



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 19.11.2024 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset - Møterom 2

Digitalt møte med mulighet for fysisk deltakelse

Saksliste:

- | | |
|-------|---|
| 46/24 | Godkjenning av innkalling |
| 47/24 | Godkjenning av saksliste |
| 48/24 | Godkjenning av protokoll fra forrige møte |
| 49/24 | Status på bestilt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll |
| 50/24 | Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 |
| 51/24 | Forslag til Plan for eierskapskontroll 2025-2028 |
| 52/24 | Fastsetting av møtedato for ekstraordinært møte |
| 53/24 | Referatsaker - KU Porsanger - Møte 5-24 |



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	19. november 2024	J.nr:	KUSEK01660

Sak 46/24

GODKJENNING AV INNKALLING

Saksdokumenter:

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen.

Saksopplysninger:

På møte i kontrollutvalget 26. juni 2023 vedtok kontrollutvalget i sak 18/23 at godkjenning av innkalling og saksliste, samt godkjenning av protokoll, skal være faste saker på kontrollutvalgets saksliste.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget godkjenner innkallingen til møtet.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	19. november 2024	J.nr:	KUSEK01661

Sak 47/24

GODKJENNING AV SAKSLISTE

Saksdokumenter:

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten.

Saksopplysninger:

På møte i kontrollutvalget 26. juni 2023 vedtok kontrollutvalget i sak 18/23 at godkjenning av innkalling og saksliste, samt godkjenning av protokoll, skal være faste saker på kontrollutvalgets saksliste

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget godkjenner sakslisten til møtet.



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	19. november 2024	J.nr:	KUSEK01662

Sak 48/24

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA FORRIGE MØTE

Saksdokumenter:

- Protokoll fra møte i kontrollutvalget i Porsanger kommune 10. oktober 2024 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 10. oktober 2024.

Saksopplysninger:

På møte i kontrollutvalget 26. juni 2023 vedtok kontrollutvalget i sak 18/23 at godkjenning av innkalling og sakliste, samt godkjenning av protokoll, skal være faste saker på kontrollutvalgets sakliste.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 10. oktober 2024.



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

Møte nr. 4-24

Tid: 10.10.2024 kl. 10:00 - 11:35

Sted: Rådhuset - kommunestyresalen

Til stede: Katri-Helen Johansen, nestleder
Kjetil Hanssen, medlem
Vetle Langedahl, medlem
Helen Johannessen, varamedlem
Kjell Olav Dypfest, varamedlem (i sakene 44/24 og 45/24)

Meldt Robert Severin Pedersen, leder

forfall: Brit-Kirsti Sivertsen, medlem

Eva Johansen, varamedlem

Turid Wilhelmsen, varamedlem

Ikke møtt: Arnfinn Sjøenden, varamedlem (innkalt for Brit-Kirsti Sivertsen, medlem - som har meldt forfall)

Andre: **Kusek IKS:**

Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann (via Teams)

Porsanger kommune:

Kommunedirektør Roger Martinussen (i sakene 33/24 – 36/24)

Fagleder økonomi Siri Linn Berg (i saken 33/24-36/24)

Beredskapskoordinator Midt-Finnmark Annette Leinan (i sak 37/24)

SAKSLISTE

- 33/24 Godkjenning av innkalling
- 34/24 Godkjenning av saksliste
- 35/24 Godkjenning av protokoll fra forrige møte
- 36/24 Orienteringssak - Kommunens økonomiske situasjon - Tertialrapport 2
- 37/24 Orienteringssak - Kommunens arbeid med sikkerhet og beredskap
- 38/24 Revisors oppsummering - regnskapsåret 2023
- 39/24 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet
- 40/24 Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

- | | |
|-------|---|
| 41/24 | Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget |
| 42/24 | Kontrollutvalgets årsmelding for 2023 |
| 43/24 | Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2025 |
| 44/24 | Referatsaker - KU Porsanger - Møte 4-24 |
| 45/24 | Tilleggssak - Avholdelse av møter i kontrollutvalget som kombinerte møter |

Nestleder Katri-Helen Johansen åpnet møtet og ønsket velkommen.

