

Ressurser

Forventninger

Tildelte timer til forvaltningspræstation / elothapskontrol

Foto: Linn-
Helene-Larsen



Av **Didrik Hjort**,
daglig leder, Kommunerevisjon IKS

KONKURRANSEDYKTIG REVISJON

Kommunerevisjon IKS i Valdres og Hallingdal hadde 12 deltakerkommuner (eiere) og syv ansatte i 2019. Året medførte oppsigelser fra to deltakerkommuner (varslet i 2017) og fem ansatte. Forvitringen kom i kjølvannet av flere års strid rundt selskapet og skifte av daglig leder.

Ansattes oppsigelser hadde sammensatte årsaker – i sum sviktende tro på selskapet forsterket av en snøballeffekt. Virkningen av oppsigelsene ble at vi i 1. halvår 2020 måtte sette ut årsoppgjøret for kommuner, interkommunale selskaper (IKS), kirkelige fellesråd og legater. Vi leide inn bistand fra fire revisjonsselskaper og Norges Kommunerevisorforbund (NKRF). Jeg drev et bestillerkontor og høstet mye erfaring – i tillegg til min arbeidserfaring fra tre revisjonsselskaper. Her følger 20 refleksjoner om å styrke konkurranseevnen i kommunalt eide revisjonsselskaper.

A. Konkurransestrategi

1 Sammenslutninger – kritisk masse

Kommunal revisjon har som bransje gjennomgått en kraftig strukturrasjonalisering:

- I **1995** var det ca. 105 kommunale revisjonsvirksomheter i kommuneNorge. (Kilde: Morten Alm Birkelid/Revisjon Øst IKS)
- I **2019** var antallet sunket til 33 revisjonsvirksomheter, hvorav 28 interkommunale revisjonsselskaper, fire enkeltstående revisjoner (Oslo, Trondheim og Bærum kommuner og Nordland fylkeskommune) og ett privat selskap (Deloitte AS). Ytterligere to private selskaper som ikke er bedriftsmedlemmer i NKRF, utfører revisjon i kommunal sektor (BDO AS og KPMG AS). (Kilde: Bjørn Bråthen/NKRF)
- Etter flere fusjoner med virkning fra **1.1.2020** er det nå 24 kommunale revisjonsvirksomheter i landet.

Fjerde minst blant disse er Kommunerevisjon IKS med normalt 6,3 årsverk. Små IKS er dobbelt sårbare: for deltakerkommuners oppsigelse og for ansattes oppsigelse. Dette er overhengende risikofaktorer i mikroselskaper.

Kravet til selskapsstørrelse har økt bare siden år 2000, fordi vårt samfunn blir stadig mer komplekst

med lover og regler for arbeidslivet, fagområder vokser i omfang og IT-teknologien blir mer avansert.

Kommunerevisjon IKS har hatt 1,4 årsverk i forvaltningsrevisjon. Ønsket om et større fagmiljø i forvaltningsrevisjon var én av grunnene til at to deltakerkommuner meldte oppsigelse i 2017.

15 årsverk er etter min vurdering kritisk masse for interkommunale revisjonsselskaper. Dette er minste størrelse for å kunne ha profesjonelle fagmiljøer i regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll og for å være et bærekraftig selskap.

Jeg startet som daglig leder i Kommunerevisjon IKS i april 2019. Jeg gikk til stillingen med et slagord fra 1970-årenes gryende miljøbevegelse: «Small is beautiful». Trekvart år senere la jeg til: «Too small is terrible».

2 Langsiktig perspektiv – søk sammenslutning i tide

Å vedlikeholde og forbedre et selskaps konkurranseevne er langsiktig, strategisk arbeid som krever målsetting, tiltak og resultatmåling.

Særlig viktig er det å søke sammenslutning i tide, mens den minste enheten ennå har god forhandlingsposisjon. I Valdres/Hallingdal ventet vi for lenge. Det hastet for kommunene å få på plass en ny revisjonsordning, og dermed måtte vi akseptere at det ikke ble virksomhetsoverdragelse. Stillingsvernet i offentlig sektor er med andre ord svakere for ansatte i IKS. (Ansatte i små IKS bør sikre seg rettsstilling i deltakerkommuner.) Regionkontor for kommunal revisjon i dalførene er heller ikke sikret.

Å søke sammenslutning i tide er særlig viktig for daglig leder. Han risikerer å stå igjen som sydebukk for en krise som i grunnen har strukturell årsak.

3 Økt konkurranse framover

Svakere offentlige finanser i 2020-årene vil trolig presse kommunene til kostnadskutt. Heller enn å

15 årsverk er etter min vurdering kritisk masse for interkommunale revisjonsselskaper.

kutte i egen administrasjon og velferdstjenester vil kommunene peke på "perifere tjenester", som revisjon. Interkommunale revisjonsselskaper vil bli konkurrenter – i tillegg til å konkurrere med private revisjonsselskaper.

De nye storfylkene legger sterkere geografisk føring på interkommunalt samarbeid, men revisjons-IKS har ikke enerett på revisjon i "sitt område". Revisjonsselskaper som tar sine kommuner for gitt, sover i timen. Eierne bør jevnlig få bekreftet at de er i rett revisjonsselskap.

IKS-ers navn inneholder ofte et stedsnavn som signaliserer regional tilhørighet og bidrar til oppslutning fra kommunene. ("Kommunerevisjon IKS" er et unntak.) Selskapsnavnet bør imidlertid ikke legge snever geografisk begrensning på nedslagsfeltet. Hedmark Revisjon IKS skiftet derfor i juni navn til Revisjon Øst IKS.

4 Synliggjør konkurranseevnen

Like viktig som å være konkurransedyktig er det å *visе fram* at man er konkurransedyktig. Selskapets konkurranseevne bør visе med *søkelys* på tjenestekvalitet og kostnadseffektivitet (se nedenfor). Konkurranseevnen synliggjøres i selskapets årsmelding, nettsider og skriftlig selskapspresentasjon.

Etter noen måneder i stolen som daglig leder gikk det opp for meg at Kommunerevisjon IKS leverte billig revisjon, og at våre deltakerkommuner ikke var tilstrekkelig klar over det. I min selskapspresentasjon i 2019 understreket jeg derfor følgende: Ved fusjonen av kommunerevisjonene i Hallingdal og Valdres 1.1.2010 hadde selskapet 9,5 årsverk. Ni år senere er dette redusert til 6,3 årsverk (-34 prosent). Eierne har fått gleden av en betydelig fusjonsgevinst.

5 Sats på informasjonsarbeid

Konkurranseevne er vanskelig å måle og formidle på en overbevisende måte. Informasjonsarbeid er derfor en del av konkurransestrategien. En medarbeider bør ha strategi- og informasjonsarbeid som arbeidsoppgave – med ansvar for å utvikle og oppdatere den skriftlige selskapspresentasjonen.

Selskapspresentasjoner gis ofte av daglig leder. I viktige salgsmøter bør også styreleder delta, fordi en politisk utnevnt styreleder inngir tillit hos kommuner.

6 Pakketilbud

Noen kommuner ønsker å kjøpe regnskapsrevisjon rimelig fra et privat revisjonsselskap og så *shoppe* forvaltningsrevisjoner fra interkommunale revisjonsselskaper. Interkommunal revisjon er imidlertid revisjon i egen regi. De fleste IKS-er krever at kommunen går inn som deltaker i IKS-et og kjøper "hele pakka".

B. Revisjonstjenesters kvalitet

7 Flere oppdragsansvarlige revisorer

Revisjonsselskaper bør ha en håndfull oppdragsansvarlige regnskapsrevisorer og forvaltningsrevisorer. Oppdragsansvar motiverer ansatte, og flere nøkkelpersoner reduserer selskapets sårbarhet.

8 Vis fram kompetansen

Revisjonsmetodikken bør gjengis i korte trekk i selskapspresentasjonen. Revisjonsstandarder og interne kvalitetssikringsrutiner inngir tillit hos kommuner. Struktur i revisjonsarbeidet gir trygghet.

Kompetansebedrifter lever av å selge personellens kompetanse. Selskapspresentasjonen bør vise fram fagmiljøet:

- Faglig kvalitet henger sammen med *fagmiljøets størrelse*. Årsverk i regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon bør oppgis i organisasjonskart mv.
- Ansattes *utdanning* bør sammenfattes. Et stolpediagram kan vise at X ansatte har bachelor- eller mastergrad i regnskap og revisjon, Y ansatte har andre mastergrader og Z ansatte har bachelorgrader.
- Ansattes *arbeidserfaring* bør oppsummeres. Et stolpediagram kan vise hvor mange som har jobbet som kommunale ledere, i kommuneadministrasjon ellers, i privat revisjon, regnskapsbyrå og skatteetaten.
- Et *aktivt fagmiljø* indikeres av ukentlige faggruppemøter, årlig fagseminar og etterutdanning. Det samme gjelder verv i NKRF mv. og publisering av artikler i fagtidsskrifter.
- *Innovasjon* vitner om faglig engasjement. Kommunerevisjon IKS sine regnskapsrevisorer utviklet høsten 2018 en rapportmal med "trafikklys". De nye regnskapsrapportene ble mottatt med begeistring av kontrollutvalgene. NKRFs kvalitets-

kontroll ett år senere ga vår regnskapsrevisjon utmerket bedømming.

- **NKRFS kvalitetskontroll** i medlemsbedriftene utføres om lag hvert fjerde år. Siste kvalitetskontrollens resultat for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon hører med i selskapspresentasjonen.

9 Rolleforståelse og servicegrad

Striden rundt Kommunerevisjon IKS i 2017 handlet bl.a. om rolleforståelse. Jeg har derfor presisert at revisjonen normalt ikke skal spille hovedrollen på den kommunale scene.

Et revisjonsselskap der ansatte "har service midt i hjertet", er noe annet enn et selskap der kundene ikke er så viktige. Servicegrad omfatter flere aspekter: stabilt personell som kjenner kommunens problemstillinger (kontinuitet), hyppige kundebesøk og hurtig respons på e-post og telefon.

10 Regionkontor

Satser selskapet på regionskontorer med geografisk nærhet til kundene og lokalkunnskap? Ved årsoppgjøret våren 2020 satte vi åtte kirkelige fellestråd ut til et revisjonsselskap i Oslo. Kirkeregnskapene er ikke helt digitalisert, så jeg måtte sanke sammen bilagspermer og kjøre dem til Oslo. Et regionkontor i Valdres eller Hallingdal hadde jo vært en fordel.

Regionkontor medfører også regionale kompetansearbeidsplasser, noe distriktskommuner setter pris på.

11 Kundetilfredshet

Resultat av kundetilfredshetsundersøkelser hører med i selskapspresentasjoner. Andre former for tilbakemeldinger fra kunder kan også gjengis.

Ved framlegging av forvaltningsrevisjonsrapporter for kontrollutvalg kan revisor be om utvalgets vurdering av rapporten (karakter 1-6), samt en muntlig begrunnelse som revisor kan lære av. Forhåpentlig kan selskapet vise fram en god karakterstatistikk.

12 Leservennlige revisjonsrapporter

"Disse banale trafikklysene som private revisjons-selskaper driver med", tenkte jeg for fem år siden. Så feil kan man ta.

Revisjonsberetninger og løpende regnskapsrevisjon kan med fordel utdypes i revisjonsrapporter der forbedringspunkter markeres med fargekodene gult og rødt. Trafikklys tvinger revisor til å uttrykke seg konsist. Og et komplisert stoff formidles på en forståelig måte. Et litt utilgjengelig fagområde åpnes opp for kontrollutvalgets medlemmer.

Forvaltningsrevisjonsrapporter skal følge NKRFs standard når det gjelder begreper og struktur.

Rapportene bør dertil ha en leservennlig form:

- Et relevant *forsidefoto* innbyr leseren til å åpne forvaltningsrevisjonsrapporten.
- Et innledende *sammendrag* bør gjengi problemstillinger og hovedkonklusjoner markert med trafikklys i marginen.
- Korte *underkapitler* og *punktlist*er lokker leseren til å fordype seg.
- Tekst og tall suppleres med *grafisk framstilling* der det er mulig.
- *Klarspråk* med korte, aktive setninger kan være en utfordring for en bransje som gjerne skriver: "Det bemerkes at ...". Hvem bemerker - revisor eller informanter?
- *Konsistens* indikerer at skribenten vet hva han driver med. Dato og beløp bør skrives med samme format gjennom hele rapporten.
- *Forkortelser* bør skrives fullt ut første gang de forekommer, hvis man ikke vil irritere kontrollutvalgets medlemmer.

Når det gjelder viktigheten av sammendrag, fortelles det at Winston Churchill i 1940 innkalte sin marineminister, holdt et ark foran ham og sa: "På dette ene arket skal du skrive marinens strategi for å vinne krigen." Det gikk som kjent bra.

C. Kostnadseffektivitet

13 Timepriser

Utsetting av revisjonsoppdrag har gitt meg oversikt over prisstruktur og timepriser i revisjonsbransjen. Dette er konfidensiell informasjon; her nevnes bare følgende: Prisene for leie av regnskapsrevisorer (samlet for oppdragsansvarlige revisorer og revisor-medarbeidere) lå 1. halvår 2020 mellom 990 og 1300 kr/time (pluss mva.; i ett tilfelle lønnet vi revisorene direkte og betalte arbeidsgiveravgift). Gjennomsnittlig pris var 1130 kr per time.

Timepris er bare en del av kostnadsbildet (timepris x antall timer = revisjonskostnad). Medgått tid er minst like viktig, noe som bør påpekes overfor eiere/kunder.

14 Jobb kunderettet

De fleste kommunale revisjonsselskaper fakturerer kunden etter medgått tid. Effektivitet krever at revisorene arbeider kunderettet mesteparten av tiden. Ansatte bør fakturere minst 80 prosent av arbeidstiden. Som daglig leder i et lite revisjons-selskap har jeg selv et faktureringskrav på 60 prosent (oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor).

