



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

ÅRSMELDING 2024

Innhold

Kontrollutvalgets formål	3
Kontrollutvalgets ansvar og myndighet	3
Kontrollutvalgets sammensetning	4
Økonomiske rammer og forbruk	4
Møter og saker	5
Kurs og konferanser	6
Kontrollutvalgets sekretariat	6
Revisjonsordningen	6
Regnskapsrevisjon	7
Forenklet etterlevelseskontroll	8
Forvaltningsrevisjon	8
Eierskapskontroll	9
Annet kontrollarbeid	9

Kontrollutvalgets formål

Kommunestyrets overordnede ansvar for kontroll utøves gjennom kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-1. Utvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det løpende kontroll med forvaltningen av kommunen samt se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning, jf. kommuneloven § 23-2.

Kontrollutvalgets arbeid bidrar til å bygge opp og vedlikeholde tilliten hos innbyggerne til det politiske system og til kommunen som velferdsforvaltning.

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal påse at

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

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter kommunelovens § 23-2.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

Kontrollutvalgets sammensetning

Kontrollutvalget har i 2024 hatt følgende sammensetning:

	Varamedlemmer
Leder	
Robert Severin Pedersen	1. Eva Johansen
	2. Arnfinn Sjøenden
Nestleder	3. Kjell Olav Dypfest
Katri-Helen Johansen	4. Turid Wilhelmsen
	5. Helen Johannessen
Medlemmer	6. Renathe Solberg
Vetle Langedahl	
Brit-Kirsti Sivertsen	
Kjetil Hanssen (fra 17.09.24)	
Aron J. Schaanning (til 17.09.24)	

Økonomiske rammer og forbruk

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret fastsetter budsjettrammen i forbindelse med behandling av kommunens årsbudsjett. Tilstrekkelige budsjettrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgaver utvalget har ansvar for. Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

- kontrollutvalgets interne drift
- kjøp av sekretariatstjenester
- kjøp av revisjonstjenester og eventuelt andre tjenester

Kontrollutvalgets budsjett for 2024:

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2023	Budsjett 2024
	Godtgjørelse folkevalgte (inkludert ledergodtgjørelse)	21 200	22 300
	Ref. tapt arbeidsfortjeneste	10 600	11 200
	Beverting møter/kurs	4 200	4 400
	Opplæring, kurs, konferanser	43 750	46 000
	Skyss- og kostgodtgjørelse	10 600	11 200
	Bilgodtgjørelse etc.	5 300	5 600
	Diett/oppholdsutgifter	5 300	5 600
	Avgifter, gebyr, lisenser, kontingent, abonnement	6 400	6 700
13750	Kjøp fra IKS (revisjon)	957 472*	852 000**
13750	Kjøp fra IKS (sekretariat)	371 229	470 743
Sum netto driftsutgifter		1 436 051	1 435 743

Regnskapsmessig forbruk i 2024 var som følger:

Konto	Konto (T)	Beløp	Justert budsjett
101090	Periodisering lønn	3 294,55	0,00
105050	Overskudd på godtgjørelse	0,00	2 154,00
108000	Godtgjørelse folkevalgte	8 696,19	22 738,00
108020	Tapt arbeidsgodtgjørelse	0,00	10 949,00
109900	Arbeidsgiveravgift	0,00	0,00
110020	Abonnement aviser og fagtidsskrifter	0,00	2 270,00
111500	Matvarer	2 808,40	4 538,00
111510	Beverting og representasjon	2 787,00	0,00
115000	Opplæring og kurs	9 395,00	28 369,00
	Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett, bil m.v. som er opplysningspliktige	0,00	5 385,00
116000	Diettgodtgjørelse, oppgavepliktige	0,00	3 231,00
117030	Reiseutgifter, ikke oppgavepliktig	0,00	15 077,00
119500	Avgifter, gebyrer, lisenser o.l.	4 000,00	0,00
138000	Kjøp fra andre regnskapsenheter som inngår i KOSTRA konsern	1 315 744,00	1 391 753,00