SAK 33/24 GODKJENNING AV INNKALLING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen.

SAK 34/24 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten.

Behandling:

Nestleder Katri-Helen Johansen fremmet forslag om at følgende tilleggssak settes på sakslisten:

- Avholdelse av møter i kontrollutvalget som kombinerte møter (digitalt og fysisk)

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning og forslag til tilleggssak ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten med følgende tilleggssak:

- Avholdelse av møter i kontrollutvalget som kombinerte møter (digitalt og fysisk)

SAK 35/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA FORRIGE MØTE

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 10. juni 2024.

Behandling:

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 10. juni 2024.

SAK 36/24 ORIENTERINGSSAK - KOMMUNENS ØKONOMISKE SITUASJON - TERTIALRAPPORT 2

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Kommunedirektøren orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 37/24 ORIENTERINGSSAK - KOMMUNENS ARBEID MED SIKKERHET OG BEREDSKAP

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

Behandling:

Beredskapskoordinator orienterte.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar informasjonen til orientering.

SAK 38/24 REVISORS OPPSUMMERING - REGNSKAPSÅRET 2023

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar til orientering at revisor ikke har identifisert forhold som er av en slik karakter at det har vært påkrevd med muntlige eller skriftlige tilbakemeldinger til kommunen i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen for 2023.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar til orientering at revisor ikke har identifisert forhold som er av en slik karakter at det har vært påkrevd med muntlige eller skriftlige tilbakemeldinger til kommunen i forbindelse med årsoppgjørrevisjonen for 2023.

**SAK 39/24 OPPDRAGSANSVARLIG REGNSKAPSREVISORS VURDERING AV
UAVHENGIGHET**

Sekretariatets tilrådning:

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

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

SAK 40/24 OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Sekretariatets tilrådning:

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

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

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

SAK 41/24 RUTINER FOR HÅNDTERING AV HENVENDELSER TIL KONTROLLUTVALGET

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar det framlagte forslaget til rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende omforente tilleggsforslag:

- *Kontrollutvalget ber om at det jobbes med å få på plass en knapp på Porsanger kommunes hjemmeside der folk kan sende henvendelser til kontrollutvalget v/kontrollutvalgets sekretariat*

Enstemmig vedtatt.

Sekretariatets tilrådning og kontrollutvalgets tilleggsforslag ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar det framlagte forslaget til rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget ber om at det jobbes med å få på plass en knapp på Porsanger kommunes hjemmeside der folk kan sende henvendelser til kontrollutvalget v/kontrollutvalgets sekretariat.

SAK 42/24 KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2023

Sekretariatets tilrådning:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Porsanger kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Porsanger med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Den fremlagte årsmeldingen fastsettes som årsmelding for Porsanger kommunes kontrollutvalg for 2023.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret i Porsanger med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2023 til orientering.

SAK 43/24 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I 2025

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Porsanger kommune for 2025 med en netto ramme på kr 1 494 669.

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

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

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2024	Budsjett 2025
	Godtgjørelse folkevalgte (inkludert ledergodtgjørelse)	22 300	23 300
	Ref. tapt arbeidsfortjeneste	11 200	11 700
	Bevertning møter/kurs	4 400	4 600
	Opplæring, kurs, konferanser	46 000	46 000
	Skyss- og kostgodtgjørelse	11 200	11 700

	Bilgodtgjørelse etc.	5 600	5 800
	Diett/oppholdsutgifter	5 600	5 800
	Avgifter, gebyr, lisenser, kontingent, abonnement	6 700	7 000
13750	Kjøp fra IKS (revisjon)	852 000	881 000
13750	Kjøp fra IKS (sekretariat)	470 743	497 769
Sum netto driftsutgifter		1 435 743	1 494 669

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til utvalgets foreslåtte budsjett for kontrollarbeidet i Porsanger kommune for 2025 med en netto ramme på kr 1 494 669.