15 Differensierte forvaltningsrevisjoner

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt tar normalt rundt 280 timer å gjennomføre (jf. Nordlandsforskning 2009 og Deloitte 2014). En effektiv forvaltningsrevisor får likevel gjort mye på halve tiden. For-



En framtidrettet løsning for kommunal revisjon i Valdres og Hallingdal kommer dermed på plass. En smertefull, men nødvendig omstilling er gjennomført på ett år.

valtningsrevisjon behøver ikke koste 300 000 kr. Problemstillingenes kompleksitet spiller inn, men kontrollutvalget bør få påvirke forvaltningsrevisjonens omfang når prosjektet bestilles.

16 Timeforbruk oppgis i rapport

Medgått tid bør oppgis i forvaltningsrevisjonsrapportens metodekapittel. Lesere som har lest andre forvaltningsrevisjonsrapporter, kan ellers gjøre urimelig sammenlikning, som mellom en dyr og en billig bil. Her er dessuten en anledning til å vise fram hvor kostnadseffektivt selskapet er.

17 Revisjonskostnader

Selskapspresentasjonen bør vise revisjonskostnader:

- Den enkelte kommunes revisjonskostnader (betalte revisjonshonorarer) over de siste tre årene bør vises f.eks. med stolpediagram. Revisjonskostnadene påvirkes også av kundens fristoverholdelse og responstid i regnskapsrevisjon og antall bestilte rapporter i forvaltningsrevisjon, noe som bør påpekes.
- Revisjonsselskapets honorarinntekter over de siste tre årene vises f.eks. med kurvediagram. Årlig kostnadsvekst (gjennomsnittlig) bør oppgis, da deltakerkommunene er opptatt av det.

18 Lønnsnivå

Daglig leders lønn/godtgjøring oppgis i årsregnskapet. I tillegg kan gjennomsnittlig lønn for alle ansatte oppgis. Lønnsnivået sier mye om selskapets kostnadsnivå, og opplysningen signaliserer åpenhet.

19 Kommunesammenlikning

Å sammenlikne kommuners revisjonskostnader er vanskelig. Selskapspresentasjonen kan gjengi to indikatorer:

- NKRFs benchmarking for regnskapsrevisjon (kostnader for revisjonsberetning), der selskapets kommuner merkes med navn i grafen. Forhåpentlig ligger deltakerkommunene i nedre halvdel av kostnadsbildet på aktuelle inntektsnivåer.
- KOSTRA-funksjon 110 Kontroll og revisjon

inkluderer både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon og gir dermed et helhetlig bilde. Indikatoren inkluderer både revisjonsutgifter (ca. 75 prosent) og utgifter til kontrollutvalg/sekretariat (ca. 25 prosent); den er dermed egentlig for vid for vårt formål.

Kommunerevisjon IKS sine ti kommuner har gjennomsnittlig 3200 innbyggere. Store kommuner har lavere utgifter til kontroll og revisjon per innbygger enn små kommuner. Ved å relatere funksjon 110 Kontroll og revisjon til kommunens KOSTRA-gruppe, får man mer sammenliknbare nøkkeltall, selv om ikke all smådriftsulempe elimineres. Tidsserie over tre år reduserer problemet med årlige variasjoner.

20 Omstilling går bra

Til slutt vil jeg takke fem virksomheter for bistand i omstillingen av kommunal revisjon i Valdres og Hallingdal: Norges Kommunerevisorforbund, Revisor Team AS, BDO AS, Innlandet Revisjon IKS og Viken kommunerevisjon IKS. De to sistnevnte blir varig tilstede i dalførene ved at kommunene tiltrer deres selskapsavtaler fra 1.1.2021.

En framtidrettet løsning for kommunal revisjon i Valdres og Hallingdal kommer dermed på plass. En smertefull, men nødvendig omstilling er gjennomført på ett år. ©

Didrik Arup Seip Hjort er utdannet siviløkonom med tillegg av statsvitenskap og sosialøkonomi. Han har 22 års arbeidserfaring fra kommunesektoren, som økonomisjef, rådmann i to kommuner, forvaltningsrevisor i Hedmark Revisjon IKS (nå Revisjon Øst IKS), assisterende revisjonssjef i Follo distriktsrevisjon IKS (nå en del av Viken kommunerevisjon IKS) og daglig leder i Kommunerevisjon IKS. Didrikhjort@yahoo.no.

Hei, Tom Øyvind!

Jeg må bare beklage at vi er sent ute med svar her. La oss begynne med neste planperiode, da ta utgangspunkt i perioden 1.1.2024-31.12.2027. Da er oversikten slik for de kommunene som forespørselen din nedenfor gjelder:

- Alta: 2291 timer (ca. 573 timer pr. år)
- Hammerfest: 1601 timer (ca. 400 timer pr. år)
- Porsanger: 820 timer (205 timer pr. år)
- Karasjok: 760 timer (190 timer pr. år)
- Kautokeino: 790 timer (ca. 198 timer pr. år)
- Måsøy: 610 timer (ca. 153 timer pr. år)
- Hasvik: 580 timer (145 timer pr. år)
- Loppa: 580 timer (145 timer pr. år)
- Nordkapp: 790 timer (ca. 198 timer pr. år)

Når det gjelder gjenværende ressurser for inneværende år, må jeg komme tilbake til deg.

Med vennlig hilsen

Knut Teppan Vik

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



Besøksadresse: Vestregata 33, 9008 TROMSØ

E-post: ktv@komrevnord.no

Tlf 776 00 525/988 19 114

Fra: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>

Sendt: onsdag 1. november 2023 17:01

Til: alf-erlend.vaskinn@komrevnord.no; Post <post@komrevnord.no>

Kopi: Margrete Mjølhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>; Knut Teppan Vik

<knut.teppan.vik@komrevnord.no>; Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>; Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>

Emne: Forespørsel om fordelte timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2024 med mer

Hei.

Kan dere oversende oss oversikt over fordelte timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i 2024, samt hva som gjenstår av timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i 2023 for følgende kommuner:

- Alta
- Hammerfest
- Porsanger
- Karasjok
- Kautokeino
- Måsøy
- Hasvik
- Loppa

Farvattningssvejsen - Siktning og beredning

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Porsanger kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 11.04.2024

STATUS I FORVALTNINGSREVISJONEN SIKKERHET OG BEREDSKAP, PORSANGER KOMMUNE

Vi viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 14/23, i møte i juni 2023. Problemstillingene som ble vedtatt for forvaltningsrevisjon om sikkerhet og beredskap i Porsanger kommune, er:

1. Har kommunen utarbeidet helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse og overordnet beredskapsplan i samsvar med regelverket?
2. Har kommunen lagt den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen til grunn i kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap?
3. Har kommunens beredskapsledelse sin håndtering av korona-pandemien skjedd i samsvar med kommunens beredskapsplan?

I dette notatet redegjør vi for status i arbeidet med forvaltningsrevisjonen. På bakgrunn av fremskaffet informasjon ønsker vi med dette notatet også å forelegge kontrollutvalget spørsmål om forvaltningsrevisjonen skal fortsette i henhold til opprinnelig plan, eller om kontrollutvalget vil avslutte forvaltningsrevisjonen.

Vi sendte brev om oppstart til Porsanger kommune i juni 2023. I kontrollutvalgets møte i september rapporterte vi til kontrollutvalget om at dialogen med kommunen innledningsvis tok tid. Oppstartsmøte med Porsanger kommune ble gjennomført den 24. januar 2024.

Etter oppstart av forvaltningsrevisjonen ble vi gjort kjent med at Statsforvalteren i Troms og Finnmark skulle gjennomføre tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Porsanger kommune i 2023. Varsel om Statsforvalterens tilsyn går for øvrig fram av tilsynskalenderen.

Dette gjorde det relevant å få avklart om Statsforvalterens tilsyn kunne være overlappende med kontrollutvalgets forvaltningsrevisjon. Som tidligere rapportert til kontrollutvalget har det vært utfordringer når det gjelder å få tilsendt tilstrekkelig dokumentasjon og informasjon. Vi fikk 5. april 2024 tilsendt etterspurt dokumentasjon fra kommunen, men ikke tilstrekkelige opplysninger om hvorvidt Statsforvalterens tilsyn var gjennomført, omfanget av tilsynet og eventuelt resultat fra tilsynet.

Ved gjennomgang av kommunens postlister fant revisor et inngående brev fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark hvor det gikk frem at endelig tilsynsrapport var oversendt kommunen den 13. oktober 2023. Av dette brevet, datert 15. februar 2024 går det også frem at Porsanger kommune har fått ny frist for oversendelse av plan for oppfølging av tilsynet til **15. april 2024**.

Endelig tilsynsrapport fra Statsforvalteren er altså oversendt Porsanger kommune. Revisor har vært i kontakt med Statsforvalteren i Troms og Finnmark den 10. april 2024 og fått tilsendt tilsynsrapporten. Statsforvalterens tilsyn omfattet blant annet helhetlig risiko- og vesentlighetsanalyse og beredskapsplan. Det ble gitt følgende avvik:

Avvik 1: Helhetlig ROS ikke oppdatert i tråd med forskriftskrav

Avvik 2: Overordnet beredskapsplan er av eldre dato

Avvik 3: Overordnet beredskapsplan er ikke øvd de siste to år

Avvik 4: Porsanger kommune har ikke et system for opplæring

Avvik 5: Arbeidet med samfunnssikkerhet og beredskap foregår ikke systematisk og helhetlig

Det ble også gitt to merknader knyttet til kommunens helhetlige ROS og overordnede beredskapsplan.

Vår vurdering er at pågående forvaltningsrevisjonen i stor grad er overlappende med ovennevnte tilsyn når det gjelder to av problemstillingene. Det er i forvaltningsrevisjonen, som i Statsforvalterens tilsyn, lov om kommunal beredskapsplikt med tilhørende forskrifter som er kilder for utledning av revisjonskriterier og vurderinger av kommunen opp mot. Problemstillingene i forvaltningsrevisjonen vil i stor grad besvares gjennom innhenting og analyse av den informasjonen som ligger til grunn for funn, avvik og merknader i Statsforvalterens tilsyn. Som det fremkommer har ikke Porsanger kommune ennå sendt Statsforvalteren en plan for oppfølging av tilsynet.

Vi ber derfor kontrollutvalget om å diskutere om forvaltningsrevisjonen skal gjennomføres som planlagt. Vi imøteser kontrollutvalgets tilbakemelding.

Slik vi ser det kan kontrollutvalget bli orientert om status på området på andre måter enn gjennom å opprettholde bestilte forvaltningsrevisjon.

Med vennlig hilsen

Margrete Mjølhus Kleiven
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Ranveig Olaussen
Forvaltningsrevisor og prosjektleder

Saken oversendes Statsforvalteren som hastesak for å få vurdert forsvarlighet vedrørende driften av Porstun.

Kontrollutvalgets vedtak sendes også til avsender av bekymringsmeldingen.

SAK 13/23 RAPPORT FRA TILSYN VED NAV PORSANGER

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar rapporten fra tilsyn ved NAV Porsanger til orientering.

Behandling:

Kommunedirektøren orienterte:

- Et hvert tilsyn er bra

Leder ved NAV Porsanger orienterte:

- Har hatt bemanningsproblemer, og stort arbeidspress
- Har fattet vedtak mer hurtig enn vanlig, noe som har gått utover kvaliteten i saksbehandlingen
- Arbeid/tiltak som er gjort etter tilsynet:
 - Vi er i gang med å rette opp avvikene
 - Vi har utarbeidet et kartleggingsverktøy
 - Vi har innført ordning der sakene behandles i et team
 - Vi har hatt møte med statsforvalteren om det vi har gjort til nå
 - Vi skal gjøre en egenkontroll av 10 konkrete saker
 - Skal sende en rapport til statsforvalteren innen 1. september 2023
 - Nå har vi en stabil bemanning, og lite sykefravær

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten fra tilsyn ved NAV Porsanger til orientering.

SAK 14/23 PROSJEKTPLAN - FORVALTNINGSREVISJON - SIKKERHET OG BEREDSKAP

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisjonens prosjektplan i forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap» til orientering.

Kontrollutvalget vil presisere at utvalgets vedtatte frist for levering av rapport etter denne forvaltningsrevisjonen var i november 2022.

Behandling:

Leder orienterte om saken.

- Treghet i levering av rapporter fra revisjonen er kritikkverdig

Revisjonen orienterte:

- Har bedt om kontaktperson hos kommunen 6. juni 2023, men har ikke fått noe svar fra kommunen per 26. juni 2023

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Eva Johansen:

- Bør også rettes kritikk til kommunen som enda ikke har oppnevnt kontaktperson til revisjonen

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente forslag:

- *Kontrollutvalget ber om at kommunen snarest utnevner kontaktperson til revisjonen for forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap».*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning og kontrollutvalgets tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisjonens prosjektplan i forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap» til orientering.

Kontrollutvalget vil presisere at utvalgets vedtatte frist for levering av rapport etter denne forvaltningsrevisjonen var i november 2022.

Kontrollutvalget ber om at kommunen snarest utnevner kontaktperson til revisjonen for forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap».

SAK 15/23 VEDTAK I KOMMUNESTYRET I SAK 23/17 - NY OVERSENDELSE AV SAK TIL KOMMUNESTYRET - RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON - PLAN OG BYGGESAK

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets behandling og vedtak i sak PS 23/17 til orientering. Kontrollutvalget registrerer at kommunestyret nå har behandlet saken i tråd kommuneloven § 11-5.



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	26. juni 2023	J.nr:	KUSEK00910

Sak 14/23

PROSJEKTPLAN - FORVALTNINGSREVISJON - SIKKERHET OG BEREDSKAP

Saksdokumenter:

- Prosjektplan forvaltningsrevisjon – Sikkerhet og beredskap (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisjonens prosjektplan i forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap» til orientering.

Kontrollutvalget vil presisere at utvalgets vedtatte frist for levering av rapport etter denne forvaltningsrevisjonen var i november 2022.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget vedtok oppstart av forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap» i sak 25/21 i møte 23. november 2021.

