



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 2/2019

20. mai 2019

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2019/10098-6

MØTEUTSKRIFT

Kontrollutvalget	Leder, Roger Storm Mjelde
	Medlem, Hilde Skanke
Andre:	Porsanger kommune: Rådmann Bente Larsen og Økonomisjef, Linn Carina Utsi ifb.m. sak 9/19 og sak 10/19.
	Vefik IKS: Forvaltningsrevisor Arnt Bjarne Aronsen og regnskapsrevisor Kai Roger Olsen. Tilstede til og med sak 11/2019.
	KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug
Forfall:	Nestleder, Nina Eriksson (Akutt forfall. Vara ikke innkalt)
Tid:	Mandag 20. mai 2019 kl. 11.00 – 13.35
Sted:	Porsanger Rådhus, møterom 1.

Saksliste:

	08/2019 Tilknyttet sakene 9/19 og 10/19	Orienteringer v/ rådmannen i tilknytning til sakene 9/2019 og 10/2019: ✓ 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 ✓ Status vedrørende Porsanger i Utvikling KF (PIU)
Sak	09/2019	Nummerert revisorbrev nr. 9 vedrørende Porsanger kommune
Sak	10/2019	Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding 2018 – kontrollutvalgets uttalelse
Sak	11/2019	Referater
Sak	12/2019	Eventuelt

Leder Roger Storm Mjelde åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sekretariatet opplyste at det ved en feil er tildelt eget saksnummer vedrørende «orientering v/ rådmannen (tildelt saksnummer 8/2019 i innkallingen). Orienteringene er tilknyttet sakene 9/2019 og 10/2019, og skal derfor ikke ha eget saksnummer.

Kontrollutvalget sluttet seg til opplysningene fra sekretariatet. Sakslisten med sakene 9/2019 t.o.m. 12/2019 ble godkjent enstemmig.

Forvaltningsrevisor Arnt Bjarne Aronsen bebudet fremleggelse av et brev fra revisjonen med anmodning om protokolltilførsel vedrørende kontrollutvalgets møte den 19. mars 2019. Møteleder besluttet at revisjonens brev fremlegges under sak 11/2019 Referater.

Orienteringer v/ rådmannen i tilknytning til sakene 9/2019 og 10/2019:

- ✓ 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
 - ✓ Status vedrørende Porsanger i Utvikling KF (PIU)
- Rådmannen orienterte først vedrørende kjøp av konsulenttjenester fra firmaet Søderman i forbindelse med beregning og rapportering av refusjonsgrunnlag for ressurskrevende brukere. Forvaltningen har gjennom denne prosessen fanget opp nødvendig kunnskap om registrering/beregning av refusjonsgrunnlag som vil sikre kommunen riktige refusjoner i fremtiden.
 - Økonomisjef Linn Carina Utsi orienterte om kommunens årsregnskap og årsmelding 2018. Hun støttet seg til powerpoint notater, som ettersendes sekretariatet, og vedlegges protokollen som utrykt bilag.
- Orienteringen tok også for seg de berørte forhold i revisorbrev nr. 9 vedrørende for sen innbetaling på skattetrekkkonto. Dette er et teknisk problem som det nå er gjort henvendelse om til systemleverandøren (Evry), for å få løst problemet.

Generelt om årsregnskap/årsmelding:

- Høy aktivitet i 2018.
- Foretatt strukturelle endringer, opprettelse av utviklingsavdeling har gitt resultater i 2018.
- Digitalisering: Forenkle, fornye og forbedre.
- Porsanger kommune som IA-bedrift: Sykefraværet 9,26 % i 2018.
- Innkjøpskontroll.
- Moderat gjeldsnivå.
- Kommunen ut av Robek i 2018, men den økonomiske situasjonen er fortsatt utfordrende. Stramme rammebetingelser gjennom Kommuneproposisjonen 2019 samt demografiske forhold.
- Disposisjonsfondet er lavt, noe som gjør kommunen sårbar med tanke på å møte økonomiske utfordringer. Kommunens likvide situasjon er krevende.
- Merforbruk i 2018 regnskapet på vel 21 millioner kroner. Største merforbruk er innen helse- og omsorgssektoren. Tiltak innen fastlegeordningen/rekruttering står for om lag en tredel av dette merforbruket.

- Innen VAR- området er det for 2018 et merforbruk i selvkostkalkylen for renovasjon, samtidig som det ikke er midler tilgjengelig på selvkostfondet for inndekning. Dette medfører en økning av renovasjonsgebyret i 2019.
- Videre fokus:
 - Opprydding i årsbudsjett 2019.
 - Forbedre rapportering.
 - Kostnadskontroll – ansvarliggjøring, involvering.
 - Effektivisering.
 - Nedbetaling av merforbruket 2018
 - Budsjettreguleringer
- Økonomisjefen og rådmannen orienterte samtidig om avviklingsprosessen vedrørende Porsanger i Utvikling KF (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.
 - 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.

