



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

ÅRSMELDING 2023

Innhold

1 Kontrollutvalgets formål	3
2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet	3
3 Kontrollutvalgets sammensetning	4
4 Økonomiske rammer og forbruk	4
5 Møter og saker	6
6 Kurs og konferanser	6
7 Kontrollutvalgets sekretariat	7
8 Revisjonsordningen	7
8.1 Regnskapsrevisjon	8
8.2 Forenklet etterlevelseskontroll	9
8.3 Forvaltningsrevisjon	10
8.4 Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon jf. Plan for forvaltningsrevisjon	10
8.5 Eierskapskontroll	12
9 Annet kontrollarbeid	12

1 KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

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

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

2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)
- e) vedtak som kommunestyret treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles. Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.

Kontrollutvalget kan kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter kommunelovens § 23-2.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen. Kommunestyret kan selv bestemme at denne retten ikke gjelder lukkede møter i kommunestyret.

3 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har i 2023 hatt følgende sammensetning:

Før kommunevalget i 2023

Leder

Torbjørn Pettersen (FRP)

Personlige varamedlemmer

Katri Helen Johansen (FRP)

Nestleder

Siw Monica Amundsen (H)

Olaf Bjarne Andersen (H)

Medlemmer

Siv Selnes Sara (AP)

Nils Gunnar Korsvik (AP)

Eva Johansen (H)

Wenche Johansen (AP)

Bjørn Angell (SP)

Ingar Jonas (H)

Etter kommunevalget i 2023

Leder

Robert Severin Pedersen (xx)

Varamedlemmer

1. Eva Johansen (xx)

2. Arnfinn Sjøenden (xx)

3. Kjell Olav Dypfest (xx)

4. Turid Wilhelmsen (xx)

5. Helen Johannessen (xx)

6. Renathe Solberg (xx)

Nestleder

Katri-Helen Johansen (xx)

Medlemmer

Vetle Langedahl (xx)

Brit-Kirsti Sivertsen (xx)

Aron J. Schaanning (xx)

4 ØKONOMISKE RAMMER OG FORBRUK

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

Tilstrekkelige budsjettammer er en forutsetning for at kontrollutvalget skal kunne utføre alle oppgaver utvalget har ansvar for. Det er viktig at kontrollutvalget også har økonomisk handlingsrom til å kunne gjennomføre opplæringstiltak, for eksempel deltakelse på kurs og konferanser.

Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

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

Kontrollutvalgets budsjett for 2023:

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2022	Budsjett 2023
	Godtgjørelse folkevalgte (inkludert ledergodtgjørelse)	20 600	21 200
	Ref. tapt arbeidsfortjeneste	10 300	10 600
	Beverting møter/kurs	4100	4 200
	Opplæring, kurs, konferanser	42 600	43 750
	Skyss- og kostgodtgjørelse	10 300	10 600
	Bilgodtgjørelse etc.	5 200	5 300
	Diett/oppholdsutgifter	5 200	5 300
	Avgifter, gebyr, lisenser, kontingent, abonnement	6 200	6 400
13750	Kjøp fra IKS (revisjon)	932 300	957 472
13750	Kjøp fra IKS (sekretariat)	313 065	371 229
Sum netto driftsutgifter		1 349 865	1 436 051

Regnskapsmessig forbruk i 2023 var som følger:

Ansvar	Funksjon	Tekst	Beløp
1100	110	MVA-kompensasjon lav sats - inntekt drift	-859,61
			-859,61
1100	110	MVA-kompensasjon lav sats - utgift drift	859,61
			859,61
1100	110	VEFIK 2. kvartal	199675
1100	110	Komrev Nord - 2. halvår	405000
1100	110	VEFIK 1. kvartal 2023	199675
1100	110	Kusek, 2. termin	207780
1100	110	Kontrollutvalgssekr	207780
			1219910
1100	110	Lønn september 2023	7163,38
			7163,38
1100	110	Lønn september 2023	119
			119
1100	110	Lønn september 2023	641
			641
1100	110	Senterkafeen	1388
			1388
1100	110	Lønn_mai2023	67,83
1100	110	Lønn april 2023	1685,17
1100	110	Lønn september 2023	1753
1100	110	Lønn_mai2023	1685,17

1100	110	Lønn juli 2023	1753
1100	110	Lønn januar 2023	1685,17
1100	110	Lønn_mars2023	1685,17
1100	110	Lønn august 2023	1753
1100	110	Lønn juni 2023	1685,17
1100	110	Lønn februar 2023	1685,17
1100	110	Lønn juni 2023	67,83
			15505,68
			1 244 727,06

5 MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har hatt 4 møter og behandlet 43 saker i løpet av 2023.

Til sammenlikning hadde kontrollutvalget 3 møter og behandlet 27 saker i 2022.

