



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 3-23

Tid: 13.09.2023 kl. 10:00 – 12.50

Sted: Rådhuset - møterom i 2. etasje

Til stede: Torbjørn Pettersen, leder
Nils Gunnar Korsvik, medlem
Olaf Bjarne Andersen, varamedlem

**Meldt
forfall:** Eva Johansen, medlem
Siw Monica Amundsen, nestleder
Siv Selnes Sara, medlem
Wenche Johansen, varamedlem

Ikke møtt: Ingar Jonas, varamedlem

Andre: **Kusek IKS:**
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann

KomRev Nord IKS:
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm (via Teams)
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven (via Teams)

Porsanger kommune:
Kommunedirektør Steinar Sæterdal

SAKSLISTE

- 21/23 Godkjenning av innkalling til møte 13. september 2023
- 22/23 Godkjenning av saksliste til møte 13. september 2023
- 23/23 Godkjenning av protokoll fra møte 26. juni 2023
- 24/23 Engasjementbrev - Porsanger kommune
- 25/23 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- 26/23 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet
- 27/23 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2022 - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

- 28/23 Forenklet etterlevelsesk kontroll - Regnskapsåret 2022 - Revisors uttalelse
- 29/23 Oppstart av eierskapskontroll - Fimil AS
- 30/23 Svar fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark - Henvendelse fra kontrollutvalget vedrørende pårørende bekymring - Porstun
- 31/23 Porsanger kommunes avtale med Solbrått omsorgssenter
- 32/23 Forslag til kommunikasjonsstrategi - Innspill fra kontrollutvalget
- 33/23 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2024
- 34/23 Kontrollutvalgets egnevaluering for valgperioden 2019-2023

Leder Torbjørn Pettersen åpnet møtet og ønsket velkommen.

Revisjonen orienterte innledningsvis i sakene 24/23 – 29/23.

SAK 21/23 GODKJENNING AV INNKALLING TIL MØTE 13. SEPTEMBER 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 13. september 2023.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om den sårbarhet som er ved møteavvikling (beslutningsdyktighet) når det kun er ett personlig varamedlem per medlem i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente tilleggsforslag:

- *Kontrollutvalget sender brev til kommunestyret v/ordfører om den sårbarhet som er ved møteavvikling (beslutningsdyktighet) når kommunestyret kun har valgt ett personlig varamedlem per medlem i kontrollutvalget.*

Sekretariatet utarbeider forslag til brev som godkjennes av møtende medlemmer i kontrollutvalget i forbindelse med godkjenning av protokoll per epost.

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkalling til møte 13. september 2023.

Kontrollutvalget sender brev til kommunestyret v/ordfører om den sårbarhet som er ved møteavvikling (beslutningsdyktighet) når kommunestyret kun har valgt ett personlig varamedlem per medlem i kontrollutvalget.

Sekretariatet utarbeider forslag til brev som godkjennes av møtende medlemmer i kontrollutvalget i forbindelse med godkjenning av protokoll per epost.

SAK 22/23 GODKJENNING AV SAKSLISTE TIL MØTE 13. SEPTEMBER 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten til møte 13. september 2023.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning med tillegg ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten til møte 13. september 2023.

SAK 23/23 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 26. JUNI 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 26. juni 2023.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 26. juni 2023.

SAK 24/23 ENGASJEMENTBREV - PORSANGER KOMMUNE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar engasjementsbrevet fra KomRev NORD IKS til orientering.

I henhold til kommuneloven skal kontrollutvalget utarbeide forslag til reglement, som skal vedtas i kommunestyret. I den sammenheng utarbeider kontrollutvalget egne rutiner for sitt arbeid.

SAK 25/23 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Porsanger til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig regnskapsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Porsanger til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig revisor oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

SAK 26/23 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurderinger av uavhengighet i forhold til Porsanger kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlige revisorer oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

Behandling:

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor orienterte.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlige forvaltningsrevisorers egenvurderinger av uavhengighet i forhold til Porsanger kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlige revisorer oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav om uavhengighet.

**SAK 27/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2022 -
REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING**

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 28. juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors brev av 28. juni 2023 hvor det orienteres om den risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

**SAK 28/23 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2022 -
REVISORS UTTALELSE**

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som sier følgende:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Porsanger kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6.

Vi gjør oppmerksom på at årsregnskapet for 2022 ikke er revidert pr. d.d.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors uttalelse av 30. juni 2023 om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen - regnskapsåret 2022.

Kontrollutvalget tar revisjonens uttalelse til orientering.

Kontrollutvalget har merket seg revisors konklusjon som

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksom på noe som gir oss grunn til å tro at Porsanger kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene om pliktige regnskapsoppstillinger etter forskriftens § 5-4 til § 5-6.

Vi gjør oppmerksom på at årsregnskapet for 2022 ikke er revidert pr. d.d.

SAK 29/23 OPPSTART AV EIERSKAPSKONTROLL - FIMIL AS

Sekretariatets tilråkning:

Med henvisning til plan for eierskapskontroll 2021-2024, samt vedtak i kontrollutvalget i sak 6/23 vedtar kontrollutvalget å sette i gang eierskapskontrollen «Fimil AS» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Denne eierskapskontrollen skal gi svar på om den som utøver Porsanger kommunens eierinteresser i Fimil AS, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierskapskontrollen gjennomføres i 2024 med deler av de timer som Porsanger kommune har til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon dette året.

Kontrollutvalget ber kommunes revisor om å oversende en overordnet projektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender den overordnede projektskissen til kontrollutvalget v/sekretariatet i løpet av primo 2024.

