



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 3/2019
26. september 2019

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2019/10099-9

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget	Leder, Roger Storm Mjelde
	Nestleder, Nina Eriksson
	Medlem, Hilde Skanke
Andre:	Vefik IKS: Prosjektansvarlig, Forvaltningsrevisor Arnt Bjarne Aronsen sak 14/2019 og 15/2019.
	KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
Forfall:	Ingen
Tid:	Torsdag 26. september 2019 kl. 11.00 – 13.15
Sted:	Porsanger Rådhus, møterom 2 andre etasje.

Saksliste:

Sak	13/2019	Referater / Orienteringer
Sak	14/2019	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Porsanger kommune for revisjonsåret 2019
Sak	15/2019	Rapport: Forvaltningsrevisjon Feietjenesten i Porsanger
Sak	16/2019	Kontrollutvalgets egenevaluering for valgperioden 2015-2019
Sak	17/2019	Kontrollutvalgets forslag til budsjett 2020 for kontrollarbeidet i Porsanger kommune.

Leder Roger Storm Mjelde åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Godkjenning av sakslisten:

Kontrollutvalget drøftet hvorvidt sak 17/2019 skal behandles i dagens møte med bakgrunn i at det råder relativt stor usikkerhet rundt revisjonshonorar for 2020. Dette med bakgrunn i at det ikke foreligger budsjettvedtak med fordeling fra VEFIK IKS. Selskapets representantskap skal ifølge

opplysninger fra revisjonssjef behandle budsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023 den 15. oktober 2019, med signaler om en mulig endring i fordelings- og faktureringsregime. Kontrollutvalget besluttet enstemmig at saken realitetsbehandles i dagens møte, med angivelse av de uavklarte momenter vedrørende honorar til revisjonsselskapet Vefik IKS.

Sakslisten med sakene 13/2019 t.o.m. 16/2019 samt sak 17/2019 ble godkjent enstemmig.

Sak 13/2019 Referater / Orienteringer

Følgende referater forelå:

Ref.sak 6/19: Informasjon/brev til kontrollutvalg vedrørende oppstart av firmaet Bedre Kommuner AS ved daglig leder Bård Larsson, informasjon om virksomheten og hvordan et eventuelt kjøp av forvaltningsrevisjonstjenester kan skje.

Sekretariatets tilrådning:

Ref.sak 6/19 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Ref.sak 6/19 tas til orientering.

Orienteringer fra sekretariatet:

Sekretariatet orienterte kort vedrørende forhold i ny kommunelov som berører kontrollarbeidet i kommunene:

- Minstekrav til antall medlemmer i kontrollutvalget økt fra 3 til 5 medlemmer.
- Eierskapskontroller skal etter den nye loven trer i kraft skje etter revisjonsfaglige prinsipper, og sekretariatet kan da ikke lenger foreta eierskapskontroll. Uttalt begrunnelse for denne endringen er å styrke eierskapskontrollene og å unngå sekretariatets dobbeltrolle («bukken og havresekken») ved å både ha ansvar for risiko-/vesentlighetsanalyse og utarbeide planforslag for eierskapskontroll, og samtidig ha ansvaret for gjennomføring av planprosjekter. Unntak her er for kontroller som allerede er bestilt etter gjeldende plan. Dette er tilfelle for Porsangers vedkommende og arbeidet med denne kontrollen er igangsatt.
 - Når det gjelder risiko-/vesentlighetsanalyse og planforslag for forvaltningsrevisjon har det hittil vært revisjonen som har utført dette for kontrollutvalget. Dette etter et tidligere vedtak i sekretariatets oppbyggingsfase. Ordningen var ifølge vedtaket ment å vare «inntil videre», og vil bli lagt frem for det nye kontrollutvalget til revurdering etter konstitueringen. Kontrollutvalget står fritt til å velge hvorvidt revisjonen eller andre, f.eks. sekretariatet skal benyttes til dette arbeidet.
- Noen nye krav også innen regnskapsrevisjon, bl.a. etterlevelsesrevisjon, skriftlig rapportering til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget tok opplysningene fra sekretariatet til orientering.

