

Kontrollutvalget i Porsanger kommune



Årsmelding 2020

Arkivkode: 4/1 10

Journalnr.: 2021/10112-1

Kontrollutvalgets.Sekretariat:.KUSEK.IKS
Sørenskriverveien11
9513 Alta

www.kusek.no

www.kusek.no

**KONTROLL-
UTVALGET
I
PORSANGER
KOMMUNE**

RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET

Kontrollutvalget

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

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

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.

Utvalgets sammensetning

Kontrollutvalget har i 2020 hatt følgende sammensetning:

Leder:

Roger Mjelde (H) til 3.9.2020

Personlig vara: Eva Johansen (H)

(fast medlem fra 17.12.2020)

Leder:

Torbjørn Pettersen (FrP) fra 3.9.2020

Personlig vara: Katri Helen Johansen (FrP)

Nestleder:

Siw Monica Amundsen (H)

Personlig vara: Olaf Bjarne Andersen (H)

Medlem:

Siv Selnes Sara (Ap)

Personlig vara: Wenche Johansen (Ap)

Medlem:

Nils Gunnar Korsvik (Ap)

Personlig vara: Bjørn Angell (Sp)

Medlem:

Torbjørn Pettersen (FrP) til 3.9.2020

Personlig vara: Katri Helen Johansen (FrP)

Saksprotokoll i Kommunestyret - 17.12.2020

PS 101/20 Suppleringsvalg til kontrollutvalget 2019 - 2023

Kommunestyrets vedtak:

Medlem:

Eva Johansen (H)

Personlig vara: Ingar Jonas (H)

Økonomiske rammer

Kontrollutvalget utarbeider årlig forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kommunestyret fastsetter budsjetttrammen i forbindelse med behandling av kommunens årsbudsjett.

Tilstrekkelige budsjetttrammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgavene som utvalget har ansvaret for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å skaffe seg kunnskapspåfyll ut fra utvalgets eget behov.

Budsjettets utgiftsposter kan generelt sett deles inn i tre hovedområder:

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

BUDSJETT FOR KONTROLL OG TILSYN I PORSANGER KOMMUNE FOR 2020- (kontrollutvalgets forslag)

(Budsjett beløp avrundet til nærmeste 1000 kroner)

Ansvar 1100 Revisjon og kontrollorganer		Budsjett 2020	Budsjett 2019
10800	Godtgjørelse folkevalgte, inkl. ledergodtj.	20 000	20 000
10820	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	10 000	10 000
11035	Aviser og tidsskrifter m.m.	2 000	1 000
11150	Møteutgifter/bespisning	4 000	2 000
11500	Opplæring, kurs / konferanser	42 000	25 000
11600	Bilgodtgjørelse etc.	5 000	3 000
11602	Kjøregodtgjørelse osv. oppgavepliktig	2 000	1 000
11601	Diett/oppholdsutgifter	5 000	3 000
11707	Skyss og reiseutgifter, ikke oppgavepliktige	17 000	10 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon)	788 000	758 000
13760	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat)	295 000	215 000
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget	1 000	1 000
	Sum driftsutgifter	1 191 000	1 049 000
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000
	Sum driftsinntekter	-1 000	-1 000
	Sum netto driftsutgifter	1 190 000	1 048 000

Møter og saker i 2020

Første halvår 2020 har dels vært preget av situasjonen rundt Covid-19 pandemien, og de restriksjoner dette medførte for kontrollarbeidet. Kontrollutvalget har i året hatt 2 møter og behandlet 19 saker og en sak ble utsatt. Høsthalvåret har i vesentlig grad vært preget av kontrollutvalgets og sekretariatets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger og planarbeid for kommende planperiode 2021-2024.

Kontrollutvalget har likevel ivaretatt de løpende oppgaver som tilligger utvalgets rolle og plikter. Unntak herfra er fullføring av kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon, grunnet manglende leveranser av rapporter fra revisjonen.

Kontrollutvalget har i 2020 vedtatt medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT), som er et landsdekkende forum spesielt rettet mot kommunenes/fylkeskommunenes kontrollutvalg og sekretariat.