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

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

Funksjon 110 Kontroll og revisjon		Budsjett 2024	Budsjett 2025
	Godtgjørelse folkevalgte (inkludert ledergodtgjørelse)	22 300	23 300
	Ref. tapt arbeidsfortjeneste	11 200	11 700
	Bevertning møter/kurs	4 400	4 600
	Opplæring, kurs, konferanser	46 000	46 000
	Skyss- og kostgodtgjørelse	11 200	11 700
	Bilgodtgjørelse etc.	5 600	5 800
	Diett/oppholdsutgifter	5 600	5 800
	Avgifter, gebyr, lisenser, kontingent, abonnement	6 700	7 000
13750	Kjøp fra IKS (revisjon)	852 000	881 000
13750	Kjøp fra IKS (sekretariat)	470 743	497 769
Sum netto driftsutgifter		1 435 743	1 494 669

SAK 44/24 REFERATSAKER - KU PORSANGER - MØTE 4-24

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 14/24**
Protokoll fra årsmøte i Forum for kontroll og tilsyn (FKT)

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 14/24 tas til orientering.

Behandling:

Tilråkning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 14/24 tas til orientering.

2. Referatsak 15/24

Protokoll fra møte i representantskapet i Kusek IKS

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 15/24 tas til orientering.

Behandling:

Tilråkning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 15/24 tas til orientering.

3. Referatsak 16/24

Protokoll fra møte i representantskapet i KomRev Nord IKS

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 16/24 tas til orientering.

Behandling:

Tilråkning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 16/24 tas til orientering.

4. Referatsak 17/24

Melding om valg - Valg av nytt kontrollutvalg for valgperioden 2023-2027

Saksprotokoll kommunestyret 17.9.24 - Valg av nytt kontrollutvalg for valgperioden 2023-2027

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 17/24 tas til orientering.

Behandling:

Tilråkning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 17/24 tas til orientering.

5. Referatsak 18/24

Utmelding av ROBEK - Porsanger kommune,

Statsforvalteren i Troms og Finnmark, 18. juli 2024

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 18/24 tas til orientering.

Behandling:

Tilråkning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 18/24 tas til orientering.

6. Referatsak 19/24

Tertialrapport 2 - Porsanger kommune

Saksframlegg til sak i formannskapet 8. oktober 2024 om tertialrapport 2 – Porsanger kommune

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 19/24 tas til orientering.

Behandling:

Tilråkning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 19/24 tas til orientering.

7. Referatsak 20/24

Månedssrapport juli 2024 – Porsanger kommune

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 20/24 tas til orientering.

Behandling:

Tilråkning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 20/24 tas til orientering.

8. Referatsak 21/24

Tertialrapport 1 – Porsanger kommune

Sekretariatets tilråkning:

Referatsak 21/24 tas til orientering.

Behandling:

Tilråkning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 21/24 tas til orientering.

9. Referatsak 22/24

Innkalling til ekstraordinært eiermøte i Fimil AS 10. oktober 2024

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 22/24 tas til orientering.

Behandling:

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 22/24 tas til orientering.

10. Referatsak 23/24

**Oppfølging av pålegg om retting - Tilsyn skoleområdet 2023 - Lakselv
barneskole - Porsanger kommune**

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 23/24 tas til orientering.

Behandling:

Tilrådning enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Referatsak 23/24 tas til orientering.

**SAK 45/24 TILLEGGSSAK - AVHOLDELSE AV MØTER I KONTROLLUTVALGET SOM
KOMBINERTE MØTER**

Behandling:

Nestleder Katri-Helen Johansen orienterte om bakgrunnen for saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Nestleder Katri-Helen Johansen fremmet følgende forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget vedtar å ha som hovedregel at utvalgets møter gjennomføres som kombinerte møter (digitalt og fysisk). Dette under forutsetning av at en slik kombinert møteform er tillatt. Sekretariatet avklarer om dette er tillatt.*

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar å ha som hovedregel at utvalgets møter gjennomføres som kombinerte møter (digitalt og fysisk). Dette under forutsetning av at en slik kombinert møteform er tillatt. Sekretariatet avklarer om dette er tillatt.