Sak 14/2019

Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Porsanger kommune for revisjonsåret 2019

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Solveig Pedersens egenvurdering av uavhengighet i forhold til Porsanger kommune for revisjonsåret 2019 til orientering, og forutsetter forøvrig at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor, Solveig Pedersens egenvurdering av uavhengighet i forhold til Porsanger kommune for revisjonsåret 2019 til orientering, og forutsetter forøvrig at oppdragsansvarlig regnskapsrevisor tilfredsstiller de forskriftsbestemte krav.

Sak 15/2019

Rapport: Forvaltningsrevisjon *Feiertjenesten i Porsanger*

Prosjektansvarlig, forvaltningsrevisor Arnt Bjarne Aronsen redegjorde for rapporten og svarte på spørsmål.

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget viser til rapporten «Feiertjenesten i Porsanger kommune» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling av enkeltvedtak» til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

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

- Utarbeide forkalkyler for feiertjenesten.
- 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.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til rapporten «Feietjenesten i Porsanger kommune» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten «Saksbehandling av enkeltvedtak» 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.

Sak 16/2019

Kontrollutvalgets egnevaluering for valgperioden 2015-2019

Kontrollutvalget har som praksis å foreta en egnevaluering av sitt arbeid. Utvalget gjorde vurderinger ut fra de erfaringer utvalget sitter inne med i valgperioden med utgangspunkt i spørsmålstillinger slik det fremgår nedenfor:

1. Har kontrollutvalget fått tilfredsstillende opplæring om sin rolle og oppgaver?
Nei. Utvalget fikk tilbud om opplæring fra sekretariatet, men takket nei. Det nye kontrollutvalget anbefales å takke ja til slik opplæring i begynnelsen av perioden.
2. Har kontrollutvalget tilfredsstillende muligheter for påfyll av kunnskap?
Ja, særlig den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF oppleves som nyttig. Fagtidsskriftet «kommunerevisoren» er også nyttig.
3. Hvordan ivaretar kontrollutvalget sin status som uavhengig kontrollorgan versus utenforliggende påvirkning, eks. «partipolitiske føringer»?
Kontrollutvalget har ikke myndighet til å overprøve politiske vedtak og skal ikke legge partipolitiske vurderinger til grunn for sitt arbeid.
Etter utvalgets vurdering ivaretas dette tilfredsstillende.
4. Oppfyller kontrollutvalget sine spesifikke lovpålagte oppgaver?
 - a. Tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, herunder påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.
Ja.
 - b. Valg av revisjonsordning. Valg av revisor
Ja.
 - c. Regnskapsrevisjon
Ja.

- d. Uttalelse om årsregnskapet
Ja.
- e. Oppfølging av revisjonsmerknader
Ja.
- f. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon
Ja, har forskriftsmessig levert planforslag til kommunestyret.
- g. Rapporter om forvaltningsrevisjon
Rapporterer fortløpende til kommunestyret.
- h. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter
Rapporterer fortløpende til kommunestyret.
- i. Selskapskontroll
Ja.
- j. Forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen
Ja.
5. Bidrar kontrollutvalgets arbeidsform og de saker kontrollutvalget behandler i tilfredsstillende grad til å realisere de overordnede målene i kommunen?
Ja.
- a. Tar kontrollutvalget i høvelig grad initiativ til å behandle et bredere spekter av saker utenom de lovpålagte sakene?
Ja.
6. Har kontrollutvalget tilfredsstillende sekretariatsbistand i forhold til behov?
- a. Arbeidsfordeling kontrollutvalg/sekretariat
Ja.
- a. Samarbeid / kommunikasjon
Ja.
- b. Saksutredning
Ja.
- c. Råd og veiledning
Ja.
- d. Praktiske forhold i tilknytning til møteavvikling
Ja.
- f. Eventuelt andre forhold?
Ingen aktuelle forhold.
7. Hvordan blir kontrollutvalgets saker mottatt/ivaretatt av kommunestyret?
Sakene blir ivaretatt, men det kunne forventes et større engasjement ved kommunestyrets behandling av saker fra kontrollutvalget.
8. Opplever samarbeidet/kommunikasjon med revisjonen som tilfredsstillende?
Ikke helt tilfredsstillende.
9. Opplever samarbeidet/kommunikasjon med rådmannen som tilfredsstillende?
Ja.
10. Hvordan fungerer samarbeidet internt i utvalget?
Særs godt.
11. Har kontrollutvalget tilfredsstillende økonomiske rammevilkår til å gjennomføre sitt arbeid?
Ikke helt optimalt, men har fått innvilget de budsjetttrimmer som er foreslått fra utvalgets.
12. Holder kontrollutvalget seg tilfredsstillende informert om kommunens virksomhet?
Ja.
13. Blir kontrollutvalget og utvalgets arbeid synliggjort på en tilfredsstillende måte?
- a. mot politisk nivå
Ja
- b. mot rådmannen
Ja.