Sak 9/2019

Nummerert revisorbrev nr. 9 vedrørende Porsanger kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 9 fra VEFIK IKS, datert 15.04.2019 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på de opplysninger som fremkommer i det nummererte brevet, og ber revisjonen om å ha videre oppmerksomhet også i revisjonsåret 2018 på de påpekte forhold.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere de påpekte forhold til kommunestyret gjennom utvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2018, som behandles i egen sak.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 9 fra VEFIK IKS, datert 15.4.2019 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på de opplysninger som fremkommer i det nummererte brevet, og ber revisjonen om å ha videre oppmerksomhet også i revisjonsåret 2018 på de påpekte forhold.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere de påpekte forhold til kommunestyret gjennom utvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2018, som behandles i egen sak.

Sak 10/2019

Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding 2018 – kontrollutvalgets uttalelse

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. kontrollutvalgsforskriften § 7:

Kontrollutvalgets uttalelse om Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018

Kontrollutvalget har i møte 20. mai 2019 behandlet Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2018.

Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, rådmannens årsmelding og revisjonsberetningen av 15. april 2019. Kontrollutvalget har i tillegg mottatt nummerert brev nr. 9 fra revisjonen, datert 15. april 2019.

Kontrollutvalget har merket seg at Porsanger kommunes regnskap for 2018 viser kr 266 307 337,- til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 21 342 545,-.

Kontrollutvalget har for øvrig merket seg at:

- Revisors beretning er en beretning med forbehold, med følgende påpekninger:

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Selvkostfond for vann og avløp er ikke godskrevet med renteinntekter. Det er ikke avsatt overskudd og renteinntekter til selvkostfond for feiing. Selvkostfond for slamtømming er godskrevet med resultat uten at det er fratrasket fremførbart underskudd. Det er ikke godskrevet renteinntekter på fondet. Avvik knyttet til selvkostområdet viser manglende utgiftsføringer på kr 325 625,-.

Balansen viser vesentlig lavere inntektsføringen av tilskudd til dekning av ressurskrevende helse- og omsorgstjenester enn refusjonskravet som er sendt Helsedirektoratet. Ifølge beregninger skulle det vært balanseført kr 6 655 200,- mer i forventet refusjon av utgifter for 2018 noe som ville styrket kommunens regnskapsresultat.

Ut fra forholdene kommentert i avsnittene over skulle Porsanger kommunes regnskapsresultat for 2018 vist et merforbruk på kr 15 012 970,-.

Vedrørende øvrige lovmessige krav har beretningen følgende forbehold om budsjett:

- Diftsregnskapet viser et betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett når det gjelder driftsutgifter. Investeringsregnskapet viser betydelige budsjettavvik. Budsjettavvikene er redegjort for i rådmannens årsmelding.
- Beretningen påpeker i tillegg under andre forhold at:
- kommunen har fortsatt ikke vedtatt nytt finansforvaltningsreglement for inneværende kommunestyreperiode slik kommuneloven § 52 krever.
- Revisor har levert nummerert brev nr. 9, datert 15. april 2019, med bakgrunn i avdekking av at Porsanger kommunes skattetrekksmidler ikke behandles i samsvar med bestemmelsene i skatteloven § 5-12. I henhold til skattebetalingsloven § 5-12, 3. ledd skal betaling til skattetrekkskonto skje senest første virkedag etter lønnsutbetaling. Revisjonens kontroll av Porsanger kommunes innbetalinger til skattetrekkskonto viser flere brudd på bestemmelsene i 2018.

Ut over overnevnte og revisjonsberetningen av 15. april 2019 har ikke kontrollutvalget merknader til kommunens årsregnskap og årsmelding for 2018.

Sak 11/2019

Referater

Følgende referater forelå:

Ref.sak 3/19: Dialog pr. epost den 28. og 29. mars 2019 mellom sekretariat og ordfører vedrørende rapportering til kommunestyret om nedskalert forvaltningsrevisjonsprosjekt «Feiertjenesten» jfr. KU sak 4/2019.

Ref.sak 4/19: Fra revisjonssjef: Kommentarer til møteutskrift fra kontrollutvalget den 19. mars 2019, mottatt pr. epost av 26. mars 2019.

Ref.sak 5/19: Kontrollutvalgets svar til revisjonssjef i epost fra sekretariatet den 30. mars 2019.