Den 2. desember 2021 sendte sekretariatet særutskrift til revisor med bestilling av prosjektskisse i tilknytning til denne forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalget forutsatte i sitt vedtak at revisjonen skulle oversende prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen utgangen av januar 2022.

Den 31. januar 2022 mottok kontrollutvalget v/sekretariatet prosjektskisse fra revisjonen. Skissen var utarbeidet på grunnlag av kontrollutvalgets vedtak og sekretariatets saksframlegg.

Kontrollutvalget godkjente den oversendte prosjektskissen i sak 9/22 i møte 3. mars 2022. I vedtaket la kontrollutvalget til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen skulle oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen åtte måneder fra dette vedtaket var formelt formidlet til revisjonen. I kontrollutvalgets vedtak fremgår det blant annet at kontrollutvalget ber revisjonen

oversende ferdigstilt prosjektplan til orientering. Sekretariatet sendte vedtaket til revisjonen den 11. mars 2022.

Den 7. juni 2023 mottok kontrollutvalget v/sekretariatet revisjonens prosjektplan til orientering.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet vurderer at den fremlagte prosjektplan er i tråd med kontrollutvalgets vedtak om godkjenning av prosjektskisse i sak i sak 9/22 i møte 3. mars 2022.

Sekretariatet finner imidlertid grunn til å nevne at kontrollutvalget i vedtak om bestilling av rapport har lagt til grunn at ferdig rapport skulle oversendes fra revisjonen til kontrollutvalget v/sekretariatet innen åtte måneder fra vedtaket var formelt formidlet til revisjonen. Vedtaket ble av sekretariatet formidlet til revisjonen 11. mars 2022. Frist for levering av rapport var dermed 11. november 2022. I den oversendte prosjektplanen fra revisjonen framgår det at rapporten kan leveres i løpet av 2. halvår 2023.



Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS
Oarje-Finnmárkku suohkanrevisuvdna SGO

www.vefik.no

PROSJEKTPLAN FORVALTNINGSREVISJON 2023

**Porsanger kommune,
Sikkerhet og beredskap**

1 FAGLIG INNHOLD

1.1 Prosjektets bakgrunn og formål

Kontrollutvalget vedtok i møte den 23. november 2021 (sak 25/2021) å igangsette en forvaltningsrevisjon innen området Sikkerhet og beredskap.

Det fremgår av saksutredningen i sak 25/2021:

På samfunnssikkerhets- og beredskapsområdet er det krav om at kommunen,

- 1) kartlegger og analyserer lokale risiko- og sårbarhetsforhold
- 2) tar hensyn til resultatet av denne analysen i sin planlegging på de berørte områdene,
- 3) planlegger hva kommunen skal gjøre ved uønskede hendelser/kriser, og
- 4) handler i samsvar med egne planer når uønskede hendelser/kriser faktisk inntreffer.

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å avklare om Porsanger kommune har utført ovennevnte på en tilfredsstillende måte, samt fremme forslag til forbedringer på områder hvor tilstanden eller kommunens praksis ikke fullt ut er tilfredsstillende.

1.2 Mandat/ bestilling

Revisjonen utarbeidet på bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak en projektskisse som ble vedtatt av kontrollutvalget i Porsanger den 3. mars 2022 i sak 9/2022.

1.2.1 Bestillingen

Kontrollutvalgets vedtak er formulert som følgende:

«Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i revisors utkast til projektskisse for forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap».

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstillinger for forvaltningsprosjektet:

- 1. Har kommunen utarbeidet helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse og overordnet beredskapsplan i samsvar med regelverket?*
- 2. Har kommunen lagt den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen til grunn i kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap?*
- 3. Har håndteringen av korona-pandemien skjedd i samsvar med kommunens overordnede beredskapsplan?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende ferdigstilt prosjektplan til orientering til kontrollutvalget v/sekretariatet.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen åtte måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.»

15

1.3 Revisjonens forståelse av oppdraget

Prosjektet estimeres gjennomført innenfor en ramme på 250 timer og ferdigstilles innen 31. desember 2023.

1.4 Problemstillinger

Undersøkelsen vil bli gjennomført på bakgrunn av kontrollutvalgets vedtatte problemstillinger.

Revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Faktagrunnlaget vurderes opp mot kriteriene og danner basis for de analyser og vurderinger som foretas, og de konklusjoner som trekkes.

1.4.1 Kilder til kriterier

Revisjonskriteriene i denne undersøkelsen er utledet fra følgende kilder:

- Lov av 25. juni 2010 nr. 45 om kommunal beredskapsplikt, sivile beskyttelsestiltak og Sivilforsvaret (sivilbeskyttelsesloven)
- Forskrift 22. august 2011 om kommunal beredskapsplikt
- Porsanger kommune, overordnet beredskapsplan

1.4.2 Utledning av kriterier

Revisjonskriteriene i undersøkelsen er i all hovedsak hentet fra sivilbeskyttelsesloven og forskrift om kommunal beredskapsplikt. I tillegg vil kommunens overordnede beredskapsplan ligge til grunn for del to av undersøkelsen. Det kan også være aktuelt å utarbeide kriterier ut fra relevante operative beredskapsplaner, smittevernplan og pandemiplan avhengig av beredskapsledelsens involvering i disse.

Forutsetningen for at kommunen sikrer en god håndtering i krisesituasjoner er at man har oversikt over den risiko og sårbarhet som foreligger. Sivilbeskyttelsesloven stiller krav til at den enkelte kommune skal gjennomføre en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse) jf. § 14. Gjennom analysen skal kommunen kartlegge hvilke uønskede hendelser som kan inntreffe i lokalsamfunnet. Kommunen skal også å vurdere sannsynligheten for at disse hendelsene inntreffer og hvordan de kan påvirke lokalsamfunnet. Forskrift om kommunal beredskapsplikt inneholder flere minimumskrav til denne analysen. Det framgår av § 2 første ledd:

«Kommunen skal gjennomføre en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse, herunder kartlegge, systematisere og vurdere sannsynligheten for uønskede hendelser som kan inntreffe i kommunen og hvordan disse kan påvirke kommunen».

I veilederen til forskriften om kommunal beredskapsplikt¹ framgår det at *«utgangspunktet for helhetlig ROS er de mulige framtidige uønskede hendelsene som utfordrer kommuner, befolkning og kritiske samfunnsfunksjoner».*

ROS-analysen skal legges til grunn for kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap. Videre er det stilt krav om at den helhetlige ROS-analysen skal forankres i kommunestyret.

¹ Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap, Veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt

Ifølge forskrift om kommunal beredskapsplikt § 6, skal ROS-analysen til enhver tid være oppdatert. Analysen skal tilpasses kommunens utfordringer, og som et minimum revideres en gang pr år. Av veileder til forskrift om kommunal beredskapsplikt følger det at helhetlig ROS skal oppdateres når risiko- og sårbarhetsbildet i kommunen endres. ROS skal også oppdateres i takt med revidering av kommunedelplaner, noe som innebærer at kommunen i forbindelse med ny kommunal planstrategi må ta stilling til planbehovet for perioden. I denne sammenhengen vurderes det også om helhetlig ROS skal revideres.

Med utgangspunkt i ROS-analysen skal kommunen utarbeide en beredskapsplan, jf. sivilbeskyttelsesloven § 15. En overordnet beredskapsplan er en plan for kommunens kriseledelse, og skal revideres minimum en gang pr år. Det skal opplyses om hvem som utgjør kommunens øverste ledelse ved håndtering av uønskede hendelser og deres roller og ansvar. Beredskapsplan skal som et minimum inneholde en plan for kommunens kriseledelse, varslingslister, ressursoversikt, evakueringsplan og plan for informasjon til befolkningen og media. Det skal framgå hvem som har ansvaret for oppdatering av planen og når planen sist er oppdatert. Kommunens overordnede beredskapsplan skal samordne og innlemme øvrige beredskapsplaner i kommunen.

Kommunens ansvar synliggjøres også gjennom lov om helsemessig og sosial beredskap § 2-2 hvor det framgår at kommunen har plikt til å utarbeide beredskapsplan for helse- og omsorgstjenester eller sosialtjenester de skal sørge for tilbud om, eller er ansvarlig for. Videre pålegger smittevernloven § 7-2a kommunelegen å utarbeide forslag til plan for helse- og omsorgstjenestens arbeid med vern mot smittsomme sykdommer, herunder beredskapsplaner (smittevernplan/pandemiplan). Alle kommuner har plikt til å ha en egen beredskapsplan mot pandemisk influensa. Denne skal omfatte plan for massevaksinering, samt beredskap for drift av kritiske funksjoner når mange er syke (kontinuitetsplaner).

Ifølge forskrift om kommunal beredskapsplikt § 7 skal beredskapsplanen øves hvert annet år. Scenarier for øvelsene bør hentes fra kommunens helhetlige ROS-analyse. Dersom det ut fra scenarioet er hensiktsmessig, skal kommunen øve sammen med andre kommuner og relevante aktører.

Videre skal kommunen ha et system for opplæring som sikrer at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelige kvalifikasjoner, jf. § 7. I etterkant av øvelser og uønskede hendelser skal kommunen evaluere krisehåndteringen, jf. § 8. Evalueringen gir grunnlag for om det skal foretas nødvendige endringer i ROS-analysen og beredskapsplaner.

Jf. § 9 skal kommunen kunne dokumentere skriftlig at forskriftens krav er fulgt opp. Dette innebærer at det må kunne dokumenteres hvordan de ulike virkemidlene i kommunal beredskapsplikt, helhetlig ROS, plan for oppfølging, overordnet beredskapsplan, øvelser, system for opplæring og evalueringer etc. er fulgt opp. Dokumentasjonen må også vise hvordan virkemidlene blir oppdatert og videreutviklet.

En evaluering er avgjørende for at ikke kommunens prosess med et helhetlig og systematisk samfunnssikkerhets- og beredskapsarbeid ikke skal stoppe opp, og bidra til å sikre en kontinuerlig forbedringsprosess. Det er derfor viktig at arbeidsmåter, rutiner, risiko og sårbarhetsvurderinger, planverk, øvelser og håndteringen av uønskede hendelser evalueres.

På bakgrunn av dette kan følgende kriterier utledes:

Tabell 1: Koblingsskjema – Revisjonskriterier

Problemstillinger	Revisjonskriterier	Kilder til revisjonskriterier	Databehov
Har kommunen utarbeidet helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse og overordnet beredskapsplan i samsvar med regelverket?	Kommunen skal gjennomføre en helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS-analyse), herunder kartlegge, systematisere og vurdere sannsynligheten for uønskede hendelser som kan inntreffe i kommunen og hvordan disse kan påvirke kommunen. Analysen skal inneholde: - Eksisterende og framtidige risiko- og sårbarhetsfaktorer - Risiko og sårbarhet utenfor kommunens område som kan ha betydning for kommunen - Hvordan ulike risiko- og sårbarhetsfaktorer kan påvirke hverandre - særlige utfordringer knyttet til kritiske samfunnsfunksjoner og tap av kritisk infrastruktur - Kommunens evne til å opprettholde og gjenopprette sin virksomhet når den utsettes for en uønsket hendelse - Behovet for befolkningsvarslings og evakuering	Sivilbeskyttelsesloven § 14 Forskrift om kommunal beredskapsplikt § 2, første og tredje ledd	Kommunens helhetlige ROS-analyse
	Den helhetlige ROS-analysen skal forankres i kommunestyret	Forskrift om kommunal beredskapsplikt § 2, andre ledd	Kommunestyrets møteprotokoller
	Kommunen skal påse at relevante offentlige og private aktører inviteres med i arbeidet med utarbeidelse av ROS-analysen	Forskrift om kommunal beredskapsplikt § 2, fjerde ledd	Dokumentasjon av kommunens arbeid med ROS-analyse
	Kommunen skal utarbeide en beredskapsplan med utgangspunkt i ROS-analysen. Beredskapsplanen skal inneholde: En plan for kommunens kriseledelse som gir opplysninger om hvem som utgjør kommunens	Sivilbeskyttelsesloven § 15 Forskrift om kommunal beredskapsplikt § 4	Overordnet beredskapsplan

	kriseledelse og deres ansvar, roller og fullmakter, herunder hvem som har fullmakt til å bestemme at kriseledelsen skal samles • En varslingsliste over aktører som ar en rolle i kommunens krisehåndtering. Kommunen skal informere alle som står på varslingslisten om deres rolle i håndteringen • En ressursoversikt som skal inneholde opplysninger om hvilke ressurser kommunen selv har til rådighet og hvilke ressurser som er tilgjengelige hos andre aktører ved uønskede hendelser • Evakueringsplaner og plan for befolkningsvarslings basert på den helhetlige ROS-analysen • Plan for krisekommunikasjon med befolkningen, media og egne ansatte Beredskapsplanen skal være oppdatert og revideres minimum en gang pr år			
Har kommunen lagt den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen til grunn i kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap	Beredskapsplanen skal øves hvert annet år Kommunen skal evaluere krisehåndteringen etter øvelser og uønskede hendelser Kommunen skal ha skriftlig dokumentasjon på at forskriftens krav er oppfylt	Forskrift om kommunal beredskapsplikt § 7 Forskrift om kommunal beredskapsplikt § 8 Forskrift om kommunal beredskapsplikt § 9	Dokumentasjon fra øvelser Beredskapskalender Øvelsesplan Dokumentasjon av kommunens evaluering Informasjon om hvordan kommunen arbeider med samfunnssikkerhet og beredskap utover øvelser	
Har kommunens beredskapsledelse sin håndtering av korona-pandemien skjedd i samsvar med kommunens beredskapsplan?	Porsanger kommunes beredskapsledelse skal håndtere korona-pandemien i samsvar med kommunens beredskapsplan	Overordnet beredskapsplan Relevante operative beredskapsplaner	Dokumentasjon knyttet til håndtering av korona-pandemien Relevante operative beredskapsplaner	

1.5 Metode

1.5.1 Datainnsamling

Metode er samlebetegnelsen på de framgangsmåtene som benyttes for å samle inn og behandle data som kan gi svar på problemstillingen i en undersøkelse.