- c. mot kommunens innbyggere

Nei

- d. mot presse

Nei

14. Er tilgjengelighet og åpenhet i forhold til kommunens innbyggere tilfredsstillende?

Ja. kontrollutvalget har som hovedregel åpne møter, publikum og presse har full adgang til å overvære disse møtene.

15. Ser kontrollutvalget andre spesielle utfordringer i forhold til sitt arbeid?

Nei.

Sak 17/2019

Kontrollutvalgets forslag til budsjett 2020 for kontrollarbeidet i Porsanger kommune

Sekretariatet la frem følgende budsjettoppsett:

FORSLAG TIL BUDSJETT 2020 – KONTROLLARBEIDET I PORSANGER KOMMUNE

Ansvar 1100 Revisjon og kontrollorganer		Budsjett 2020	Budsjett 2019	Regnskap 2018
10800	Godtgjørelse folkevalgte, inkl. ledergodtj.	20 000	20 000	3 028,66
10820	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	10 000	10 000	0,00
11035	Aviser og tidsskrifter m.m.	2 000	1 000	1 275,00
11150	Møteutgifter/bespising	4 000	2 000	4 012,00
11500	Opplæring, kurs / konferanser	42 000	25 000	12 590,45
11600	Bilgodtgjørelse etc.	5 000	3 000	1 977,00
11602	Kjøregodtgjørelse osv. oppgavepliktig	2 000	1 000	338,40
11601	Diett/oppholdsutgifter	5 000	3 000	782,00
11707	Skyss og reiseutgifter, ikke oppgavepliktige	17 000	10 000	7 373,80
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon)	*788 000	758 000	853 521,00
13760	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat)	**295 000	215 000	104 421,00
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1 000	1 512,85
	Sum driftsutgifter	1 191 000	1 049 000	990 825,16
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000	-1 512,85
	Sum driftsinntekter	-1 000	-1 000	-1 512,85
	Sum netto driftsutgifter	1 190 000	1 048 000	989 319,31

(Budsjett beløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

- * Revisjonshonorar 2020: kr 788 000,- , estimert ut fra deflator (4 prosent).

NB! Det knytter seg relativt stor usikkerhet til validitet på dette beløpet pga. manglende budsjettbehandling i revisjonsselskapet. Behandling er forespeilet å finne sted den 15. oktober d.å..

- ** Sekretariatshonorar 2020: kr 221 732,- i henhold til selskapets budsjettvedtak pluss mulig fordelt rammeøkning kr. 73 728,-, tilsvarende 1 stillingshjemmel jfr. representantskapets vedtak.

Sekretariatets tilrådning:

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på **kr. 1 190 000** fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Porsanger kommune for 2020.