Kontrollutvalget har ivarettatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

- 1) Påse-ansvar revisjon generelt
- 2) Påse-ansvar regnskapsrevisjon
- 3) Påse-ansvar forvaltningsrevisjon
- 4) Påse-ansvar eierskapskontroll
- 5) Annet kontrollarbeid
- 6) Kontrollutvalgets interne drift

Sakene som er behandlet i 2023 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt	2
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	9
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	9
Påse-ansvar eierskapskontroll	1
Annet kontrollarbeid	6
Kontrollutvalgets interne drift	16
Sum	43

6 KURS OG KONFERANSER

Etter ønske fra kontrollutvalget gjennomførte kontrollutvalgets sekretariat et lite kurs i tilknytning til sak 6/23 på møte 14. mars 2023. Tema var «Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - Hva er forskjellen?».

I tilknytning til kontrollutvalgets møte den 23. november 2023 arrangerte kontrollutvalgets sekretariat (Kusek IKS) et innføringskurs for kontrollutvalgets medlemmer og

varamedlemmer. Tema på kurset var kontrollutvalgets oppgaver, ansvar, myndighet mer mer.

7 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS . Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere. Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

8 REVISJONSORDNINGEN

Revisjonsordningen for Porsanger kommune har blitt ivaretatt ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS, som ble eid av samtlige kommuner i Vest-Finnmark.

Kommunestyret i Porsanger kommune vedtok i 2022 – sammen med de andre eierkommunene - en sammenslåing av VEFIK IKS og KomRev Nord IKS. Sammenslåingen trådte i kraft 1. juli 2023. Porsanger kommune og KomRev Nord IKS har inngått en revisjonsavtale. I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon §13 viderefører det nye selskapet de revisjonsoppdragene som selskapene hadde før sammenslutningen.

I sak 17/23 behandlet kontrollutvalget en juridisk betenkning om kontrollutvalgets innstillingsrett ved valg av revisjonsordning og valg av revisor for kommunen. Kontrollutvalget vedtok da blant annet at *«Kontrollutvalget merker seg at den juridiske betenkningen støtter kontrollutvalgets forståelse av regelverket når det gjelder kontrollutvalgets innstillingsrett til kommunestyret i saker som gjelder sammenslåing av to interkommunale revisjonsselskap, som skal være kommunens valgte revisor»*. Kontrollutvalget vedtok å sende den juridiske betenkningen og utvalgets behandling/vedtak, til kommunestyret.

Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget er i lovpålagt ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Dersom utvalget mener at revisjonsordningen ikke er forsvarlig har det en plikt til å gjøre noe for å bringe forholdet i orden.

Kontrollutvalget behandlet sak om engasjementsbrev fra revisjonen (KomRev Nord IKS) i sak 24/23 på møte 13. september 2023. Kontrollutvalget vedtok blant annet å ta engasjementsbrevet til orientering, samt at utvalget skal utarbeide reglement og rutiner for sitt arbeid.

Kontrollutvalget har som ledd i påse-ansvaret behandlet oppdragsansvarlige revisorers egenvurdering av uavhengighet til Porsanger kommune (sakene 1/23, 25/23 og 26/23).

8.1 Regnskapsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens årsregnskap blir revidert på en betryggende måte, og holde seg orientert om at revisjonen foregår i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk. Utvalget skal avgi uttalelse til kommunens årsregnskap og påse at revisors påpekninger til årsregnskapet blir fulgt opp.

Kontrollutvalget behandlet Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2022 i sak 38/23 på møte 23. november 2023. Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2022 ble oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter. I kontrollutvalget uttalelse til Porsanger kommunes årsregnskap/årsberetning for 2022 oppsummerer kontrollutvalget med følgende:

«Kontrollutvalget ser med bekymring på den økonomiske utviklingen i kommunen, spesielt med tanke på at kommunen ikke har et disposisjonsfond, at kommunen fortsatt er innmeldt i ROBEK-registret, at kommunens framtidige gjeldsgrad vil øke blant annet som følge av investeringsbehov grunnet stort vedlikeholdsetterlep, samt merforbruk i tjenesteproduksjonen. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeide med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammene for å møte framtidige utfordringer. Kontrollutvalget vil videre påpeke at kommunen må gjøre tiltak som sikrer at kommunen avlegger årsregnskap og årsberetning innen de lovbestemte frister. Det samme gjelder etterlevelse av fristen for å vedta årsregnskap og årsberetning.»