De mest aktuelle framgangsmåtene i denne undersøkelsen vil være dokumentanalyse og intervju. Dersom det skulle oppstå utfordringer knyttet til datainnsamlingen vil andre metoder bli vurdert. Det er vår vurdering at dette vil være tilstrekkelig til å fremskaffe et relevant og solid grunnlag for vurderingen knyttet til oppdraget.

1.5.2 Avgrensing

Problemstilling 3 avgrenses til å gjelde beredskapsledelsen i kommunen sin håndtering av koronapandemien.

1.5.3 Dataenes gyldighet og pålitelighet

Med gyldige data menes at det skal være samsvar mellom formålet for undersøkelsen og de data som er samlet inn. Med pålitelige data menes at data skal være mest mulig presise og nøyaktige.

Gyldigheten av data sikres ved at data samles inn med utgangspunkt i revisjonskriteriene. Dette gjelder både den dokumentasjon som innhentes, hvem som intervjues og hvilke spørsmål vi stiller.

Alle innsamlede data grupperes etter revisjonskriteriene. Evt. regnskapsdata og materiale fra ekstern rapportering som benyttes avgrenses til offisielle, avlagte tall og data.

Dataenes pålitelighet sikres gjennom intern kvalitetssikring, ved verifisering av data fra intervjuer og ved at undersøkte områder søkes belyst med data fra flere kilder.

1.5.4 Usikkerhet og risiko

Prosjektplanen bygger på forutsetningene som er kjent ved prosjektstart og vurderinger knyttet til disse. Ved gjennomføringen av prosjektet kan nye forhold komme til å gjøre det nødvendig med justeringer i planen. Det må ut fra dette tas forbehold om justeringer eller endringer i alle deler av prosjektplanen. Dersom revisor ser behov for å endre prosjektets problemstilling eller annet underveis i en slik grad at det har vesentlig betydning i forhold til bestillingen vil dette avklares med kontrollutvalget.

Utover forhold beskrevet ovenfor er det gjort følgende konkrete vurderinger omkring prosjektrisiko:

Gjennomføring av prosjektet

Vår gjennomgang viser ingen særlige forhold som tilsier at prosjektet ikke kan gjennomføres i henhold til kontrollutvalgets bestilling.

Tidsramme

Anslått timeforbruk er realistisk ut fra kjente forutsetninger og prosjektets kompleksitet. Rapporten kan leveres i løpet av 2. halvår 2023.

20

Forsvælgelseskræfter - Barn- og ungdoms

Tom Øyvind Heitmann

Fra: Tom Øyvind Heitmann
Sendt: tirsdag 15. november 2022 12.34
Til: 'post@vefik.no'
Kopi: 'Aud Opgård'
Emne: Særutskrift - Vedtak om oppstart av forvaltningsrevisjon
Vedlegg: Særutskrift - Til revisjonen.pdf; Saksframlegg-KU-FR-Oppstart.pdf

Oppfølging:

Mottaker

Levering

'post@vefik.no'

'Aud Opgård'

Kate M. Larsen

Lvert: 15.11.2022 12.34

Anne Berit Bæhr

Lvert: 15.11.2022 12.34

Hei.

Vedlagt oversendes særutskrift – Vedtak om oppstart av forvaltningsrevisjon i Porsanger kommune – Barne- og ungdomsvern.

Vedlagt oversendes også sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget i saken.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO

tom.oyvind.heitmann@kusek.no

Tlf: 918 72 937

22



SÆRUTSKRIFT

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	20. oktober 2022	J.nr:	KUSEK00643

Kontrollutvalget i Porsanger kommune behandlet sak 26/22 om oppstart av forvaltningsrevisjon – Barne- og ungdomsvern på møte 20. oktober 2022.

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

SAK 26/22

OPPSTART AV FORVALTNINGSREVISJON - BARNE- OG UNGDOMSVERN

Kontrollutvalgets vedtak:

Med henvisning til Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang forvaltningsrevisjonen «Barne- og ungdomsvern» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Kontrollutvalget ber Porsanger kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en projektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender projektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen tre måneder etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning:

Med henvisning til Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 vedtar kontrollutvalget å sette i gang forvaltningsrevisjonen «Barne- og ungdomsvern» med de forutsetninger som framgår av saksframlegget.

Kontrollutvalget ber Porsanger kommunes revisor (Vefik IKS) om å oversende en prosjektskisse som viser revisjonens tolkning av oppdraget.

Kontrollutvalget forventer at revisjonen oversender prosjektskissen til kontrollutvalget v/ sekretariatet innen tre måneder etter at bestillingen er formelt formidlet til revisjonen.

Eierstockhantel - Fiml AS

Tom Øyvind Heitmann

Fra: Tom Øyvind Heitmann
Sendt: mandag 8. april 2024 12.56
Til: Margrete Mjølhus Kleiven
Kopi: Astrid Indrebø; post@komrevnord.no
Emne: Særutskrift til revisjonen - Sak 7-24 i kontrollutvalget i Porsanger kommune
Vedlegg: Særutskrift til revisjonen.pdf

Særutskrift til revisjonen - Sak 7-24 i kontrollutvalget i Porsanger kommune

Hei.

Vedlagt oversendes særutskrift i sak 7/24 på møte i kontrollutvalget i Porsanger kommune 12. februar 2024. Saken gjelder prosjektskisse – eierskapskontroll – Fimil AS.

Med vennlig hilsen



Tom Øyvind Heitmann
Seniorrådgiver
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO
tom.oyvind.heitmann@kusek.no
Tlf: 918 72 937



SÆRUTSKRIFT

til revisjon

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	12. februar 2024	J.nr:	KUSEK01209

På møte 12. februar 2024 behandlet kontrollutvalget i Porsanger kommune sak 7/24 Prosjektskisse – Eierskapskontroll – FIMIL AS.

Nedenfor framgår kontrollutvalgets behandling og vedtak i saken:

SAK 7/24

PROSJEKTSKISSE - EIERSKAPSKONTROLL - FIMIL AS

Kontrollutvalgets vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse «Eierskapskontroll Finnmark Miljøtjeneste AS», datert 22. januar 2024.

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av eierskapskontrollen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort på møte 13. september 2023 i sak 29/23 vedrørende oppstart av eierskapskontrollen.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen Finnmark miljøtjeneste AS» i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024, samt kontrollutvalgets vedtak i sak 29/23 og sak 6/23.

Kontrollutvalget vedtar følgende to hovedproblemstillinger for eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS»:

1. Fører Porsanger kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS?
2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende prosjektplan til orientering så snart planen er ferdigstilt.

Kontrollutvalget legger til grunn at revisjonens forventede timebruk på 80 timer ikke blir overskredet.

Kontrollutvalget legger videre til grunn at revisjonens forventede tidspunkt for ferdigstilling – høsten 2024 – ikke blir overskredet.

Kontrollutvalget ønsker å bli orientert dersom revisjonen ikke mottar etterspurt informasjon fra kommunen og Fimil AS. Som ledd i dette vil kontrollutvalget bistå revisjonen dersom revisjonen ikke mottar dette.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente tilleggsforslag:

- *Kontrollutvalget ønsker å bli orientert dersom revisjonen ikke mottar etterspurt informasjon fra kommunen og Fimil AS. Som ledd i dette vil kontrollutvalget bistå revisjonen dersom revisjonen ikke mottar dette*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning og kontrollutvalgets tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisjonens prosjektskisse «Eierskapskontroll Finnmark Miljøtjeneste AS», datert 22. januar 2024.

Kontrollutvalget vurderer det slik at revisors beskrivelse av eierskapskontrollen er i samsvar med utvalgets forutsetninger i vedtak som ble gjort på møte 13. september 2023 i sak 29/23 vedrørende oppstart av eierskapskontrollen.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av eierskapskontrollen Finnmark miljøtjeneste AS» i tråd med kommunens plan for eierskapskontroll 2021-2024, samt kontrollutvalgets vedtak i sak 29/23 og sak 6/23.

Kontrollutvalget vedtar følgende to hovedproblemstillinger for eierskapskontrollen «Finnmark miljøtjeneste AS»:

1. Fører Porsanger kommune kontroll med sine eierinteresser i Finnmark Miljøtjeneste AS?
2. Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger, i den grad det er nødvendig for gjennomføringen av undersøkelsen.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende prosjektplan til orientering så snart planen er ferdigstilt.

Kontrollutvalget legger til grunn at revisjonens forventede timebruk på 80 timer ikke blir overskredet.

Kontrollutvalget legger videre til grunn at revisjonens forventede tidspunkt for ferdigstilling – høsten 2024 – ikke blir overskredet.

Diverse dokument udrarnde
status på forvaltningsrevisionen



STATUS PÅ REVISJONSARBEIDET - PORSANGER KOMMUNE

Vi ønsker å informere kontrollutvalget i Porsanger kommune om status på regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon i 2022. I tillegg informerer vi om hva kontrollutvalget vil få av timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller i 2023.

Forvaltningsrevisjon i 2022

I 2022 har det medgått 382 timer av kommunens 410 tildelte timer til forvaltningsrevisjon.

- Sikkerhet og beredskap 32 timer
- Plan og byggesak 146 timer
- Rus og psykiatri 204 timer

Budsjettvedtak for 2023

For 2023 har representantskapet vedtatt at eierkommuner i Vefik IKS skal betale et lavere eierbidrag (12% samlet reduksjon) mot at man reduserer antall timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette innebærer at Porsanger kommune har 274 timer disponibelt til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2023. Eierbidraget er redusert med totalt kr 133 600 fra budsjettet i 2022. I 2023 skal Porsanger kommune betale kr 798 700 for forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og revisjon av regnskapet inkludert etterlevelseskontroll.

Etter vedtak fra kontrollutvalgets møte 4. desember 2020 ble det i sak 16/2020 (vedlagt) ble det stilt spørsmål om realismen i Vefik IKS sitt budsjettforslag, og det ble gjort vedtak om at man tar særskilt forbehold om posten kjøp av revisjonstjenester, og at Porsanger kommune pr 2020 betaler for mye i revisjonshonorar. Likelydende vedtak er gjort i samtlige kommuner i Vest-Finnmark i 2020.

Representantskapet merket seg dette, og gjorde vedtak om et betydelige lavere budsjett både i 2022 og 2023. Dette medfører at selskapet ikke har så mange ansatte som tidligere. Dette medfører igjen at man har færre timer til forvaltningsrevisjon siden revisjon av regnskapet må prioriteres med de ansatte som er igjen i selskapet. Dette får selvfølgelig konsekvenser for leveransene fra Vefik IKS på forvaltningsrevisjon.

Det er også representantskapet som vedtar budsjett og antall timer kommunene skal ha til forvaltningsrevisjon.

Regnskapsrevisjon

Vi har gjennomført interim på Porsanger kommune, og har utført revisjonshandlinger som i stor grad er knyttet til driftsregnskapet. Mange revisjonshandlinger vil bli gjennomført i årsoppgjøret.

Vi forholder oss til den revisjonsstrategi vi har lagt frem tidligere. Vi har god kommunikasjon med kommunen, og det er ikke noen uenighet så langt i revisjon.

Vi vurderer misligheter gjennom hele plan, og kan ikke si noe om det før vi er ferdig. Foreløpig er det ikke avdekket slike forhold.

Budsjetttimer til regnskapsrevisjon i 2023 for Porsanger kommune er på ca 550 timer.

Telefon 78 44 94 50
E-post: post@vefik.no
www.vefik.no
Org.nr. 887 013 322

Postadresse
Postboks 1023
9503 Alta

Besøksadresser
Alta
Løkkeveien 3

Hammerfest
Havneveien 5

Lakselv
Rådhuset

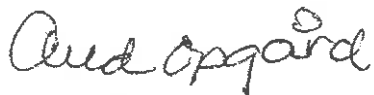
31

Virksomhetsoverdragelse

Vefik IKS skal 1. juli 2023 ha en virksomhetsoverdragelse til KomRev NORD IKS. Vi har i løpet av januar informert våre eiere om at vi har sterkt redusert bemanning frem til denne dato, og de vedtatte timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kan for flere av våre eierkommuner komme i siste halvdel av året.

Alta, 07.03.2023

Med hilsen



Aud Opgård
Revisjonssjef



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	20. oktober 2022	J.nr:	KUSEK00638

Sak 24/22

STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon om status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon til orientering.

Saksopplysninger:

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 ble revidert av kontrollutvalget i møte 3. mars 2022 (sak 7/2022). Da ble ikke-gjennomførte prosjekter fra planen for 2017-2020 overført til inneværende planperiode som følge av et vedtak i kommunestyret (sak 9/2022). Dette gjelder følgende forvaltningsrevisjoner:

- Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor
- Tildeling av sykehjemsplass
- Feiertjenesten – delundersøkelse 2

Status for revidert plan for 2021-2024 er som følger:

Plan 2021-2024 (år 2021)	Bestilt av KU (dato) ¹	Mottatt (dato)	Kommentarer
Plan- og byggesak	12.10.2021	09.06.2022	Rapport behandlet i KU 20. juni 2022 i sak 17/22
Plan 2021-2024 (år 2022)			
Sikkerhet og beredskap	11.03.2022	Ikke mottatt	Leveringsfrist 6 mnd.
Rus og psykiatri	11.03.2022	Ikke mottatt	Leveringsfrist 8 mnd.
Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor (eller et annet tema)	Ikke oppstartet/ bestiltstilt		KU må vedta om denne FR skal gjelde teknisk sektor

¹ Opplyst dato er dato for oversendelse av særutskrift til revisor, som iht. gjeldende rutine er tidspunktet leveringsfristen begynner å løpe.

			eller annet tema – på møte 20. oktober 2022
Plan 2021-2024 (år 2023)			
Barne- og ungdomsvern	Oppstartsak i møte 20. oktober 2022		Levering av rapport i løpet av 2023
Næringsarbeid			
Tildeling av sykehjemsplass (eller et annet tema)			
VEFIK IKS			
Plan 2021-2024 (år 2024)			
Politisk og administrativ organisering og struktur			
Helsetjenester i hjemmet – praktisk bistand			
Feiertjenesten – del 2 (eller et annet tema)			

Oversikten viser at det per 13. oktober 2022 er bestilt to forvaltningsrevisjoner:

1. Sikkerhet og beredskap:

Frist for levering av rapport er av kontrollutvalget satt til 6 måneder, det vi si i løpet av september 2022. Det er per 13. oktober 2022 ikke mottatt rapport.