Møtet hevet kl. 11.35

Katri-Helen Johansen / sign.
nestleder

Kjetil Hanssen / sign.
medlem

Vetle Langedahl / sign.
medlem

Helen Johannessen / sign.
varamedlem

Kjell Olav Dypfest / sign.
varamedlem

Tom Øyvind Heitmann / sign.
rådgiver/sekretær



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	19. november 2024	J.nr:	KUSEK01663

Sak 49/24

STATUS PÅ BESTILT FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Saksdokumenter:

- Epost – Eierskapskontroll Porsanger kommune – Fimil AS, KomRev Nord IKS, datert 12. november 2024
- Statusnotat – barnevern, KomRev Nord IKS, datert 6. november 2024

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen om status på bestilt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til orientering.

Saksopplysninger:

Per november 2024 har kontrollutvalget bestilt en forvaltningsrevisjon og en eierskapskontroll fra KomRev Nord IKS.

Den bestilte forvaltningsrevisjonen gjelder barn- og ungdomsvern. I statusnotat fra KomRev Nord IKS rapporteres det om følgende status når det gjelder denne forvaltningsrevisjonen:

«Status i dag er at rapporten har vært hos barnevernleder for faktagjennomgang. Videre skal rapporten oversendes kommunedirektøren for uttalelse, med to ukers svarfrist. Endelig rapport forventes oversendt sekretariatet i uke 49/50. Arbeidet med forvaltningsrevisjonen er i rute mht. forutsetningene i overordnet prosjektskisse».

Den bestilte eierskapskontrollen gjelder kommunens eierskapsforvaltning i Fimil AS. KomRev Nord IKS har oversendt ferdig rapport fra denne eierskapskontrollen til kontrollutvalget/v sekretariatet den 12. november 2024.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen om status på bestilt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til orientering.

NOTAT

Til: Kontrollutvalget Porsanger kommune
Fra: KomRev NORD
Dato: 6.11.2024

STATUS I FORVALTNINGSREVISJON «BARNE- OG UNGDOMSVERN»

Viser til møte 10.6.2024 sak 29/24 der kontrollutvalget vedtok oppstart av forvaltningsrevisjonen av barneverntjenesten i Porsanger kommune. Forvaltningsrevisjonen har følgende to problemstillinger:

1. Overholder barneverntjenesten sentrale krav til saksbehandling i meldings- og undersøkelsesfasen?
2. Har barneverntjenesten fulgt opp vedtak om frivillige hjelpetiltak i tråd med krav i regelverket?

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om Porsanger kommune utfører oppgavene på utvalgte områder i barneverntjenesten i tråd med sentrale krav i barnevernsloven

Prosjektleder gjennomførte oppstartsmøte med leder for Midt-Finnmark barneverntjeneste 29.8.2024, og vi har samlet inn det datamaterialet vi har behov for.

Status i dag er at rapporten har vært hos barnevernleder for faktagjennomgang. Videre skal rapporten oversendes kommunedirektøren for uttalelse, med to ukers svarfrist. Endelig rapport forventes¹ oversendt sekretariatet i uke 49/50. Arbeidet med forvaltningsrevisjonen er i rute mht. forutsetningene i overordnet projektskisse.

Mvh

Truls Siri
Forvaltningsrevisor

¹ Med forbehold om kommuneadministrasjonens overholdelse av frister

Fra: Bjørn-Christian Johansen <bjorn-christian.johansen@komrevnord.no>

Sendt: tirsdag 12. november 2024 14.58

Til: Post <post@kusek.no>; Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>

Kopi: Jo Inge Hesjevik <jo.inge.hesjevik@porsanger.kommune.no>; Hans Petter Harangen <Hans@fimil.no>; FiMil <fimil@fimil.no>; Margrete Mjølhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>; Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>; Roger Martinussen <roger.martinussen@porsanger.kommune.no>

Emne: Eierskapskontroll Porsanger kommune - FIMIL AS

TLP:AMBER

Hei.

Vi viser til kontrollutvalget i Porsanger kommune sitt vedtak i sak 7/24, om bestilling av eierskapskontroll rettet mot Finnmark Miljøtjeneste AS (FIMIL AS).

Vedlagt følger rapport fra undersøkelsen til behandling i kontrollutvalget.