I 2023 har kontrollutvalget også behandlet følgende saker i tilknytning til regnskap og regnskapsrevisjon:

- Sak 2/23 Nytt nummerert revisorbrev nr. 10
- Sak 3/23 Oppsummering av interimfasen
- Sak 11/23 Orienteringssak – Årsregnskap, årsberetning og revisjonsberetning 2022
- Sak 29/23 Nummerert revisorbrev nr. 1-23 – Regnskapsåret 2022

Oppfølging av revisjonsmerknader

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at revisors påpekninger blir fulgt opp av kommunens administrasjon.

Kontrollutvalget behandlet nytt nummerert revisorbrev nr. 10, datert 20. oktober 2022 i sak 2/23 på møte 14. mars 2023. Kontrollutvalget vedtok å rapportere de påpekte forhold til kommunestyret med følgende innstilling til kommunestyret:

«Kommunestyret ser alvorlig på at Porsanger kommune ikke har god nok internkontroll vedrørende avstemming og kvalitetssikring av regnskapet, samt at Porsanger kommunes oppbevaring av skattetrekksmidler ikke behandles i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12. Kommunestyret forutsetter at revisjonen følger opp de påpekte

forhold, og rapporterer resultatet av dette til kontrollutvalget.»

Kontrollutvalget behandlet nummerert revisorbrev nr.1-2023, datert 5. oktober 2023 i sak 39/23 på møte 23. november 2023. Kontrollutvalget vedtok følgende i sak 39/23:

Kontrollutvalget tar nummerert revisorbrev nr. 1-2023 fra revisor, datert 5. oktober 2023 til orientering.

Kontrollutvalget ser alvorlig på at Porsanger kommune ikke etterlever følgende forhold som tas opp i nummerert revisorbrev nr. 1-2023:

I årsregnskapet for kommunekassen er ikke kommunestyrets budsjettvedtak og endringer i budsjetttrammene fullt ut presentert i budsjettkollonnene i det avlagte regnskapet. Kommunens internkontroll på dette området har vært mangelfull i 2022.

Kommunen har ikke tilfredsstillende rutiner for avstemming og dokumentasjon av enkelte vesentlige balansekontoe, slik kommuneloven § 14-6 og bokføringsloven § 11 krever. På grunn av disse svakhetene i den interne kontrollen har vi ikke kunnet innhente tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis for vesentlige beløp i balansen.

Tilbaketrukket tilskudd jfr. note 1, 2 og 15 er bokført direkte mot kapitalkonto. Revisors vurdering er at dette skulle vært utgiftsført i kommunens driftsregnskap.

Enkelte pliktige noter til regnskapet er ikke i samsvar med regnskapet og fremlagt dokumentasjon.

Kontrollutvalget forutsetter at revisjonen følger opp forholdet og rapporterer til kontrollutvalget slik kommuneloven fortsetter.

Kontrollutvalget vedtar å rapportere det påpekte forholdet til kommunestyret.

8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

I ny kommunelov § 24-9 stilles det krav om at kommunens regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak. Dette kravet inngår også som en naturlig del av kontrollutvalgets påse-ansvar overfor revisjonen og kommuneforvaltningen.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Kontrollutvalget behandlet sak om revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for regnskapsåret 2022 i sak 27/23.

Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Kontrollutvalget behandlet revisors attestasjonsuttalelse for regnskapsåret 2022 i sak 28/23.

8.3 Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er av myndighetene karakterisert som et grunnleggende element i kommunens demokratiske egenkontroll. Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet jevnlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i kommunelov og forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kontrollutvalget skal utrede behov for, planlegge og bestille forvaltningsrevisjon og rapportere resultatene av forvaltningsrevisjoner til kommunestyret.

Saker om forvaltningsrevisjon i 2023:

Kontrollutvalget har i 2023 behandlet følgende saker i tilknytning til forvaltningsrevisjon:

- **Sak 4/23** Status på forvaltningsrevisjon
- **Sak 5/23** Rapport etter forvaltningsrevisjon – Rus og psykisk helsevern
- **Sak 6/23** Forespørsel fra kontrollutvalget i Lebesby kommune – Forvaltningsrevisjon av Fimil AS
- **Sak 9/23** Eventuell ny oversendelse av sak til kommunestyret – Sak 17/22 – Rapport etter forvaltningsrevisjon – Plan og byggesak
- **Sak 14/23** Prosjektplan – Forvaltningsrevisjon – 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
- **Sak 16/23** Vedtak i kommunestyret i sak PS 23/15 – Sak om restanser på forvaltningsrevisjon
- **Sak 40/23** Oppstart av risiko- og vesentlighetsvurdering – Grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

8.4 Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon jf. Plan for forvaltningsrevisjon

Nedenfor presenteres status på forvaltningsrevisjon i Porsanger kommune per oktober 2024.