I statusnotat (datert 11. oktober 2022) fra revisjonen framgår det at revisjonen har brukt 32 timer til denne forvaltningsrevisjonen per 11. oktober 2022.

I statusnotatet framgår det videre at denne forvaltningsrevisjonen er i en oppstartsfase.

Av notatet framgår det ikke når rapport kan forventes å bli levert, men det opplyses om at resterende timer til forvaltningsrevisjon i 2022 vil gå til denne forvaltningsrevisjonen, samt forvaltningsrevisjonen om rus og psykiatri.

2. Rus og psykiatri:

Frist for levering av rapport er av kontrollutvalget satt til 8 måneder, det vi si i løpet av november 2022. Det er per 13. oktober 2022 ikke mottatt rapport.

I statusnotat (datert 11. oktober 2022) fra revisjonen framgår det at revisjonen har brukt 50 timer til denne forvaltningsrevisjonen per 11. oktober 2022.

I statusnotatet framgår det videre at denne forvaltningsrevisjonen er i en datainnsamlingsfase.

Av notatet framgår det ikke når rapport kan forventes å bli levert, men det opplyses om at resterende timer til forvaltningsrevisjon i 2022 vil gå til denne forvaltningsrevisjonen, samt forvaltningsrevisjonen om sikkerhet og beredskap.

3. Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor (eller et annet tema):

Denne forvaltningsrevisjonen har ikke kontrollutvalget vedtatt oppstart av/bestilt.

Kontrollutvalget må gjennom vedtak velge om dette prosjektet skal gjelde temaet «Kvalitet og ressursbruk i teknisk sektor» eller et annet tema. Dette behandles av kontrollutvalget i egen sak på møte 20. oktober 2022.

4. Barne- og ungdomsvern:

Denne forvaltningsrevisjonen har ikke kontrollutvalget vedtatt oppstart av/bestilt.

Kontrollutvalget behandler oppstart av denne forvaltningsrevisjonen i egen sak på møte 20. oktober 2022.

35



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Saksbehandler	Telefon	Vår ref.	Deres ref.	Dato
Aud Opgård	46540928	Dok-2022-021-769		12.10.2022

STATUS I PORSANGER KOMMUNE - FORVALTNINGSREVISJON

Ifølge representantskapet vedtak under sak om «budsjett 2022» den 13.oktober 2021 ble Porsanger kommune tildelt 410 timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller i 2022.

Pr 11. oktober 22 har det medgått følgende timer til forvaltningsrevisjon prosjekter i 2022:

Byggesak:	146 timer (ferdig)
Rus og psykiatri:	50 timer (datainnsamling pågår)
Sikkerhet og beredskap:	32 timer (oppstartsfase)
Totalt	228 timer

De resterende timer i 2022 vil gå til å slutføre prosjekt Rus og psykiatri og Sikkerhet og beredskap.

Med hilsen

Aud Opgård
Revisjonssjef

tidBANK - rapport

Aktivitet	Arbeidstype	Sum
01 Bestillingsfase - Byggesak, Porsanger kommune		00:00
02 Prosjektarbeid - Byggesak, Porsanger kommune		136:22
03 Reisetid datainnsamling - Byggesak, Porsanger kommune		00:00
04 Presentasjon KU/KS - Byggesak, Porsanger kommune		10:26
05 Kvalitetssikring - Byggesak, Porsanger kommune		00:00
Sum		146:48

37

tidBANK - rapport

Aktivitet	Arbeidstype	Sum
Porsanger kommune, Rus og psykiatri		00:00
01 Bestillingsfase, Porsanger kommune, Rus og psykiatri		06:20
02 Prosjektarbeid, Porsanger kommune, Rus og psykiatri		43:39
03 Reisetid, Porsanger kommune, Rus og psykiatri		00:00
04 Presentasjon KU og KS, Porsanger kommune, Rus og psykiatri		00:00
05 Kvalitetsikring, Porsanger kommune, Rus og psykiatri		00:00
Sum		49:59

38

tidBANK - rapport

Aktivitet	Arbeidstype	Sum
Porsanger kommune, Sikkerhet og beredskap		00:53
01 Bestillingsfase, Porsanger kommune, Sikkerhet og beredskap		21:30
02 Prosjektarbeid, Porsanger kommune, Sikkerhet og beredskap		06:53
03 Reisetid, Porsanger kommune, Sikkerhet og beredskap		00:00
04 Presentasjon KU og KS, Porsanger kommune, Sikkerhet og beredskap		04:00
05 Kvalitetssikring, Porsanger kommune, Sikkerhet og beredskap		00:00
Sum		32:16

39



SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Bård Larsson
Møtedato:	20. juni 2022	J.nr:	KUSEK00526

Sak 16/22

STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon om status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon til orientering.

Saksopplysninger:

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 ble vedtatt revidert i møte 3. mars 2022 (sak 7/2022). Da ble ikke gjennomførte prosjekter fra planen for 2017-2020 overført til inneværende planperiode som følge av et vedtak i kommunestyret (sak 9/2022). Dette gjaldt følgende forvaltningsrevisjoner:

- Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor
- Tildeling av sykehjemsplass
- Feiertjenesten – delundersøkelse 2

Status for revidert plan for 2021-2024 er som følger:

Plan 2021-2024 (år 2021)	Bestilt av KU (dato) ¹	Mottatt (dato)	Kommentarer
Plan- og byggesak	12.10.2021	09.06.2022	Leveringsfrist 31.12.2021
Plan 2021-2024 (år 2022)			
Sikkerhet og beredskap	11.03.2022		Leveringsfrist 6 mnd
Rus og psykiatri	11.03.2022		Leveringsfrist 8 mnd
Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor (eller et annet tema)			
Plan 2021-2024 (år 2023)			
Barne- og ungdomsvern			
Næringsarbeid			
Tildeling av sykehjemsplass (eller et annet tema)			
VEFIK IKS			

¹ Opplyst dato er dato for oversendelse av særutskrift til revisor, som iht. gjeldende rutine er tidspunktet leveringsfristen begynner å løpe.



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 1/2022

3. mars 2022

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2022/10117-16

MØTEUTSKRIFT

Kontrollutvalget:	Torbjørn Pettersen, leder
	Siw Monica Amundsen, nestleder (Permisjon fra 11.50/Sak 11/2022)
	Eva Johansen, medlem
	Siv Selnes Sara, medlem
	Nils Gunnar Korsvik, medlem
Andre:	Fra Kusek IKS Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann Daglig leder Kate M. Larsen Fra Vefik IKS Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Solveig Pedersen Forvaltningsrevisor Ranveig Olausen Regnskapsrevisor Elena Monakh Forvaltningsrevisor Jørund Sagedal Fra Porsanger kommune Kommunedirektør Bente Larssen Virksomhetsleder - kommunalteknikk Øyvind Jonas
Forfall:	
Tid:	Torsdag 3. mars 2022 kl. 10.00 – 12.30
Sted:	Digitalt møte via Teams

Saksliste:

Sak	1/2022	Orienteringssak – Orientering v/kommunedirektøren om tilstanden på kommunens renseanlegg, jf. sak 32/2021
Sak	2/2022	Orienteringssak – Kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor
Sak	3/2022	Overordnet revisjonsstrategi – regnskapsåret 2021
Sak	4/2022	Forenklet etterlevelseskontroll – Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering – regnskapsåret 2021
Sak	5/2022	Orienteringssak – Status på forvaltningsrevisjon

41

Sak	6/2022	Orienteringssak – Kommunestyrets vedtak vedrørende sak og innstilling fra kontrollutvalget om restanser på forvaltningsrevisjon
Sak	7/2022	Revidering av Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024
Sak	8/2022	Prosjektskisse – Forvaltningsrevisjon – Rus og psykiatri
Sak	9/2022	Prosjektskisse – Forvaltningsrevisjon – Sikkerhet og beredskap
Sak	10/2022	Kontrollutvalgets innsynsrett – Delegering til sekretariatet
Sak	11/2022	Kontrollutvalgets årsmelding 2021
Sak	12/2022	Møte- og aktivitetsplan 2022
Sak	13/2022	Referatsaker

Leder i kontrollutvalget åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten ble godkjent enstemmig, med følgende rekkefølge i behandlingen:

1/2022
2/2022
5/2022
6/2022
3/2022
4/2022
7/2022
8/2022
9/2022
10/2022
11/2022
12/2022
13/2022

SAK 1/2022 ORIENTERINGSSAK - ORIENTERING V/KOMMUNEDIREKTØREN OM TILSTANDEN PÅ KOMMUNENS RENSEANLEGG, JF. SAK 32/2021

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Kommunedirektøren v/virksomhetsleder – kommunalteknikk ga en orientering.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

42

SAK 2/2022 ORIENTERINGSSAK - KONTROLLUTVALGETS PÅSEANSVAR OVERFOR REGNSKAPSREVISOR

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Med utgangpunkt i en presentasjon ga sekretariatet en orientering om kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor.

Kontrollutvalget stilte spørsmål underveis i orienteringen.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 3/2022 OVERORDNET REVISJONSSTRATEGI - REGNSKAPSÅRET 2021

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Porsanger kommune for regnskapsåret 2021 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Porsanger kommune for regnskapsåret 2021 tas til orientering.

SAK 4/2022 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING - REGNSKAPSÅRET 2021

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til orienteringsbrev fra Vefik IKS om forenklet etterlevelsekontroll. Kontrollutvalget tar revisjonens opplysninger til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

43

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til orienteringsbrev fra Vefik IKS om forenklet etterlevelsekontroll. Kontrollutvalget tar revisjonens opplysninger til orientering.

SAK 5/2022 ORIENTERINGSSAK - STATUS PÅ FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisjonen om status i de konkrete forvaltningsrevisjonene til orientering, og forutsetter at disse leveres i tråd med kontrollutvalgets bestillinger.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra revisjonen om status i de konkrete forvaltningsrevisjonene til orientering, og forutsetter at disse leveres i tråd med kontrollutvalgets bestillinger.

SAK 6/2022 KOMMUNESTYRETS VEDTAK VEDRØRENDE SAK OG INNSTILLING FRA KONTROLLUTVALGET OM RESTANSER PÅ FORVALTNINGSREVISJON

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 9/2022 til etterretning og gjør en revidering av Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 i tråd med dette vedtaket.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak i sak 9/2022 til etterretning og gjør en revidering av Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 i tråd med dette vedtaket.

44

SAK 7/2022 REVIDERING AV PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2021-2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 9/2022 – Vedrørende restanser på forvaltningsrevisjon.

På grunnlag av dette vedtar kontrollutvalget det fremlagte forslaget til revidert Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak i sak 9/2022 – Vedrørende restanser på forvaltningsrevisjon.

På grunnlag av dette vedtar kontrollutvalget det fremlagte forslaget til revidert Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

SAK 8/2022 PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - RUS OG PSYKIATRI

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i revisors utkast til prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen «Rus og psykiatri».

Kontrollutvalget slutter seg til revisors begrunnelse og forslag om at denne forvaltningsrevisjonen skifer navn til «Rus og psykisk helsevern».

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Rus og psykisk helsevern» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling for forvaltningsprosjektet:

- *I hvilken grad mottar personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet et forsvarlig tjenestetilbud fra kommunen?*

Kontrollutvalget slutter seg til revisors forslag til to underproblemstillinger slik disse er gjengitt i prosjektskissen.

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

45

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende ferdigstilt prosjektplan til orientering til kontrollutvalget v/sekretariatet.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen seks måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

Behandling:

Forvaltningsrevisor orienterte, og uttrykte blant annet følgende:

- Presiserer at revisjonen ikke starter opp denne forvaltningsrevisjonen før høsten 2022, og kan levere rapport til kontrollutvalget i februar 2023.
- Med forsvarlighet mener revisjonen forsvarlighet i henhold til lovverk
- Vi blir å undersøke bruk av individuelle planer

Leder i kontrollutvalget stilte spørsmål om kontrollutvalget i vedtak skal forholde seg til revisjonens angitte tid for levering slik dette ble presentert i revisjonens orientering.

Sekretariatet tilrådte at kontrollutvalget opprettholder fristen på seks måneder, slik dette fremgår av sekretariatets tilrådning i saken.

Kontrollutvalget drøftet saken og ga enstemmig uttrykk for at fristen på seks måneder opprettholdes.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i revisors utkast til projektskisse for forvaltningsrevisjonen «Rus og psykiatri».

Kontrollutvalget slutter seg til revisors begrunnelse og forslag om at denne forvaltningsrevisjonen skifter navn til «Rus og psykisk helsevern».

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Rus og psykisk helsevern» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling for forvaltningsprosjektet:

- *I hvilken grad mottar personer med psykiske plager/lidelser og/eller rusavhengighet et forsvarlig tjenestetilbud fra kommunen?*

Kontrollutvalget slutter seg til revisors forslag til to underproblemstillinger slik disse er gjengitt i projektskissen.

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende ferdigstilt prosjektplan til orientering til kontrollutvalget v/sekretariatet.

46

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen seks måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

SAK 9/2022 PROSJEKTSKISSE - FORVALTNINGSREVISJON - SIKKERHET OG BEREDSKAP

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i revisors utkast til prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap».