Konto (T)	Regnskap	Oppr.bud	Rev.bud	Forbruk %	Rest budsjett	Periode	
Periodisering lønn	3 294,55	0,00	0,00		-3 294,55	202412	KUSEK
Godtgjørelse folkevalgte	8 696,19	0,00	0,00		-8 696,19	202411	KUSEK
	11 990,74	0,00	0,00	#DIV/0!	-11 990,74		
Matvarer	2 808,40	0,00	0,00		-2 808,40	202403	KUSEK
Beverting og representasjon	954,00	0,00	0,00		-954,00	202402	KUSEK
Beverting og representasjon	1 183,00	0,00	0,00		-1 183,00	202404	KUSEK
Beverting og representasjon	650,00	0,00	0,00		-650,00	202410	KUSEK
Opplæring og kurs	9 395,00	1 452,00	1 452,00	647,04	-7 943,00	202406	KUSEK
Avgifter, gebyrer, lisenser	4 000,00	0,00	0,00		-4 000,00	202401	KUSEK
	18 990,40	1 452,00	1 452,00	1 307,88	-17 538,40		
Kjøp fra andre	426 000,00	115 933	115 933,00	367,45	-310 067,00	202403	KomRevNord
Kjøp fra andre	235 372,00	115 933	115 933,00	203,02	-119 439,00	202406	KUSEK
Kjøp fra andre	209 500,00	115 933	115 933,00	180,71	-93 567,00	202407	KomRevNord
Kjøp fra andre	209 500,00	115 933	115 933,00	180,71	-93 567,00	202408	KomRevNord
Kjøp fra andre	235 372,00	115 933	115 933,00	203,02	-119 439,00	202411	KUSEK
	1 315 744,00	579 665,00	579 665,00	226,98	-736 079,00		
	1 346 725,14	581 117,00	581 117,00	231,75	-765 608,14		
	1 346 725,14	581 117,00	581 117,00	231,75	-765 608,14		

Møter og saker

Kontrollutvalget har hatt 6 møter og behandlet 62 saker i løpet av 2024.

Til sammenlikning hadde kontrollutvalget 4 møter og behandlet 43 saker i 2023.

Kontrollutvalget har ivarettatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Påse-ansvar revisjon generelt

- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid
- 6) Kontrollutvalgets interne drift

Sakene som er behandlet i 2024 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt	0
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	8
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	9
Påse-ansvar eierskapskontroll	3
Annet kontrollarbeid	16
Kontrollutvalgets interne drift	26
Sum	62

Kurs og konferanser

Nestleder i kontrollutvalget deltok på fagkonferansen til Forum for kontroll og tilsyn (FKT) 4. – 5. juni 2024.

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av Kusek IKS. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere. Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

Sekretariatet legger vekt på å ha et godt samarbeid med kontrollutvalget, administrasjonen i Porsanger kommune og med kommunenes revisjon.

Revisjonsordningen

Revisjonsordningen for Porsanger kommune har blitt ivaretatt ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i KomRev Nord IKS, som eies av kommuner i Finnmark, Troms og Nordland.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget er lovpålagt ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig har det en plikt til å gjøre noe for å bringe forholdet i orden.

Kontrollutvalget har som ledd i påse-ansvaret blant annet behandlet oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet til Porsanger kommune.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens 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 avgi uttalelse til kommunens årsregnskap og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2023 i sak 26/24 på møte 10. juni 2024. Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2023 ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter. I kontrollutvalgets uttalelse til Porsanger kommunes årsregnskap/årsberetning for 2023 oppsummerer kontrollutvalget med følgende:

«Kontrollutvalget ser en positiv utvikling i den økonomiske situasjonen i kommunen, herunder positivt netto driftsresultat, inndekning av merforbruk, samt relativ lav gjeldsgrad. Kontrollutvalget registrerer også at kommunen for 2023 har avlagt årsregnskap og årsberetning innen de lovbestemte frister.

Kontrollutvalget finner imidlertid grunn til å bemerke at kommunens positive økonomiske resultat for 2023 i stor grad skyldes ekstraordinære inntekter i tilknytning til en svært gunstig strømvartale, som ikke vil gjelde framover.

Kontrollutvalget vil derfor også påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer.»

I 2024 har kontrollutvalget også behandlet følgende saker i tilknytning til regnskap og regnskapsrevisjon:

- Sak 24/24: Revisjonsplan/revisjonsstrategi for regnskapsåret 2023
- Sak 38/24: Revisors oppsummering – regnskapsåret 2023
- Sak 58/24: Revisjonsplan/revisjonsstrategi for regnskapsåret 2024

Oppfølging av revisjonsmerknader

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at revisors påpekninger blir fulgt opp av kommunens administrasjon.

