestyremøter med tanke på tidsmarginer for oversendelse av saker fra kontrollutvalget som skal behandles i kommunestyret. For enkelte saker kan det også være nødvendig eller hensiktsmessig å tilpasse møtedato til når det er møter i formannskapet.

Kommunestyret har vedtatt følgende møtedatoer i 2025 for møter i kommunestyret og formannskapet i Porsanger kommune:

Møteplan 2025	Formannskapet	Kommunestyret
Januar		30
Februar	11, 27	27
Mars	11	
April	8	24
Mai	6	
Juni	3	19
Juli		
August		
September	2	23
Oktober	14	30
November	4	
Desember	2	11, 18

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer i 2025 for kontrollutvalget i Porsanger kommune:

- Møte 1: Torsdag 13. mars 2025
 Møte 2: Tirsdag 13. mai (kontrollutvalgets uttalelse – formannskapet har møte 3. juni)
 Møte 3: Tirsdag 30. september (kontrollutvalgets årsbudsjett 2026)
 Møte 4: Tirsdag 16. desember

Kontrollutvalgets aktiviteter og oppgaver kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Kontrollutvalgets interne drift og påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid

Aktiviteter i forhold til kontrollutvalgets interne drift og overordnede påseansvar planlegges i forhold til rapporteringer til kommunestyret.

Aktiviterer i forhold til regnskapsrevisjon blir planlagt i forhold til revisors overordnede strategi, samt frister fastsatt i lov og forskrift. Aktiviteter i forhold til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll og oppfølging av disse blir planlagt i forhold til vedtatte planer i kommunestyret, samt vedtak i kontrollutvalget.

Årsplan og møteplan 2025 – Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte	Kontrollutvalgets arbeid og påse-ansvar	Regnskapsrevisjon/ Økonomiforvalt-ning	Forvaltnings-revisjon	Eierskaps-kontroll	Orienteringer / Besøk
Møte 1 Torsdag 13. mars	Årsmelding 2024 for kontrollutvalget Årsplan/møteplan 2025 for kontrollutvalget Forslag til reglement for kontrollutvalget Eventuelt vedtak om deltakelse på FKT sin fagkonferanse 3.-4. juni 2025 på Gardermoen Eventuelt vedtak om deltakelse på FKT sitt årsmøte 3. juni på Gardermoen	Eventuelle nummererte revisorbrev	Orientering om vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon Status på forvaltnings-revisjon Oppstart av forvaltnings-revisjon nr. 1 i vedtatt Plan for forvaltnings-revisjon 2025-2028 Plan for oppfølging av gjennomførte forvaltnings-revisjoner Rapport etter forvaltningsrevisjon – <i>Barn- og ungdomsvern</i>	Orientering om vedtatt Plan for eierskaps-kontroll Status på eierskaps-kontroll Plan for oppfølging av gjennomført eierskapskon-troll	Orientering fra kommune-direktøren om aktuelle tema/saker
Møte 2 Tirsdag 13. mai	Rutiner for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Kommunikasjons-strategi for kontrollutvalget Eventuelt internt kurs for KU Eventuelt vedtak om deltakelse på kontrollutvalgs-	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberet-ning for Porsanger kommune Eventuelle nummererte revisorbrev	Behandle prosjektskisse fra revisjonen, jf. vedttatt oppstart av forvaltnings-revisjon i møte 1		Orientering fra kommune-direktøren om aktuelle tema/saker

	lederskolen del 3, 15.- 16. oktober 2025 på Gardermoen				
Møte 3 Tirsdag 30. september	Forslag til årsbudsjett 2025 for kontrollarbeidet i Porsanger kommune Eventuelt internt kurs for KU	Rapport etter forenklet etterlevelsesk kontroll – regnskapsåret 2024 Revisors oppsummeringsbrev i tilknytning til revidering av årsregnskap 2024 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet Eventuelle nummererte revisorbrev	Oppdragsan- svarlig forvaltnings- revisors vurdering av uavhengighet		Orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker
Møte 4 Tirsdag 16. desember	Årsplan/ møteplan 2025 Eventuelt internt kurs for KU	Revisjonsplan/ revisjonsstrategi for regnskapsåret 2025 Revisors risiko og vesentlighetsvurder- ing i tilknytning til forenklet etterlevelsesk kontroll – regnskapsåret 2025 Eventuelle nummererte revisorbrev	Eventuell rapport etter bestilt forvaltnings- revisjon Status på forvaltnings- revisjon		Orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar framlagte forslag til årsplan og møteplan for 2025, som inneholder lovpålagte og planlagte oppgaver og aktiviteter. Utvalget vil også behandle andre aktuelle saker som vurderes fortløpende og innarbeides i årsplanen ved behov. Årsplanen gjennomføres innenfor rammen av budsjett for kontrollarbeid i 2025 vedtatt av kommunestyret.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2025:

- Møte 1: Torsdag 13. mars 2025
- Møte 2: Tirsdag 13. mai (kontrollutvalgets uttalelse – formannskapet har møte 3. juni)
- Møte 3: Tirsdag 30. september (kontrollutvalgets årsbudsjett 2026)
- Møte 4: Tirsdag 16. desember

Sekretariatet tilrår også følgende:

- at kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen/årsplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.
- at kontrollutvalgets arbeid gjennom året rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.
- at årsplanen/møteplanen sendes til kommunen med oppfordring om at kontrollutvalgets møtedatoer tas inn i kommunens politiske møtekalender på kommunens hjemmeside, samt at det samme gjelder for innkallinger, saksdokumenter og protokoller i tilknytning til kontrollutvalgets møter.