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstillinger for forvaltningsprosjektet:

- 1. Har kommunen utarbeidet helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse og overordnet beredskapsplan i samsvar med regelverket?*
- 2. Har kommunen lagt den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen til grunn i kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap?*
- 3. Har håndteringen av korona-pandemien skjedd i samsvar med kommunens overordnede beredskapsplan?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggspørsmål i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende ferdigstilt prosjektplan til orientering til kontrollutvalget v/sekretariatet.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen åtte måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i revisors utkast til prosjektskisse for forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap».

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstillinger for forvaltningsprosjektet:

- 1. Har kommunen utarbeidet helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse og overordnet beredskapsplan i samsvar med regelverket?*

47

2. *Har kommunen lagt den helhetlige risiko- og sårbarhetsanalysen til grunn i kommunens arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap?*
3. *Har håndteringen av korona-pandemien skjedd i samsvar med kommunens overordnede beredskapsplan?*

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggspørsmål i tilknytning til de nevnte hovedproblemstillingene.

Kontrollutvalget ber revisjonen oversende ferdigstilt prosjektplan til orientering til kontrollutvalget v/sekretariatet.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen åtte måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

SAK 10/2022 KONTROLLUTVALGETS INNSYNSRETT - DELEGERING TIL SEKRETARIATET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget delegerer til utvalgets sekretariat å kunne utøve den innsynsrett som kontrollutvalget har i henhold til lov, forskrift, etablert praksis (sedvane), avtale og annet rettslig grunnlag.

Behandling:

Kontrollutvalget stilte spørsmål og sekretariatet svarte på disse.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget delegerer til utvalgets sekretariat å kunne utøve den innsynsrett som kontrollutvalget har i henhold til lov, forskrift, etablert praksis (sedvane), avtale og annet rettslig grunnlag.

SAK 11/2022 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING 2021

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Porsanger kommunes kontrollutvalg for 2021.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Porsanger med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

48

Behandling:

Medlem Siw Monica Amundsen ble innvilget permisjon fra kl. 11.50.

Medlem Nils Gunnar Korsvik fremmet følgende forslag til behandlingen av saken:

- Kontrollutvalget gjennomgår årsmeldingen punktvis

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalget gjennomgikk utvalgets årsmelding kapittel for kapittel:

Leder i kontrollutvalget fremmet følgende forslag:

- Ansvarene i budsjett 2022 på side 5 i årsmeldingen korrigeres slik at disse samsvarer med kommunestyrets vedtatte budsjett 2022 for kontrollutvalget

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning, med tillegg av leder i kontrollutvalgets tilleggsforslag, ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Ansvarene i budsjett 2022 på side 5 i årsmeldingen korrigeres slik at disse samsvarer med kommunestyrets vedtatte budsjett 2022 for kontrollutvalget

Den fremlagte årsmeldingen med kontrollutvalgets vedtatte korrigering fastsettes som årsmelding for Porsanger kommunes kontrollutvalg for 2021.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Porsanger med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2021 til orientering.

SAK 12/2022 MØTE- OG AKTIVITETSPLAN 2022

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2022.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

49

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2022.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.

SAK 13/2022 REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets forslag til vedtak:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

1. Referatsak 1/2022

Ny utgave av kontrollutvalgshåndboken

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 1/2022 tas til orientering.

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 1/2022 tas til orientering.

2. Referatsak 2/2022

Fagkonferansen 8. – 9. juni 2022 – Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 2/2022 tas til orientering

Behandling:

Kontrollutvalget var enig om at leder i kontrollutvalget deltar på fagkonferansen 2022, samt årsmøte i FKT, som arrangeres i tilknytning til fagkonferansen.

Sekretariatet sender påmelding til FKT.

Vedtak:

Leder i kontrollutvalget deltar på fagkonferansen 2022, samt årsmøte i FKT som arrangeres i tilknytning til fagkonferansen.

Sekretariatet sender påmelding til FKT.

3. Referatsak 3/2022

Fagsamling for kontrollutvalg 20. – 21. april 2022 – NKRF – Kontroll og revisjon i kommuner

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 3/2022 tas til orientering

50

Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Behandling:

Enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 3/2022 tas til orientering.

Møtet hevet kl. 12.30.

Torbjørn Pettersen/sign.
leder i kontrollutvalget

Siw Monica Amundsen/sign.
nestleder

Eva Johansen/sign.
medlem

Siv Selnes Sara/sign.
medlem

Nils Gunnar Korsvik/sign.
medlem

Tom Øyvind Heitmann/sign.
sekretær for kontrollutvalget

51



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 4/2021
23. november 2021

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2021/10116-4

SAKSFREMLEGG

SAK 22/2021 - STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJONER

Saksbehandler: Tom Øyvind Heitmann

Saksdokumenter (ikke vedlagt):

- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Porsanger kommune
- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 - Porsanger kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra sekretariatet til orientering.

Saksopplysninger:

Status for bestilling og levering av forvaltningsrevisjon for Porsanger kommune er som følger:

Plan- periode	Prosjekt	Vedtatt oppstart i KU	Mottatt rapport	Kommentarer
2017-2020	Mobbing i grunnskolen			
2017-2020	Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor	01.06.17	Mai 20	Leveringstid: 3 år
2017-2020	Tildeling av sykehjemsplass	Nei		Restanse
2017-2020	Feiertjenesten – delundersøkelse 1	Nei		Restanse
2017-2020	Feiertjenesten – delundersøkelse 2	19.03.19	07.08.19	Leveringstid: 5 mnd.
2021-2024	Plan- og byggesak	Nei		Restanse
2021-2024	Vefik IKS	Ja		Skal iht. plan gj.føres i 2021
2021-2024	Sikkerhet og beredskap	Nei		Vedtatt utsatt til 2022
2021-2024	Rus og psykiatri	Nei		Skal iht. plan gj.føres i 2022
		Nei		Skal iht. plan gj.føres i 2022

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen om status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner til orientering.

52



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 3/2021
5. oktober 2021

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2021/10115-4

S A K S F R E M L E G G

SAK 15/2021 - STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJONER

Saksbehandler: Tom Øyvind Heitmann

Vedlegg:

- Vedtatt, faktisk og estimert fremdrift – Forvaltningsrevisjon – Porsanger kommune
- Henvendelse fra kontrollutvalget til kommunestyret vedrørende status for restanser på forvaltningsrevisjon, datert 02.06.2021

Saksdokumenter (ikke vedlagt):

- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 - Porsanger kommune
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Porsanger kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen fra sekretariatet til orientering.

Kontrollutvalget behandler sak om revidering av Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 på førstkommende møte. I den forbindelse behandler kontrollutvalget også sak med innstilling til kommunestyret om hva som skal skje med restanser på forvaltningsrevisjon, jf. sak 5/2021 i kontrollutvalget og sak 63/2021 i kommunestyret.

53

Saksopplysninger:

Status for bestilling og levering av forvaltningsrevisjon for Porsanger kommune er som følger:

Plan-periode	Prosjekt	Vedtatt oppstart i KU	Mottatt rapport	Kommentarer
2017-2020	Mobbing i grunnskolen	01.06.17	Mai 20	Leveringstid: 3 år
2017-2020	Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor	Nei		
2017-2020	Tildeling av sykehjemsplass	Nei		
2017-2020	Feiertjenesten – delundersøkelse 1	19.03.19	07.08.19	Leveringstid: 5 mnd.
2017-2020	Feiertjenesten – delundersøkelse 2	Nei		
2021-2024	Plan- og byggesak	Ja		Skal iht. plan gj. føres i 2021
2021-2024	Vefik IKS	Nei		Foreslås utsatt til 2022
2021-2024	Sikkerhet og beredskap	Nei		Skal iht. plan gj. føres i 2022
2021-2024	Rus og psykiatri	Nei		Skal iht. plan gj. føres i 2022

På møte i kontrollutvalget den 13. april 2021 behandlet utvalget i sak 5/2021 status på restanser – Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024. Kontrollutvalget vedtok da å sende en henvendelse til kommunestyret om restansene.

Kommunestyret behandlet denne henvendelsen på møte 16. september 2021 i sak 63/2021. Kommunestyret vedtok følgende:

«Kommunestyret ber kontrollutvalget innstille på hva som skal skje med restansene i plan om forvaltningsrevisjon.»

Vedlagt denne saken følger et skjema som viser vedtatt, faktisk og estimert fremdrift vedrørende forvaltningsrevisjoner i Porsanger kommune. Denne viser at de gjeldende restanser på forvaltningsrevisjon har den følge at Porsanger kommune ikke vil være i mål med forvaltningsrevisjonene i Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 før ved utgangen av 2026.

Sekretariatets vurderinger:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen om status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner til orientering.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget behandler sak om revidering av Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 på førstkomende møte i utvalget. I den forbindelse bør kontrollutvalget også behandle sak med innstilling til kommunestyret om hva som skal skje med restanser på forvaltningsrevisjon, jf. sak 5/2021 i kontrollutvalget og sak 63/2021 i kommunestyret.

54



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 1/2021
13. april 2021

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2021/10111-4

S A K S F R E M L E G G

SAK 5/2021

DRØFTING:

STATUS PÅ RESTANSER - PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2017-2020

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksdokumenter (ikke vedlagt):

- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 – Porsanger kommune

Saksopplysninger:

Sekretariatets oversikt viser at status er som følger for forvaltningsrevisjoner (prosjekter) i Porsanger kommune:

Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020				
Prosjekt	Vedtatt oppstart i KU	Lever fra revisjonen	Leveringstid	Kommentarer
Mobbing i grunnskolen	01.06.2017 (09/17)	29.04.2020	2 år 11 mndr.	
Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor	Ikke bestilt	Ikke bestilt	Ikke bestilt	
Tildeling av sykehjemsplass	Ikke bestilt	Ikke bestilt	Ikke bestilt	
Feiertjenesten	19.03.2019 (04/19) Delundersøkelse	12.08.2019 delrapport	3,7 mndr	Del 2 ikke startet

56

Sekretariatets kommentarer til status vedrørende Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

Forvaltningsrevisjonen «Feiertjenesten» ble vedtatt oppstartet på møte i kontrollutvalget i mars 2019. Undersøkelsen ble da nedskalert til å besvare den ene av i utgangspunktet to problemstillinger etter opplysninger om at kommuneadministrasjonen er i ferd med omfattende kartlegging av brannobjekt i kommunen, som i sin tur ville ha innvirkning på fremtidig organisering av feiertjenesten i kommunen.

Kontrollutvalgets vedtak i oppstartsaken (sak 04/19) lød som følger:

«Kontrollutvalget slutter seg i utgangspunktet til opplysningene i revisjonens notat av 11. desember 2018 og sekretariatets saksfremlegg. Med bakgrunn i opplysningene som fremkom i sak 1/19 vedtar kontrollutvalget likevel å utsette undersøkelse rundt den foreslåtte problemstilling som lyder: «Drives feiertjenesten i Porsanger i samsvar med regelverket? Det samme gjelder underproblemstillingen til denne, som spesifikt gjelder omfang av tjenesten.

Kontrollutvalget vedtar i tråd med ovennevnte begrensninger oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Feiertjenesten i Porsanger kommune*, nedskalert til følgende hovedproblemstilling for prosjektet:

1. *Er kommunens beregning av selvkost for feiing og tilsyn av fyringsanlegg i samsvar med regler og retningslinjer?*

Kontrollutvalget gir revisjonen fullmakt til å legge til eventuelle underproblemstillinger i tilknytning til den nevnte hovedproblemstillingen ved behov.

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

Rapport vedrørende denne delen av undersøkelsen er levert og behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret høsten 2019.

Det gjenstår dermed forvaltningsrevisjon av den andre problemstillingen: «*Drives feiertjenesten i Porsanger i samsvar med regelverket?*», med underproblemstilling som spesifikt gjelder omfang av tjenesten.

Forvaltningsrevisjonene «Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor» og «Tildeling av sykehjemsplass» er per dags dato ikke vedtatt oppstartet av kontrollutvalget. Dette har sin bakgrunn i notat/brev fra Vefik IKS (april 2020) der revisjonen skriver at det ikke er realistisk for revisjonen å levere disse to forvaltningsrevisjonene.

I sum gjenstår gjennomføring av 2,5 forvaltningsrevisjoner tilhørende plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Kontrollutvalget eller kommunestyret har ikke tatt konkret stilling til hva som skal skje med de gjenstående forvaltningsrevisjonene.

Konsekvensvurderinger:

Kommunen får normalt ikke refundert økonomiske midler eller godskrevet timeressurser fra Vefik IKS for ikke leverte forvaltningsrevisjoner.

57

Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Dette innebærer at en gjennomføring av resterende forvaltningsrevisjoner fra tidligere år vil medføre følgende potensielle konsekvenser:

1. En gjennomføring i regi av Vefik IKS vil gå på bekostning av timeressurser som er beregnet på forvaltningsrevisjoner tilhørende vedtatt plan for 2021-2024. I sin tur vil dette lett forplante seg til kontrollutvalgets oppfølging av den nye planen, og sannsynligvis resultere i nye restanser.

eller at

2. Alternativt kjøpe disse tjenestene fra annet revisjonsselskap. Dette vil i sin tur medføre at de respektive forvaltningsrevisjonene vil måtte finansieres en gang til. Dette kommer da på toppen av de kostnader kommunen allerede har hatt gjennom forholdsmessig del av kommunens tidligere års innbetalinger til selskapet Vefik IKS.

Manglende gjennomføring vil på den annen side innebære at kontrollutvalget ikke har maktet å fullføre sitt pålagte oppdrag i forhold til kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020. Kommunen har da samlet sett ikke mottatt alle leveranser som var lagt til grunn ved kommunens årlige budsjettvedtak og tilsvarende betalte revisjonskostnader over flere budsjettperioder til revisjonsselskapet.

Kontrollutvalget rådes til drøfte hvordan utvalget vil forholde seg til disse restansene, og eventuelt bringe spørsmålet inn for kommunestyret til avgjørelse.

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget drøfter restansesituasjonen, og mulige løsninger for å fullføre kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Kontrollutvalget tilrådes å gjøre henvendelse til kommunestyret med anmodning om prinsipiell avklaring på hva som skal skje med restansene i planen.