T.o.

Med vennlig hilsen

Bjørn-Christian Johansen

Forvaltningsrevisor

KomRev NORD IKS

Avd.Alta



Besøksadresse: Løkkeveien 3, Alta sentrum

E-post: bjorn-christian.johansen@komrevnord.no

Tlf. +47 91719990



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	19. november 2024	J.nr:	KUSEK01664

Sak 50/24

FORSLAG TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2025-2028

Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 – Porsanger kommune (vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering – grunnlag for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Porsanger kommune 2025-2028 (vedlagt)

Sekretariatets forslag til vedtak – innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget oversender sak om forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028 til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Porsanger kommune viser til oversendt sak 50/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Porsanger kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Porsanger kommune.

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 for Porsanger kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

1. Helse, pleie og omsorg (2025)
 2. Sykefravær (2025)
 3. Bemanning, rekruttering og kompetanse (2026)
 4. Sosialtjeneste-kommunale boliger (2027)
- *For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen.*

- *Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 150-250 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.*

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har i henhold til kommuneloven ansvar for å utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjoner. For innværende valgperiode skal plan for forvaltningsrevisjoner utarbeides innen utgangen av 2024.

Kommuneloven § 23-3 sier følgende om forvaltningsrevisjon:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Kontrollutvalget i Porsanger kommune vedtok i sak 40/23 på møte 23. november 2023 å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget koordinert prosessen og utarbeidet plandokumentene i henhold til risiko- og vesentlighetsvurderinger for områdene. Kontrollutvalget har aktivt deltatt i prosessen, kontrollutvalget har blant annet gitt innspill til valg av områder for risiko – og vesentlighetsvurderinger og innspill til prioritering av områder som skal inngå i planen. I planprosessen er det gjennomført to prosessmøter i kontrollutvalget, samt innhentet innspill fra kommunedirektøren og revisjonen.

I henhold til Porsanger kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Porsanger kommune fått tildelt 820 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårsperioden 2024–2027. Dette utgjør et gjennomsnitt per år på 205 timer. Planforslaget bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 150-250 timer, jf. kapittel 2.1 i plandokumentet. Det innebærer at det kan gjennomføres 3 – 5 prosjekter i en 4-års periode. Eventuelle avvik fra timerammen vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

Kontrollutvalget har i planprosessen i sak 30/24 behandlet sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurderinger og på bakgrunn av det foreslått følgende prioritering av områder for forvaltningsrevisjon i perioden 2025-2028:

1. *Helse, pleie og omsorg (2025)*
2. *Sykefravær (2025)*
3. *Bemanning, rekruttering og kompetanse (2026)*
4. *Sosialtjeneste-kommunale boliger (2027)*

Planforslaget er basert på kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer gjennom planprosessen.

Kontrollutvalget har fleksibilitet til å justere prioriteringene, legge til nye eller fjerne forvaltningsrevisjoner og eller eierskapskontroll i planforslaget. Dette gjelder også for kommunestyret. De prioriteringene som vedtas av kontrollutvalget vil bli innarbeidet i plandokumentet og oversendt til kommunestyret for behandling. Endelig oppdatering av planen vil bli gjort i henhold til kommunestyrets vedtak. Kommunestyret kan også gjøre endringer i planen før den vedtas, og disse endringene vil bli inkludert i det endelige plandokumentet.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til gjennomført planprosess, og viser til dokumentene «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Porsanger kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Porsanger kommune», utarbeidet av sekretariatet (Kusek IKS).

Sekretariatet har lagt kontrollutvalgets prioriteringer i sak 30/24 til grunn for prioriteringene i forslaget til plan for forvaltningsrevisjoner.

Den foreslåtte planperioden varer ett år lenger enn perioden ressursene er tildelt for, og det forutsettes at det tildeles ressurser som tilsvarer årsgjennomsnittet også for 2028. Dette forholdet kan skape en usikkerhet i forhold til ressurstilgangen i 2028, og som vil kunne påvirke gjennomføring av planen. Det er tatt høyde for det i forbeholdet om at kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen. Det gir en viss fleksibilitet og rom for justeringer, dersom tildelingene for 2028 ikke blir som forventet. Kontrollutvalget vil kunne vurdere situasjonen og tilpasse ressursbruk eller aktiviteter deretter for å sikre at planen kan gjennomføres på en realistisk og ansvarlig måte.