Kontrollutvalget må presisere at det knytter seg relativt stor usikkerhet til validitet vedrørende post *13750 Kjøp fra IKS* (Vefik IKS), da selskapet per dato ikke har vedtatt budsjett for 2020 med utgiftsfordeling til de enkelte eierkommunene. Det er spesielt usikkerhet om hvilke budsjettmessige konsekvenser fylkessammenslåingen Troms/Finnmark og fylkeskommunens uttrede av selskapet, eierkommunen Tanas uttrede samt kommunesammenslåingen Hammerfest/Kvalsund vil medføre for selskapet. Implisitt fordelingsmessige konsekvenser de resterende eierkommunene imellom. I tillegg er det fra revisjonen signalisert en mulig endring i fordelings-/faktureringsregime fra og med budsjettåret 2020. Revisjonssjefen har opplyst at det så langt er estimert en samlet budsjettmessig driftsøkning i selskapet på om lag 10 prosent for 2020. Det foreligger ingen opplysninger om hvordan forskuddsbetalte forvaltningsrevisjoner i planperioden som ikke er levert innen budsjettåret 2020 skal inndeckes økonomisk for den enkelte kommune.

Når det gjelder *post 13760 Kjøp fra IKS* (KUSEK IKS), forutsettes det at en eventuell uteblivelse av bemanningsøkning justeres med tilsvarende reduksjon i fakturering fra selskapet.

Med henvisning til kontrollutvalgsforskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget med de nevnte forbehold til Porsanger kommunestyre med kopi til formannskapet.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende tillegg til sekretariatets tilrådning:

I neste planperiode etableres det en konto for kjøp av tjenester utenfor IKS avtalene om ønskelig. Konto for kjøp av tjenester fra IKS reduseres tilsvarende.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Fremlagte budsjettoppsett, med en estimert netto driftsramme på **kr. 1 190 000** fastsettes som kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Porsanger kommune for 2020.

Kontrollutvalget må presisere at det knytter seg relativt stor usikkerhet til validitet vedrørende post *13750 Kjøp fra IKS* (Vefik IKS), da selskapet per dato ikke har vedtatt budsjett for 2020 med utgiftsfordeling til de enkelte eierkommunene. Det er spesielt usikkerhet om hvilke budsjettmessige konsekvenser fylkessammenslåingen Troms/Finnmark og fylkeskommunens uttrede av selskapet, eierkommunen Tanas uttrede samt kommunesammenslåingen Hammerfest/Kvalsund vil medføre for selskapet. Implisitt fordelingsmessige konsekvenser de resterende eierkommunene imellom. I tillegg er det fra revisjonen signalisert en mulig endring i fordelings-/faktureringsregime fra og med budsjettåret 2020. Revisjonssjefen har opplyst at det så langt er estimert en samlet budsjettmessig driftsøkning i selskapet på om lag 10 prosent for 2020. Det foreligger ingen opplysninger om hvordan forskuddsbetalte forvaltningsrevisjoner i planperioden som ikke er levert innen budsjettåret 2020 skal inndeckes økonomisk for den enkelte kommune.

Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Når det gjelder *post 13760 Kjøp fra IKS* (KUSEK IKS), forutsettes det at en eventuell uteblivelse av bemanningsøkning justeres med tilsvarende reduksjon i fakturering fra selskapet.

Med henvisning til kontrollutvalgsforskriften § 18 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget med de nevnte forbehold til Porsanger kommunestyre med kopi til formannskapet.

I neste planperiode etableres det en konto for kjøp av tjenester utenfor IKS avtalene om ønskelig. Konto for kjøp av tjenester fra IKS reduseres tilsvarende.

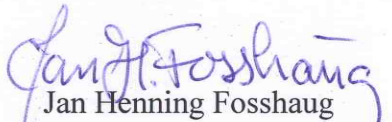
Møtet hevet kl. 13.15.

Møteutskriften sendes ut til de møtende medlemmer av kontrollutvalget med kort frist for eventuelle merknader/ godkjenning. Tilbakemeldingene legges til arkiv sammen med møteutskriften som dokumentasjon på merknader/godkjenning.

Roger Storm Mjelde /sign.
Leder

Nina Eriksson /sign.
Nestleder

Hilde Skanke /sign.
Medlem


Jan Henning Fosshaug
Sekretær for kontrollutvalget