Kronologisk oversikt over kontrollutvalgets saker i 2020:

Sak	1/2020	Referater / Orienteringer
Sak	2/2020	Strategi regnskapsrevisjon revisjonsåret 2019 – orientering v/ revisjonen
Sak	3/2020	Kontrollutvalgets årsmelding 2019
Sak	4/2020	Rutiner for oppstart/gjennomføring av forvaltningsrevisjoner
Sak	5/2020	Møte og aktivitetsplan
Sak	6/2020	Porsanger kommunes årsregnskap og årsberetning 2019- Kontrollutvalgets uttalelse
Sak	7/2020	Drøftingssak: Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2021-2024
Sak	8/2020	Meddelelse fra Vefik IKS om reduksjon i leveranser av forvaltningsrevisjoner tilhørende planperioden 2017-2020 (UTSATT)
Sak	9/2020	Rapport forvaltningsrevisjonsprosjekt «Mobbing i grunnskolen»
Sak	10/2020	Egenvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
Sak	11/2020	Referater / Orienteringer
Sak	12/2020	Vurdering av oppdragsansvarlig regnskapsrevisors uavhengighet til Porsanger kommune
Sak	13/2020	Revisors attestasjonsuttalelse – forenklet etterlevelseskontroll

Sak	14/2020	Overordnet strategi for regnskapsrevisjon - Orientering
Sak	15/2020	Invitasjon om medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)
Sak	16/2020	Budsjett 2021 for kontrollarbeidet i Porsanger kommune – kontrollutvalgets forslag
Sak	17/2020	Rapport Eierskapskontroll 2020 i Porsanger kommune
Sak	18/2020	Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Porsanger kommune
Sak	19/2020	Plan for eierskapskontroll 2021-2024 – Porsanger kommune
Sak	20/2020	Kommunestyrets vedtak sak PS 61/20 - Utredning av ny revisjonsordning for Porsanger kommune

Møtene i kontrollutvalget fastsettes av utvalget i møteplan, og ut over dette i samarbeid mellom kontrollutvalgsleder og sekretariatet. Kontrollutvalgets møter er som hovedregel åpne for offentligheten i tråd med kommunelovens bestemmelser, og lukkes kun når dette er pålagt eller hjemlet i lov. Kontrollutvalgets møte i første halvår ble avholdt som fjernmøte via teams av smittevern hensyn, etter midlertidig forskrift i forbindelse med koronasituasjonen.

Ordfører har møte- og talerett i kontrollutvalgets møter. Det samme gjelder oppdragsansvarlige revisorer.

Protokoll fra møtene sendes fortløpende til kommunestyret v/ordfører med kopi til kommunedirektøren.

Kurs og konferanser

Kontrollutvalget deltok ikke på kurs/konferanser i 2020. Siste møte i 2019 (november) var imidlertid avholdt som utvidet møte, med en egen sekvens for kontrollutvalgets medlemmer og varamedlemmer hvor sekretariatet (KUSEK) ga et minikurs om kontrollutvalgets lovpålagte rolle og oppgaver.

Kontrollutvalgets sekretariat

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet, og ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget.

I tillegg forestår sekretariatet arkivordningen for kontrollutvalget.

Sekretariatet fikk i 2020 ansvaret for gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV) og tilhørende forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2021-2024.

Kontrollutvalget har i 2020 tilført sekretariatet ansvaret for oppfølging etter gjennomførte forvaltningsrevisjoner. Ansvaret for oppfølging av tidligere rapporter har påhvilt revisjonen.

Revisjonsordningen

Revisjonsordningen for Porsanger kommune ivaretas ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS som eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark og to kommuner i Øst-Finnmark.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget har det lovpålagte ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig, og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Kontrollutvalgets påse-ansvar tilsier at dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig, har utvalget en plikt til å foreta seg noe for å bringe forholdene i orden.

Kontrollutvalget har i 2020 som ledd i påseansvaret behandlet oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet til Porsanger kommune. Utvalget er også blitt orientert av revisor om overordnet strategi for regnskapsrevisjon.

Kontrollutvalget behandlet den 4. desember kommunestyrets vedtak sak PS 61/20 hvor kontrollutvalget bes foreta utredning av ny revisjonsordning for Porsanger kommune. Kontrollutvalget ber sekretariatet utrede sak om ny revisjonsordning for Porsanger kommune, og legge saken frem for kontrollutvalget til utvalgets første møte i 2021.

Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens og kommunale foretaks 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 også avgi

uttalelse til kommunens årsregnskap, og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet i møte den 10. juni 2020 Porsanger kommunes årsregnskap for 2019.

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2019 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

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. 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. Grunnet situasjonen med Covid-19 pandemien var denne fristen utvidet for 2020. Kontrollutvalget behandlet revisors attestasjonsuttalelse i møte 4. desember, sak 13/2020, og rapporterte videre til kommunestyret.