I henhold til kommuneloven § 23-3 oversender kontrollutvalget saken til kommunestyret for endelig behandling, med innstilling om vedtak i tråd med det som er beskrevet innledningsvis i saksfremlegget.



Oktober 2024

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER 2025-2028

PORSANGER KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret i Porsanger kommune i sak xx/24, den ...2024

Behandlet i kontrollutvalget i sak 50/24, den 19. november 2024



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

Innhold

1. OM FORVALTNINGSREVISJON.....	3
1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon.....	3
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering.....	3
1.3 Plan for forvaltningsrevisjon.....	4
1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	4
1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon	4
1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon	5
2. RAMMER FOR PLANEN.....	5
2.1 Tidshorisont og ressurser	5
2.2 Behandling i kontrollutvalget	5
2.3 Behandling i kommunestyret	6
3. PRIORITERTE OMRÅDER.....	6
3.1 Forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	6
3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon.....	7

1. OM FORVALTNINGSREVISJON

1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort, ettersom kommunene står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller krav til kvalitet, mens sentrale myndigheter krever økonomisk effektivitet. Ofte er det et misforhold mellom kommunenes målsetninger og de tilgjengelige ressursene.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget blant annet til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet, måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger, og regeletterlevelse.
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
 - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
 - kontrollutvalgets påse-ansvar med forvaltningen
 - ledelsens vurderinger av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
 - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det fremgår av kommuneloven at plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til økonomi, produktivitet regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kontrollutvalget i Porsanger kommune vedtok i sak 40/23 på møte 23. november 2023 å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget koordinert prosessen og utarbeidet plandokumentene i henhold til risiko- og vesentlighetsvurderinger for områdene. Kontrollutvalget har aktivt deltatt i prosessen, kontrollutvalget har blant annet gitt innspill til valg av områder for risiko – og vesentlighetsvurderinger og innspill til prioritering av områder som skal inngå i planen. I planprosessen er det gjennomført to prosessmøter i kontrollutvalget, samt innhentet innspill fra kommunedirektøren og revisjonen.

I planprosessen er det gjennomført:

1. To prosessmøter i kontrollutvalget

- Kontrollutvalget har hatt to møter med risiko- og vesentlighetsvurdering som tema, og har blant annet har gitt innspill til prioritering og valg av områder og valg.

2. Innspill fra kommunedirektør og revisjonen

- Både kommunedirektøren og kommunens revisjon har gitt innspill i planprosessen.

1.3 Plan for forvaltningsrevisjon

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjon. For planperiode 2025 – 2028 vil det si innen utgangen av 2024.

Kommuneloven § 23-3 sier følgende om forvaltningsrevisjon:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Planen skal vedtas av kommunestyret selv.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.»

1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra kommunens revisor, basert på vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget velger tema og definerer formål og problemstillinger i bestillingen.

1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av rapporter etter forvaltningsrevisjon sendes fortløpende til kommunestyret i Porsanger for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte prosjekter skal oppfølges, men det naturlige vil være 1- 1 ½ år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle forvaltningsrevisjonen som skal følges opp.

2. RAMMER FOR PLANEN

2.1 Tidshorisont og ressurser

Tidshorisont

Denne planen for forvaltningsrevisjoner har en tidsramme på fire år, og gjelder for planperiode 2025- 2028.

Ressurser

I henhold til Porsanger kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Porsanger kommune fått tildelt 820 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårsperioden 2024–2027. Dette utgjør et gjennomsnitt per år på 205 timer. Planforslaget bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 150-250 timer, jf. kapittel 2.1 i plandokumentet. Det innebærer at det kan gjennomføres 3 – 5 prosjekter i en 4-års periode. Eventuelle avvik fra timerammen vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden

Forventet ressursbruk i antall timer til hvert prosjekt, foreslås i revisjonens overordnede projektskisse, og vedtas av kontrollutvalget. Projektskissen legges frem for kontrollutvalget før igangsettelse av prosjektet, og eventuelle avvik meldes til kontrollutvalget. Det gir kontrollutvalget en oversikt over tids- og ressursbruken for de enkelte prosjektene, og i forhold til gjennomføring av planlagte prosjekter i planperioden.