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)	Status
Plan- og byggesak	Rapport er behandlet i KU 20. juni 2022 i sak 17/22

Plan 2021-2024 (år 2022)	
Sikkerhet og beredskap	KU vedtok på møte 10. juni 2024 i sak 28/24 å avslutte (ikke gjennomføre) denne forvaltningsrevisjonen grunnet gjennomført statlig tilsyn på området
Rus og psykiatri (Rus og psykisk helsevern)	Rapport er behandlet i KU på møte 14. mars 2023 i sak 5/23
Feiertjenesten – del 2 (Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor)	KU har på møte 20. oktober 2022 i sak 25/22 vedtatt at tema i denne forvaltningsrevisjonen skal være feiertjenesten Denne forvaltningsrevisjonen er ikke startet opp (er ikke bestilt)
Plan 2021-2024 (år 2023)	
Barne- og ungdomsvern	Kontrollutvalget har på møte 10. juni 2024 i sak 29/24 vedtatt bestilling av rapport fra revisjonen. Frist for levering av rapport er innen utgangen av 2024.
Næringsarbeid	Denne forvaltningsrevisjonen er ikke startet opp (er ikke bestilt)
Tildeling av sykehjemsplass (eller et annet tema)	Denne forvaltningsrevisjonen er ikke startet opp (er ikke bestilt)
VEFIK IKS	KU har vedtatt å utsette forvaltningsrevisjon av Vefik IKS. I realiteten utgår denne forvaltningsrevisjonen da selskapet er fusjonert med KomRev Nord IKS fra 1. juli 2023

Plan 2021-2024 (år 2024)	
Politisk og administrativ organisering og struktur	Denne forvaltningsrevisjonen er ikke startet opp (er ikke bestilt)
Helsetjenester i hjemmet – praktisk bistand	Denne forvaltningsrevisjonen er ikke startet opp (er ikke bestilt)
Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor (eller et annet tema)	Denne forvaltningsrevisjonen er ikke startet opp (er ikke bestilt)

Status for plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024:

Som det framgår av tabellen ovenfor så er det et stort etterslep på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon i planperioden 2021-2024. Dette blant annet på grunn av forsinkede leveringer av bestilt forvaltningsrevisjon i planperioden 2017-2020. Denne situasjonen har kontrollutvalget rapportert til kommunestyret ved flere anledninger de siste årene.

Kontrollutvalgets vurdering av tilstanden:

Kontrollutvalget finner grunn til å karakterisere tilstanden på forvaltningsrevisjonsområdet som bekymringsverdig. Kontrollutvalget vil derfor fortsatt ha fokus på levering og kvalitet på forvaltningsrevisjon framover.

8.5 Eierskapskontroll

I henhold til kommunestyrets vedtatte plan for eierskapskontroll 2021-2024 skal det gjennomføres to eierskapskontroller i denne planperioden.

Kontrollutvalget vedtok oppstart av eierskapskontroll av Fimil AS i sak 29/23 på møte 13. september 2023. Kontrollutvalget har i sak 7/24 bestilt rapport fra revisjonen med leveringsfrist høsten 2024.

9 ANNET KONTROLLARBEID

Av annet kontrollarbeid med mer kan nevnes følgende:

- Sak 7/23 Kontrollutvalgets årsmelding 2022
- Sak 8/23 Årshjul og møteplan 2023
- Sak 12/23 Henvendelse fra innbygger – Pårørendebekymring Porstun
- Sak 13/23 Rapport fra tilsyn ved NAV Porsanger

- Sak 30/23 Svar fra Statsforvalteren i Troms og Finnmark – Henvendelse fra kontrollutvalget vedrørende pårørende bekymring – Porstun
- Sak 31/23 Porsanger kommunes avtale med Solbrått omsorgssenter
- Sak 32/23 Forslag til kommunikasjonsstrategi – Innspill fra kontrollutvalget
- Sak 33/23 Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2024
- Sak 34/23 Kontrollutvalgets egnevaluering for valgperioden 2019-2023

10. oktober 2024

for kontrollutvalget i Porsanger kommune

Robert Severin Pedersen / sign.
leder