Revisjonen la i møtet, i tillegg til de fremlagte referatsaker frem skriv av 20. mai 2019; *Protokolltilførsel til møteprotokoll fra møtet den 19. mars 2019, behandling av kontrollutvalgssak 4/2019: Oppstart av forvaltningsrevisjonen «Feiertjenesten i Porsanger kommune».*

Brevet er skannet inn i møteutskriften nedenfor:



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevišuvdna SGO

Protokolltilførsel til møteprotokoll fra møtet den 19. mars 2019, behandling av kontrollutvalgssak 4/2019: Oppstart av forvaltningsrevisjonen «Feietjenesten i Porsanger kommune»

Av vedtaket og behandlingen går det fram følgende:

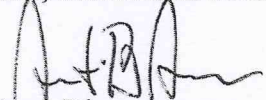
«Rapport forventes levert kontrollutvalget i løpet av 1.halvår 2019».

Formuleringen i protokollen er ikke i overensstemmelse med revisjonens oppfatning av behandlingen av saken i kontrollutvalget. Revisjonen vil fremholde at det i saksdokumentene ble lagt til grunn et estimert leveringstidspunkt i løpet av høsten 2019. Spørsmål om muligheten for eventuell tidligere ferdigstilling av rapporten var ikke på noe tidspunkt tema.

Revisjonen ber sekretariatet merke seg at revisjonen på generelt grunnlag ikke kan garantere ferdigstilling av rapporter på bestemte tidspunkter, noe som har den naturlige forklaring at fremdriften av rapporter henger sammen med en rekke forhold som revisjonen ikke har kontroll på - eller innflytelse over.

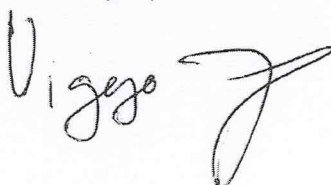
Når det gjelder framdriften av forvaltningsrevisjonen «Feietjenesten i Porsanger kommune» vil revisjonen informere kontrollutvalget om at vi ennå ikke har mottatt all den informasjonen som er nødvendig for å gjennomføre oppdraget. Rapporten kan derfor ikke forventes levert før høst 2019. Viser for øvrig til oppstartnotat som er utarbeidet for denne forvaltningsrevisjonen.

Alta, den 20.mai 2019



Arnt-Bjarne Aronsen

(e.f.)



Da revisjonens henvendelse ble overlevert direkte i møtet, hadde sekretariatet ikke hatt anledning til å foreta vurdering av revisjonens henvendelse i forkant av møtet. Sekretariatet fremla derfor muntlig, opplysninger om formelle forhold:

- ✓ Vedrørende protokolltilførsler generelt, slike skal normalt fremsettes i samme møte og godkjennes av møtet selv.
- ✓ Oppdragsansvarlige revisorers forskriftsmessige rett til å forlange sine uttalelser i møte protokollført. Et slikt forlangende var ikke fremkommet i det angjeldende møtet av de deltagende revisorer.
- ✓ Kontrollutvalgets selvsagte eierskap og rett til egne vurderinger og beslutning i enhver sak, også om utvalgets vurderinger og beslutninger avviker fra tilliggende saksopplysninger og tilrådninger. Kontrollutvalget alene er eier utvalgets vedtak og møteprotokoller.
- ✓ Vedrørende sekretariatet: sekretariatet har selvstendig eierskap til egne saksvurderinger.

Kontrollutvalget besluttet å drøfte revisjonens henvendelse nærmere under sak 12/2019 Eventuelt.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar referatsakene 3/19 t.o.m. 5/19 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Skriv fra revisjonen datert 20. mai 2019, behandles under sak 12/2019 Eventuelt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar referatsakene 3/19 t.o.m. 5/19 til orientering.

Skriv fra revisjonen datert 20. mai 2019, behandles under sak 12/2019 Eventuelt.

Revisjonens fremmøtte fratrådte møtet etter at sak 11/2019 var ferdig behandlet.

Sak 12/2019

Eventuelt

Kontrollutvalget drøftet skriv fra revisjonen datert 20. mai 2019, som besluttet under sak 11/2019.

Kontrollutvalget konkluderte som følger:

Det gjøres ikke endringer i den godkjente møteutskriften fra møtet den 19. mars 2019.

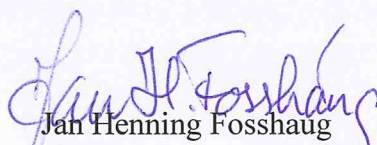
Revisjonens merknader om at rapport fra forvaltningsrevisjonsprosjekt «Feietjenesten i Porsanger kommune» ikke kan forventes levert før høst 2019 i påvente av all nødvendig dokumentasjon, tas til etterretning.

Møtet hevet kl. 13.35

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

Hilde Skanke /sign.
Medlem


Jan Henning Fosshaug
Sekretær for kontrollutvalget