58



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 1/2021

13. april 2021

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2021/10111-14

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Torbjørn Pettersen, leder
	Eva Johansen, medlem
	Nils Gunnar Korsvik, medlem
	Wenche Johansen, personlig varamedlem for Siv Selnes Sara
	Olaf Bjarne Andersen, personlig varamedlem for Siw Monica Amundsen
Andre:	VEFIK IKS: Revisjonssjef/oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, Aud Opgård
	KUSEK IKS: Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug Rådgiver, Tom Øyvind Heitmann
Forfall:	Siw Monica Amundsen, nestleder (Innkalt personlig vara, Olaf Bjarne Andersen)
	Siv Selnes Sara, medlem (Innkalt personlig vara, Wenche Johansen)
Tid:	Tirsdag, den 13. april 2021 kl. 10.00 – 15.40
Sted:	Fjernmøte (Teams)

Saksliste:

Sak	01/2021	Rapport fra eierskapskontroll 2020 – Porsanger kommune (Utsatt sak 17/2020 fra møte 4.12.2020)
Sak	02/2021	Utredning av ny revisjonsordning for Porsanger kommune ref. kommunestyrets vedtak sak PS 61/20
Sak	03/2021	Orientering om forenklet etterlevelseskontroll
Sak	04/2021	Engasjementsbrev 2021 fra Vefik IKS
Sak	05/2021	Drøfting: Status restanser plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020
Sak	06/2021	Drøfting: kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og plan for eierskapskontroll 2021-2024
Sak	07/2021	Oppstart av forvaltningsrevisjon Plan og byggesak
Sak	08/2021	Kontrollutvalgets årsmelding for 2020
Sak	09/2021	Møte- og aktivitetsplan 2021
Sak	10/2021	Referater/orienteringer

59

Leder, Torbjørn Pettersen åpnet møtet og ønsket velkommen.
Innkallingen ble godkjent enstemmig.

Sak 17/2020 fikk nytt saksnummer 1/2021.
Sakslisten med sakene 1/2021 t.o.m. 10/2021 ble enstemmig godkjent.

Sak 1/2021 (Utsatt sak 17/2020 fra møte 4.12.2020)

Rapport fra eierskapskontroll 2020 – Porsanger kommune

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget tar KUSEK IKS's rapport *Eierskapskontroll i Porsanger kommune* til orientering og slutter seg til de anbefalinger som fremkommer i rapporten.
2. Kontrollutvalget oversender rapporten med følgende innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapport *Eierskapskontroll i Porsanger kommune* til orientering og slutter seg til anbefalingene i denne. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp anbefalingene i rapporten.

Behandling:

Eva Johansen fremmet følgende tilleggsforslag:

Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske situasjonen i Fimil AS, og henstiller at kommunen ber om et møte med selskapet der også kontrollutvalgets leder deltar.

Sekretariatets tilrådning med tillegg av forslag fra Eva Johansen ble vedtatt enstemmig.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar KUSEK IKS's rapport *Eierskapskontroll i Porsanger kommune* til orientering og slutter seg til de anbefalinger som fremkommer i rapporten.
2. Kontrollutvalget oversender rapporten med følgende innstilling til kommunestyret:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets rapport *Eierskapskontroll i Porsanger kommune* til orientering og slutter seg til anbefalingene i denne. Kommunestyret ber kommunedirektøren følge opp anbefalingene i rapporten.

Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske situasjonen i Fimil AS, og henstiller at kommunen ber om et møte med selskapet der også kontrollutvalgets leder deltar.

68

Sak 2/2021

Utredning av ny revisjonsordning for Porsanger kommune ref. kommunestyrets vedtak sak PS 61/20

Sekretariatet la inn tilleggspunkter om konkurransegrunnlag i sin tilrådning under pkt. 3.

Sekretariatets tilrådning:

Med henvisning til Porsanger kommunestyrets vedtak i sak 61/20, oversender kontrollutvalget sak til kommunestyret vedrørende fremtidig revisjonsordning for Porsanger kommune med innstilling til vedtak slik det fremgår nedenfor.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Porsanger kommunestyre viser til vedtak den 3.9.2020, sak PS 61/20 Utredning av ny revisjonsordning, og til foreliggende innstillingssak 2/2021 fra kontrollutvalget.
2. Kommunestyret vedtar å videreføre prosessen for skifte av revisjonsordning fra dagens system med interkommunalt samarbeid gjennom VEFIK IKS. Fremtidig revisjonsordning for å dekke kommunens samlede behov skal ivaretas ved kontraktfestet kjøp av tjenester fra annen revisor.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente anbud for leveranse av kommunens samlede revisjonstjenester på det åpne marked jf. lov om offentlige anskaffelser. Det legges til grunn at tjenestene skal være i funksjon senest ved opphøret av nåværende revisjonsordning, som betyr utløpet av kommunens eierskap i VEFIK IKS.

Det skal som hovedprinsipp inngås rammeavtaler over fire år, evt. med opsjon på forlengelse med to år.

Konkurransegrunnlaget skal i tildelingskriteriene som et minimum angi:

- Pris- og kvalitetsvekting (spesifiseres nærmere vedr. kompetanse, erfaring og løsningsforslag).
- Fastdel hvor følgende inngår:
Hoveddel av regnskapsrevisor oppgaver, dvs. revisjon av årsregnskap, forenklet etterlevelseskontroll, diverse attestasjoner, spillemiddelregnskap, finansreglement, lån, beboerregnskap, osv. (spesifiseres nærmere i konkurransegrunnlaget).
- Timebetalt oppdrag hvor følgende inngår:
Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og andre prosjektliggende undersøkelser. Fullstendig beskrivelse av leveransen vil følge i «kravspesifikasjon».

Kontrollutvalget gir etter anbudsinnhenting innstilling til kommunestyret på endelig valg av revisor (leverandør) jfr. kommunelovens bestemmelser § 24-1, tredje ledd.

4. Porsanger kommunestyre vedtar å avslutte sitt eierskap i VEFIK IKS ved kommunens iverksettelse av ny revisjonsordning.

61

Kommunestyret ber kommunedirektøren iverksette formell utmeldelsesprosess overfor selskapet med ett års oppsigelsestid jfr. selskapsavtale. Oppsigelsesbrev sendes selskapet VEFIK IKS på det tidspunkt formell rammeavtale med annen leverandør foreligger, i tråd med vedtakets punkt 3.

Behandling:

Nils Gunnar Korsvik fremmet følgende forslag:

Kommunestyret vedtar å videreføre dagens system med interkommunalt samarbeid gjennom IKS.

Votering:

Forslaget fra Nils Gunnar Korsviks fikk 1 stemme og falt.

Sekretariatets tilrådning ble vedtatt mot Nils Gunnar Korsviks stemme.

Vedtak:

Med henvisning til Porsanger kommunestyrets vedtak i sak 61/20, oversender kontrollutvalget sak til kommunestyret vedrørende fremtidig revisjonsordning for Porsanger kommune med innstilling til vedtak slik det fremgår nedenfor.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Porsanger kommunestyre viser til vedtak den 3.9.2020, sak PS 61/20 Utredning av ny revisjonsordning, og til foreliggende innstillingssak 2/2021 fra kontrollutvalget.
2. Kommunestyret vedtar å videreføre prosessen for skifte av revisjonsordning fra dagens system med interkommunalt samarbeid gjennom VEFIK IKS. Fremtidig revisjonsordning for å dekke kommunens samlede behov skal ivaretas ved kontraktfestet kjøp av tjenester fra annen revisor.
3. Kommunestyret ber kontrollutvalget innhente anbud for leveranse av kommunens samlede revisjonstjenester på det åpne marked jf. lov om offentlige anskaffelser. Det legges til grunn at tjenestene skal være i funksjon senest ved opphøret av nåværende revisjonsordning, som betyr utløpet av kommunens eierskap i VEFIK IKS.

Det skal som hovedprinsipp inngås rammeavtaler over fire år, evt. med opsjon på forlengelse med to år.

Konkurranses grunnlaget skal i tildelingskriteriene som et minimum angi:

- Pris- og kvalitetsvekting (spesifiseres nærmere vedr. kompetanse, erfaring og løsningsforslag).
- Fastdel hvor følgende inngår:

Hoveddel av regnskapsrevisor oppgaver, dvs. revisjon av årsregnskap, forenklet etterlevelseskonsroll, diverse attestasjoner, spillemiddelregnskap, finansreglement, lån, beboerregnskap, osv. (spesifiseres nærmere i konkurransegrunnlaget).

- Timebetalt oppdrag hvor følgende inngår:
Bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og andre prosjektliggende undersøkelser. Fullstendig beskrivelse av leveransen vil følge i «kravspesifikasjon».

Kontrollutvalget gir etter anbudsinnhenting innstilling til kommunestyret på endelig valg av revisor (leverandør) jfr. kommunelovens bestemmelser § 24-1, tredje ledd.

4. Porsanger kommunestyre vedtar å avslutte sitt eierskap i VEFIK IKS ved kommunens iverksettelse av ny revisjonsordning.

Kommunestyret ber kommunedirektøren iverksette formell utmeldelsesprosess overfor selskapet med ett års oppsigelsestid jfr. selskapsavtale. Oppsigelsesbrev sendes selskapet VEFIK IKS på det tidspunkt formell rammeavtale med annen leverandør foreligger, i tråd med vedtakets punkt 3.

Sak 3/2021

Orientering om forenklet etterlevelseskonsroll

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til orienteringsbrev fra Vefik IKS om forenklet etterlevelsekontroll. Kontrollutvalget tar revisjonens opplysninger til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til orienteringsbrev fra Vefik IKS om forenklet etterlevelsekontroll. Kontrollutvalget tar revisjonens opplysninger til orientering.

Sak 4/2021

Engasjementsbrev 2021 fra Vefik IKS

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar revisors engasjementsbrev til orientering med følgende presiseringer:

Engasjementsbrevet benevnes i overskriften å være vilkår for oppdraget. Kontrollutvalget forutsetter at Vefik IKS vil utføre sitt oppdrag for Porsanger kommune i tråd med lov, forskrift, annet rettslig rammeverk samt rammene gitt i bestillinger fra kontrollutvalget.

63

Revisors oppdrag kan ikke sette vilkår som innsnevrer kommunestyrets samt kontrollutvalget og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det fremgår av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar revisors engasjementsbrev til orientering med følgende presiseringer:

Engasjementsbrevet benevnes i overskriften å være vilkår for oppdraget. Kontrollutvalget forutsetter at Vefik IKS vil utføre sitt oppdrag for Porsanger kommune i tråd med lov, forskrift, annet rettslig rammeverk samt rammene gitt i bestillinger fra kontrollutvalget.

Revisors oppdrag kan ikke sette vilkår som innsnevrer kommunestyrets samt kontrollutvalget og dets sekretariats lovpålagte myndighet, oppgaver og forpliktelser slik det fremgår av lov, forskrift og annet rettslig rammeverk.

Sak 5/2021

Drøfting: Status restanser plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

Sekretariatets tilrådning til behandling:

Kontrollutvalget drøfter restansesituasjonen, og mulige løsninger for å fullføre kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Kontrollutvalget tilrådes å gjøre henvendelse til kommunestyret med anmodning om prinsipiell avklaring på hva som skal skje med restansene i planen.

Behandling:

Kontrollutvalget drøftet restansesituasjonen vedrørende plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Kontrollutvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget gjør henvendelse til kommunestyret med anmodning om prinsipiell avklaring på hva som skal skje med restansene i planen.

Eva Johansen fremmet følgende tilleggsforslag:

Kommunestyret bes videre vurdere hvorvidt disse 2 ikke fullførte prosjektene fortsatt er aktuelle og eventuelt bes gitt plass i ny planperiode.

Tilleggsforslaget ble vedtatt mot Nils Gunnar Korsviks stemme.

64

Vedtak:

Kontrollutvalget gjør henvendelse til kommunestyret med anmodning om prinsipiell avklaring på hva som skal skje med restansene i planen, dvs.

Kommunestyret bes videre vurdere hvorvidt disse 2 ikke fullførte prosjektene fortsatt er aktuelle og eventuelt bes gitt plass i ny planperiode.

Sak 6/2021

Drøfting: kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 og plan for eierskapskontroll 2021-2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Kontrollutvalget behandler oppstart av forvaltningsrevisjon Plan- og byggesak tilhørende Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 i dagens møte (13. april 2021).

Eventuell oppstart av forvaltningsrevisjon av selskapet Vefik IKS avventes til kommunestyret har behandlet sak om ny revisjonsordning for kommunen.

Kontrollutvalget behandler oppstart av første forvaltningsrevisjon for 2022 i Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 i løpet av 2. halvår 2021.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Kontrollutvalget behandler oppstart av forvaltningsrevisjon Plan- og byggesak tilhørende Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 i dagens møte (13. april 2021).

Eventuell oppstart av forvaltningsrevisjon av selskapet Vefik IKS avventes til kommunestyret har behandlet sak om ny revisjonsordning for kommunen.

Kontrollutvalget behandler oppstart av første forvaltningsrevisjon for 2022 i Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 i løpet av 2. halvår 2021.

Sak 7/2021

Oppstart av forvaltningsrevisjon Plan og byggesak

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til Porsanger kommunes Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, samt risiko- og vesentlighetsvurderinger som danner grunnlaget for planen.

Kontrollutvalget vedtar å igangsette forvaltningsrevisjon på området Plan- og byggesak, med følgende formål, avgrensning, kilder til revisjonskriterier, ressursramme, saksgang og frist for gjennomføring:

Formål

Formålet med undersøkelsen er å finne ut om Porsanger kommunes arbeid med plan- og byggesaker er ivaretatt i samsvar med relevant lovverk og kommunens planverk, samt å komme med forslag til forbedringer på de områder arbeidet anses å ikke være fullt ut tilfredsstillende. *Undersøkelsen skal så langt det lar seg gjøre være rettet inn mot et brukerperspektiv, og i mindre grad rettet mot et systemperspektiv.*

Kontrollutvalget har i forbindelse med denne forvaltningsrevisjonen henblikk på at kommunen over en periode tildels har manglet og/eller har utdaterte planer på området, herunder arealplan.