Behandling:

Leder i kontrollutvalget orienterte om saken.

Sekretariatet orienterte om saken, særlig om avgrensingen/tema for en slik eierskapskontroll.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor orienterte.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Med henvisning til plan for eierskapskontroll 2021-2024, samt vedtak i kontrollutvalget i sak 6/23 vedtar kontrollutvalget å sette i gang eierskapskontrollen «Fimil AS» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Denne eierskapskontrollen skal gi svar på om den som utøver Porsanger kommunens eierinteresser i Fimil AS, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Eierskapskontrollen gjennomføres i 2024 med deler av de timer som Porsanger kommune har til eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon dette året.

Kontrollutvalget ber kommunes revisor om å oversende en overordnet projektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender den overordnede projektskissen til kontrollutvalget v/sekretariatet i løpet av primo 2024.

SAK 30/23 SVAR FRA STATSFORVALTEREN I TROMS OG FINNMARK - HENVENDELSE FRA KONTROLLUTVALGET VEDRØRENDE PÅRØRENDEBEKYMRING - PORSTUN

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar svaret fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark (datert 11. juli 2023) til orientering.

Behandling:

Leder i kontrollutvalget orienterte om saken.

Kommunedirektøren orienterte:

- Statsforvalteren sier at kommunen skal følge loven, og det mener vi at kommune gjør per i dag
- Vi mener at driften/tjenesten er forsvarlig
- Dette er et politisk spørsmål – et spørsmål om ressurser
- Vi i administrasjonen har signalisert til politikerne at vi vil kartlegge hva som er minimumsstandarden/kravet i henhold til lov – det er uklart hva som er minimumsstandarden

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget bør følge opp kommunen i at de til enhver tid sikrer at kravene i helselovgivningen er oppfylt, noe som også er en anbefaling fra Statsforvalteren.*

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget bør følge opp kommunen i at de til enhver tid sikrer at kravene i helselovgivningen er oppfylt, noe som også er en anbefaling fra Statsforvalteren.

SAK 31/23 PORSANGER KOMMUNES AVTALE MED SOLBRÅTT OMSORGSENTER

Sekretariatets tilråding:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Kommunedirektøren orienterte:

- Saken er todelt
- 1. Avtalen er ulovlig da den ikke har blitt til i tråd med reglene om offentlige anskaffelser
Oppsigelsen av avtalen ble gjort kjent for stiftelsen Solbrått på et tidligere tidspunkt enn det som framgår av medieoppslag
- 2. Vi må nå kartlegge behovet – for å kunne lage et godt konkurransegrunnlag
- Kommer til å inngå en avtale med Solbrått f. eks 2 pluss ett år gjennom en intensjonskunngjøring (en kortsiktig løsning som må løses nå/midlertidig)
- 3. Vi må avklare med kommunestyret hva kommunestyret sier – hva skal vi gjøre i fremtiden på lang sikt?
- Det blir opp til det nye kommunestyret å avgjøre den langsiktige løsningen (etter at avtale i henhold til framtidig intensjonskunngjøring går ut)

- Vi jobber med en helse- og omsorgsplan
- Det er ingen signaler fra styret i stiftelsen Solbrått om at dem ikke vil fortsette

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 32/23 FORSLAG TIL KOMMUNIKASJONSSTRATEGI - INNSPILL FRA KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar forslag til kommunikasjonsstrategi til orientering, og ber sekretariatet innarbeide eventuelle innspill fra kontrollutvalget i endelig forslag til kommunikasjonsstrategi, som vedtas av nyvalgt kontrollutvalg.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar forslag til kommunikasjonsstrategi til orientering, og ber sekretariatet innarbeide eventuelle innspill fra kontrollutvalget i endelig forslag til kommunikasjonsstrategi, som vedtas av nyvalgt kontrollutvalg.

SAK 33/23 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Porsanger kommune for 2024 med en netto ramme på kr 1 435 743.

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Porsanger kommunestyre med kopi til formannskapet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Porsanger kommune for 2024 med en netto ramme på kr 1 435 743.

Med henvisning til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 oversender kontrollutvalget budsjettforslaget til Porsanger kommunestyre med kopi til formannskapet.

Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til dette er at kontrollutvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere.

SAK 34/23 KONTROLLUTVALGETS EGNEVALUERING FOR VALGPERIODEN 2019-2023

Sekretariatets tilråkning:

Saken legges frem uten tilråkning.

Behandling:

Leder i kontrollutvalget orienterte om saken.

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken:

- Savnet opplæringspakker per møte, som vedtatt i kontrollutvalget i begynnelsen av valgperioden
- Første opplæringspakke for kontrollutvalget bør være blant annet rolleforståelse og politisk uavhengig
- Kontrollutvalget bør ha en møtesamling midt på året – med kurs der også varamedlemmer deltar
- Hver opplæringspakke bør ikke være for omfattende- bør kanskje dele opp bolkene og fordele opplæringen på flere møter

- Framtidig forvaltningsrevisjoner bør for eksempel rettes mot Fimil AS og Solbrått (pleie og omsorg)

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget tar saken til orientering, og ber sekretariatet notere seg de innspill som utvalget ga i møtet.*

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering, og ber sekretariatet notere seg de innspill som utvalget ga i møtet.

Møtet hevet kl. 12.50.

Torbjørn Pettersen /sign.
leder

Nils Gunnar Korsvik / sign.
medlem

Olaf Bjarne Andersen / sign.
varamedlem

Tom Øyvind Heitmann / sign.
rådgiver/sekretær