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 herunder utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjonsarbeid og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.

I kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2017-2020 er det fastsatt fire forvaltningsrevisjoner på prioriterte fokusområder.

Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

I plan for forvaltningsrevisjon perioden 2017-2020 er det fire prioriterte forvaltningsrevisjoner:

- Mobbing i grunnskolen
- Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor
- Tildeling av sykehjemsplass
- Feiertjenesten

Ved planperiodens utløp i 2020 er det samlet sett levert rapport fra en forvaltningsrevisjon og en delundersøkelse, tilhørende vedtatt plan. Kontrollutvalget har derav maktet å gjennomføre mindre enn halvparten av forvaltningsrevisjonene i kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 i løpet av planperioden:

- ✓ Første del av forvaltningsrevisjonen *Feiertjenesten* ble vedtatt oppstartet av kontrollutvalget i mars 2019. Delrapport ble behandlet i september samme år og rapportert videre til kommunestyret. Andre del av undersøkelsen er stilt i bero i påvente av kommunens kartlegging av ildsteder.
- ✓ Forvaltningsrevisjonen *Mobbing i grunnskolen* ble vedtatt oppstartet av kontrollutvalget juni 2017. Rapport fra forvaltningsrevisjonen ble behandlet i juni 2020 og rapportert videre til kommunestyret.
- ✓ Forvaltningsrevisjonene *Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor* og *Tildeling av sykehjemsplass* er grunnet omstendighetene rundt leveransekapasiteten fra Vefik IKS ennå ikke vedtatt oppstartet.

Kontrollutvalget vil måtte drøfte tiltak for å bli i stand til å oppfylle utvalgets forpliktelser til gjennomføring av kommunestyrets vedtatte plan.

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Kontrollutvalget behandlet den 4. desember sak 18/2020 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024.

De prioriterte forvaltningsrevisjoner ble valgt på grunnlag av Risiko- og vesentlighetsvurderinger (RVV), utarbeidet av sekretariatet på oppdrag fra kontrollutvalget.

Utvalget oversendte innstilling til kommunestyret om forvaltningsrevisjon på følgende prioriterte fokusområder i planperioden:

Tall i parentes angir kapittel i risiko- og vesentlighetsvurderingene (RVV) hvor temaet omhandles.

2021	2022	2023	2024
1. Plan- og byggesak (6.3) som ses i sammenheng med Planverk, styringssystemer og internkontroll (2.2)	1. Sikkerhet og Bereskap (2.12)	1. Barne- og ungdomsvern (3.9), som ses i sammenheng med Bemanning, rekruttering og kompetanse (2.14)	1. Politisk og administrativ organisering og struktur (2.1), som ses i sammenheng med Forberedelse og iverksetting av politiske vedtak (2.4), og Økonomi (2.5)
2. VEFIK IKS (7.3.3)	2. Rus og psykiatri (3.6)	2. Næringsarbeid (6.1)	2. Helsetjenester i hjemmet – Praktisk bistand (3.3)

Kommunestyret hadde ved utgangen av 2020 ikke behandlet kontrollutvalgets planforslag for forvaltningsrevisjon.

Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper m.m. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføringen av eierskapskontroll, planen skal vedtas av kommunestyret.

I tråd med plan for selskapskontroll (eierskapskontroll) for planperioden 2017- 2020 har sekretariatet på vegne av kontrollutvalget i 2020 gjennomført obligatorisk eierskapskontroll i Porsanger kommune. Kontrollutvalget fikk seg forelagt rapporten den 4. desember. Utvalget besluttet å utsette behandling av saken til første møte i 2021.

Plan for eierskapskontroll 2021-2024

Med utgangspunkt i utarbeidet risiko- og vesentlighetsvurderinger utarbeidet av sekretariatet med tilhørende planforslag, behandlet kontrollutvalget den 4. desember i sak 19/2020 Plan for eierskapskontroll for perioden 2021-2024. Utvalget oversendte innstilling til kommunestyret om følgende obligatoriske eierskapskontroller i planperioden:

1. Nordkappregionen Havn IKS
2. Fimil AS

Kommunestyret hadde ved utgangen av 2020 ikke behandlet kontrollutvalgets planforslag for eierskapskontroll.

Lakselv, 13. april 2021

For kontrollutvalget i Porsanger kommune

Torbjørn Pettersen / s
leder