Kontrollutvalget har ikke mottatt nummererte revisorbrev i 2024.

Forenklet etterlevelseskontroll

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Kontrollutvalget behandlet sak om revisors risiko- og vesentlighetvurdering for regnskapsåret 2023 i sak 25/24.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Kontrollutvalget behandlet revisors attestasjonsuttalelse for regnskapsåret 2023 i sak 27/24.

Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er av myndighetene karakterisert som et grunnleggende element i kommunens demokratiske egenkontroll. Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet jevnlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret. Kontrollutvalget skal følge opp vedtak i kommunestyret i tilknytning til gjennomført forvaltningsrevisjon.

Saker om forvaltningsrevisjon i 2024:

Kontrollutvalget har i 2024 behandlet følgende saker i tilknytning til forvaltningsrevisjon:

- Sak 16/24: Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Sak 18/24: Prosessmøte 1 – Arbeid med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028
- Sak 28/24: Notat fra revisjonen om status – Forvaltningsrevisjon – Barn- og ungdomsvern
- Sak 29/24: Prosjektskisse – Forvaltningsrevisjon – Barn- og ungdomsvern
- Sak 30/24: Prosessmøte 2 – Arbeid med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028
- Sak 49/24: Status på bestilt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Sak 50/24: Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028

Utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028

I 2024 har kontrollutvalget jobbet med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025 - 2028. Det er gjennomført en prosess for risiko- og vesentlighetsvurdering av den kommunale virksomheten, og på bakgrunn av den prosessen har kontrollutvalget foreslått prioritering av områder for forvaltningsrevisjoner i denne perioden.

Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028 i sak 50/24 og har sendt til den til behandling i kommunestyret. Kommunestyret har senere vedtatt planen.

Forvaltningsrevisjoner i 2024

Kontrollutvalget har i tre saker behandlet status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget har bestilt én forvaltningsrevisjon i 2024. Dette gjelder forvaltningsrevisjonen Barn- og ungdomsvern.

Oppfølging av forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget har i 2024 ikke behandlet saker som gjelder oppfølging av konkrete gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget vedtok å bestille eierskapskontroll av Fimil AS i sak 7/24.

Kontrollutvalget behandlet rapport etter eierskapskontroll av Fimil AS i sak 60/24.

Utarbeidelse av plan for eierskapskontroll 2025- 2028

I 2024 har kontrollutvalget jobbet med utarbeidelse av plan for eierskapskontroll i perioden 2025 - 2028. Det er gjennomført en prosess for risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap i selskap med mer, og på bakgrunn av den prosessen har kontrollutvalget foreslått prioritering av områder for eierskapskontroll i denne perioden. Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2025-2028 i sak 51/24 og har sendt til den til behandling i kommunestyret. Kommunestyret har senere vedtatt planen.

Annet kontrollarbeid

Av annet kontrollarbeid med mer kan nevnes følgende:

- Sak 4/24: Orientering v/kommunedirektøren om kommunens brøytetjeneste og finansiering av denne, jf. vedtak i sak 40/23
- Sak 9/24: Tilleggssak – Henvendelse om offentlige anskaffelser
- Sak 13/24: Kommunens praksis ved bruk av direkte anskaffelser

- Sak 14/24: Henvendelse fra innbygger – Saksbehandling i grensesetting elv-sjø
- Sak 15/24: Orientering om sluttavtale for kommunedirektør og konstituering av midlertidig kommunedirektør
- Sak 19/24: Tilleggssak – Saksbehandling i barneverntjenesten
- Sak 23/24: Oppfølgingssak – Kommunens praksis ved bruk av direkte anskaffelser
- Sak 32/24: Tilleggssak – Kommunens arbeid med sikkerhet og beredskap
- Sak 36/24: Orienteringssak – Kommunens økonomiske situasjon – Tertialrapport 2
- Sak 37/24: Orienteringssak - Kommunens arbeid med sikkerhet og beredskap
- Sak 57/24: Henvendelse til kontrollutvalget fra innbygger – Bruken av midler tildelt for å støtte flyktninger

16. desember 2025

for kontrollutvalget i Porsanger kommune

Robert Severin Pedersen / sign.
leder