Problemstillinger

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstillinger for undersøkelsen:

- 1. I hvilken grad har innbyggernes rettigheter og plikter blitt ivaretatt i Porsanger kommunes behandling av plan- og byggesaker de siste fem årene?*
- 2. I hvilken grad er Porsanger kommunes behandling av byggesaker i samsvar med arealplan og relevant lovverk?*
- 3. I hvilken grad er Porsanger kommunes behandling av byggesaker i samsvar med reguleringsplaner og relevant lovverk?*
- 4. I hvilken grad er Porsanger kommunes behandling av dispensasjonssaker tilknyttet plan- og byggesak i samsvar med arealplan, reguleringsplaner og relevant lovverk?*

Det overlates til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger, og underproblemstillinger i denne forvaltnings-revisjonen.

Avgrensning

Forvaltningsrevisjonen skal klarlegge hvordan kommunens praksis er over en femårs periode. Det vil si at undersøkelsen tidsmessig avgrenses til årene 2015 – 2020, og avgrenses primært til saker som har vært behandlet i dette tidsrommet. Dersom revisjonen finner grunn til å utvide dette tidsrommet, står det revisjonen fritt til å gjøre dette innenfor de gitte ressursrammer.

Kilder til revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Kriteriene holdes opp mot faktagrunnlaget, og danner basis for de analyser og vurderinger som foretas og de konklusjoner som trekkes.

Etter kontrollutvalgets vurdering kan det utledes revisjonskriterier fra følgende kilder i denne forvaltningsrevisjonen:

- Plan- og bygningsloven
- Forvaltningsloven
- Porsanger kommunes planverk som vedrører området Plan- og byggesak

Dersom revisjonen finner det hensiktsmessig kan kriterier også utledes fra andre enn de nevnte kildene.

Ressursramme

Kontrollutvalget anslår at undersøkelsen kan gjennomføres innenfor en ramme på 250 timer.

Det presiseres at denne forvaltningsrevisjonen er en del av plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024, og er beregnet inn i rammen for planens første år. Kontrollutvalget legger til grunn at tiden som brukes på undersøkelsen i sin helhet dekkes inn som del av timerammen Porsanger kommune er tildelt for 2021.

Videre saksgang

På grunnlag av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen en projektskisse som inneholder en beskrivelse av hvordan forvaltningsrevisjonen tenkes gjennomført. Det forventes at projektskissen minst inneholder følgende elementer:

- Underproblemstillinger (i den grad revisjonen finner det hensiktsmessig)
- Revisjonskriterier
- Beskrivelse av datainnsamlingen (metoder, utvalgsstørrelse, intervjuobjekter mv)
- Anslått tidsbruk
- Framdriftsplan

Frist for gjennomføring

Det forventes at projektskisse foreligger innen 1 måned etter møtet hvor kontrollutvalget vedtar å bestille forvaltningsrevisjonen.

Videre forventes det at rapport avlegges (sendes sekretariatet) innen 3 måneder etter at kontrollutvalget har godkjent revisjonens projektskisse.

Sekretariatet vil i høvelig tid etter oppstart innhente status på framdriften i undersøkelsen, i henhold til kontrollutvalgets vedtatte rutiner.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til Porsanger kommunes Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, samt risiko- og vesentlighetsvurderinger som danner grunnlaget for planen.



Kontrollutvalget vedtar å igangsette forvaltningsrevisjon på området Plan- og byggesak, med følgende formål, avgrensning, kilder til revisjonskriterier, ressursramme, saksgang og frist for gjennomføring:

Formål

Formålet med undersøkelsen er å finne ut om Porsanger kommunes arbeid med plan- og byggesaker er ivaretatt i samsvar med relevant lovverk og kommunens planverk, samt å komme med forslag til forbedringer på de områder arbeidet anses å ikke være fullt ut tilfredsstillende. *Undersøkelsen skal så langt det lar seg gjøre være rettet inn mot et brukerperspektiv, og i mindre grad rettet mot et systemperspektiv.*

Kontrollutvalget har i forbindelse med denne forvaltningsrevisjonen henblikk på at kommunen over en periode tildels har manglet og/eller har utdaterte planer på området, herunder arealplan.

Problemstillinger

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstillinger for undersøkelsen:

- 1. I hvilken grad har innbyggernes rettigheter og plikter blitt ivaretatt i Porsanger kommunes behandling av plan- og byggesaker de siste fem årene?*
- 2. I hvilken grad er Porsanger kommunes behandling av byggesaker i samsvar med arealplan og relevant lovverk?*
- 3. I hvilken grad er Porsanger kommunes behandling av byggesaker i samsvar med reguleringsplaner og relevant lovverk?*
- 4. I hvilken grad er Porsanger kommunes behandling av dispensasjonssaker tilknyttet plan- og byggesak i samsvar med arealplan, reguleringsplaner og relevant lovverk?*

Det overlates til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger, og underproblemstillinger i denne forvaltnings-revisjonen.

Avgrensning

Forvaltningsrevisjonen skal klarlegge hvordan kommunens praksis er over en femårs periode. Det vil si at undersøkelsen tidsmessig avgrenses til årene 2015 – 2020, og avgrenses primært til saker som har vært behandlet i dette tidsrommet. Dersom revisjonen finner grunn til å utvide dette tidsrommet, står det revisjonen fritt til å gjøre dette innenfor de gitte ressursrammer.

Kilder til revisjonskriterier

Revisjonskriterier er samlebetegnelsen på de krav og forventninger som brukes i den enkelte forvaltningsrevisjon for å vurdere den reviderte virksomhet. Kriteriene holdes opp mot faktagrunnlaget, og danner basis for de analyser og vurderinger som foretas og de konklusjoner som trekkes.

Etter kontrollutvalgets vurdering kan det utledes revisjonskriterier fra følgende kilder i denne forvaltningsrevisjonen:

- Plan- og bygningsloven
- Forvaltningsloven
- Porsanger kommunes planverk som vedrører området Plan- og byggesak

68

Dersom revisjonen finner det hensiktsmessig kan kriterier også utledes fra andre enn de nevnte kildene.

Ressursramme

Kontrollutvalget anslår at undersøkelsen kan gjennomføres innenfor en ramme på 250 timer.

Det presiseres at denne forvaltningsrevisjonen er en del av plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024, og er beregnet inn i rammen for planens første år. Kontrollutvalget legger til grunn at tiden som brukes på undersøkelsen i sin helhet dekkes inn som del av timerammen Porsanger kommune er tildelt for 2021.

Videre saksgang

På grunnlag av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen en projektskisse som inneholder en beskrivelse av hvordan forvaltningsrevisjonen tenkes gjennomført. Det forventes at projektskissen minst inneholder følgende elementer:

- Underproblemstillinger (i den grad revisjonen finner det hensiktsmessig)
- Revisjonskriterier
- Beskrivelse av datainnsamlingen (metoder, utvalgsstørrelse, intervjuobjekter mv)
- Anslått tidsbruk
- Framdriftsplan

Frist for gjennomføring

Det forventes at projektskisse foreligger innen 1 måned etter møtet hvor kontrollutvalget vedtar å bestille forvaltningsrevisjonen.

Videre forventes det at rapport avlegges (sendes sekretariatet) innen 3 måneder etter at kontrollutvalget har godkjent revisjonens projektskisse.

Sekretariatet vil i høvelig tid etter oppstart innhente status på framdriften i undersøkelsen, i henhold til kontrollutvalgets vedtatte rutiner.

Sak 8/2021

Kontrollutvalgets årsmelding for 2020

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Porsanger kommunes kontrollutvalg for 2020.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Porsanger med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

69

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Porsanger kommunes kontrollutvalg for 2020.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Porsanger med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2020 til orientering.

Sak 9/2021

Møte- og aktivitetsplan 2021

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2021.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet dersom behov.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2021.

Kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i planen i samråd med sekretariatet dersom behov.

Sak 10/2021

Referater og orienteringer

Følgende referatsaker forelå:

1. Referatsak 01/2021

Vedtak i kommunestyret 17.12.2020: Budsjett 2021 for kontroll og tilsyn i Porsanger kommune.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 01/2021 tas til orientering.

Behandling/vedtak:

Leder opplyste at kommunestyret ikke vedtok Vefik sin økning i budsjett fra 2020-2021, men fastholdt samme beløp som for 2020.

Kontrollutvalget sluttet seg enstemmig til sekretariatets tilrådning.

2. Referatsak 02/2021

Epost fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) - Høring vedrørende forslag til mal og veileder for kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap og årsberetning

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 02/2021 tas til orientering.

Behandling/vedtak:

Som tilråkningen, enstemmig.

3. Referatsak 03/2021

Medlemsinformasjon fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) – Februar 2021

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 03/2021 tas til orientering.

Behandling/vedtak:

Som tilråkningen, enstemmig.

4. Referatsak 04/2021

Fagkonferanse og årsmøte i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) 1 - 2 juni 2021 i Ålesund

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 04/2021 tas til orientering.

Behandling/vedtak:

Som tilråkningen, enstemmig.

Ifølge vedtektene til FKT kan kontrollutvalget delta med én representant på årsmøtet.

Kontrollutvalget melder følgende person på FKTs årsmøte 2021:

Leder Torbjørn Pettersen

Vara: medlem Nils Gunnar Korsvik

Kontrollutvalget melder følgende person(er) på FKTs fagkonferansen 2021:
Leder Torbjørn Pettersen og medlem Eva Johansen.

5. Referatsak 05/2021

Opplysning til økonomikontoret om innmeldt kontingentbasert medlemskap i Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) - Kontrollutvalget i Porsanger

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 05/2021 tas til orientering.

Behandling/vedtak:

Som tilråkningen, enstemmig.

Eva Johansen fikk innvilget permisjon, og fratrådte.

Muntlige orienteringssaker:

Leder orienterte om at han har engasjert seg vedrørende kommunens eiendomsskatt samt spørsmål rundt klassifisering av vei - Slåttebakken 11-13 i Lakselv. Leder hadde i den forbindelse henvendt seg til kommunedirektøren vedrørende disse tema, og viste til kommunedirektørens svar, som også var videreformidlet til kontrollutvalgets medlemmer i forkant av møtet:

«

1. Om eiendomsskatt

I henhold til Lov om eiendomsskatt til kommunane § 1 og 7 har kommunestyret lovhjemmel for fritak på 5 år.

Eiendomsskatt til kommunane «§ 1. Eigedomsskatt til kommunane vert utskriven etter reglane i denne lova.

Med skatteår er i lova meint det almanakkåret (budsjettåret) som eigedomsskatten vert utskriven for.

§ 7. Kommunestyret kan fritaka desse eigedomane heilt eller delvis for eigedomsskatt:

c) Bygning som heilt eller i nokon mon vert nytta til husvære. Fritaket kan gjelda i opptil 20 år frå den tida bygningen vart ferdig.»

Kommunestyret har skrevet ut eiendomsskatt i henhold til loven. Fritak på bolig er 5 år og er innenfor loven som sier at det er lov til å gi fritak inntil 20 år (grense på 20 år).

Et kommunestyrevedtak er gyldig inntil et nytt kommunestyrevedtak blir vedtatt.

(...)

1. Slåttebakken:

Administrasjonen har ikke gjort endring av status på den omtalte veien.

Slåttebakken 11-13 har ikke vært med i brøytekontrakter som har vært utlyst av Porsanger kommune i forrige utlysning 2016-2020.

Om denne har vært brøytet, har det vært utført uten at denne har vært vedlikeholdt i regi av Porsanger kommune.

Ved ny kontraktutlysning for brøytesesongen 2020/2021, utfører entreprenør det som er beskrevet i anbudet.

Oppsummert så mener administrasjonene at endring innenfor antall år fritak for eiendomsskatt er innenfor det kommunale handlingsrommet, og ikke i strid med lov.

Det er ikke gjort endring i status på vei vedr Slåttebakken, den har i mange år vært klassifisert som privat vei, og hvorfor den har vært brøytet tidligere kan ikke administrasjonen svare for.»

Leder opplyste:

- ✓ Det er kommet mange klager til kommunen etter vedtaket om eiendomsskatt
- ✓ Kommunestyret har vedtatt fritak om eiendomsskatt i fem år, dvs. endret fra 10 år til 5 år
- ✓ I senere tid har de som har bygd fått beregnet eiendomsskatt som de hadde forventet at de ikke skulle få
- ✓ Viser til Grunnloven og forbudet mot tilbakevirkende kraft – og mener denne kan være brutt i eiendomsskattesaken. Leder viser til kommunes argumentasjon og til dommer fra Høyesterett og lagmannsrett, og mener at kommunens oppfatning her er feil
- ✓ Dette er ikke nødvendigvis en sak for KU – i alle fall ikke på nåværende tidspunkt

72

Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Sekretariatet minnet kontrollutvalget om viktigheten av at utvalget er bevisst sin rolle i saker som dette – Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske vedtak, uavhengig av vedtakets begrunnelse.

Opplysningene tatt til orientering.

Annet:

Kontrollutvalget ønsker et lite oppfriskningskurs fra sekretariatet (gjerne en reprise fra forrige) om kontrollutvalgets rolle og oppgaver. Dersom det ressursmessig lar seg gjøre bør dette gjennomføres i løpet av høst 2021.

Møtet hevet kl. 15.40

Møteprotokoll sendes til de møtende medlemmer/varamedlem av ordinært møte, med kort frist for merknader/godkjenning. Dersom ingen merknader foreligger innen fristen anses møteprotokollen som godkjent jfr. kontrollutvalgets rutiner.

Torbjørn Pettersen /s.
leder

Eva Johansen /s.
medlem

Nils Gunnar Korsvik /s.
medlem

Olaf Bjarne Andersen /s.
varamedlem

Wenche Johansen /s.
varamedlem

Jan Henning Fosshaug /s.
Sekretær for kontrollutvalget

73