2.2 Behandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide plan for forvaltningsrevisjon.

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal i denne valgperioden (2023-2027) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

2.3 Behandling i kommunestyret

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

3. PRIORITERTE OMRÅDER

3.1 Forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Sekretariatets forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028, er basert på kontrollutvalgets innspill til prioriteringer i planprosessen (sak 30/24).

Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028 i sak 50/24 og sender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Porsanger kommune viser til oversendt sak 50/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Porsanger kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Porsanger kommune».

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 for Porsanger kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

1. *Helse, pleie og omsorg (2025)*
 2. *Sykefravær (2025)*
 3. *Bemanning, rekruttering og kompetanse (2026)*
 4. *Sosialtjeneste-kommunale boliger (2027)*
- *For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer omprioriteringer i planen.*
 - *Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 150-250 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.*

3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret vedtok i sak **xx/24** at følgende områder prioriteres i planperioden 2025-2028:



April 2024

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028 PORSANGER KOMMUNE



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

INNHALDSFORTEGNELSE

FORORD	3
1. INNLEDNING	4
1.1 BAKGRUNN OG HENSIKT MED RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	4
1.2 ELEMENTER I RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN	5
1.3 DATAINNSAMLING.....	8
1.4 DATAGRUNNLAG.....	9
2. GENERELT OM KOMMUNEN	10
2.1 POLITISK OG ADMINISTRATIV ORGANISERING	10
2.2 ANTALL ANSATTE	11
2.3 FINANSIELLE NØKKELTALL	12
2.4 BEFOLKNINGSUTVIKLING.....	13
2.5 SELSKAPER OG EIERSKAP	13
3. VALG AV RISIKOOMRÅDER.....	14
3.1 KOMMUNEBAROMETERET.....	14
3.2 ANDRE OMRÅDER MED MULIG RISIKO	23
3.3 ANDRE INNSPILL.....	24
3.4 PRIORITERTE OMRÅDER FOR RISIKO OG VESENTLIGHETSVURDERING	25
4. FORVALTNINGSREVISJON - ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS VIRKSOMHET	26
4.1 SEKTOROVERGRIPENDE OMRÅDER.....	26
4.2 HELSE OG OMSORG	30
4.3 KULTUR OG OPPVEKST	36
5. FORVALTNINGSREVISJON-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENES SELSKAP	47
5.1 KOMMUNALE FORETAK	47
6. EIERSKAPSKONTROLLER -ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENES UTØVELSE AV EIERINTERESSER	49
7. GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER, EIERSKAPSKONTROLLER OG STATLIG TILSYN	52
7.1 GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER	52
7.2 PRIORITERTE OG IKKE GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER I PERIODEN 2021-2024	53
8. FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER.....	55
8.1 I PRIORITERT REKKEFØLGE	55

FORORD

Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av Kusek IKS på oppdrag for kontrollutvalget i Porsanger kommune. Dokumentet danner grunnlaget for henholdsvis plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Planene vedtas av kommunestyret etter innstilling fra kontrollutvalget.

22. april 2024

Kusek IKS

Kate M. Larsen

Daglig leder/prosjektleder

Tom Øyvind Heitmann

Seniorrådgiver

1. INNLEDNING

1.1 Bakgrunn og hensikt med risiko og vesentlighetsvurdering

I forbindelse med bestilling fra kontrollutvalget i møte 23.11.2023 har Kusek IKS gjennomført risiko- og vesentlighetsvurdering av Porsanger kommune sin virksomhet og i selskaper der kommunen har eierinteresser. Formålet med ROV-vurderingene har vært å skaffe relevant informasjon om de delene av virksomhetene i kommunen og selskapene der kommunen har eierinteresser som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll.

ROV-vurderingene er systematisert og fremstilt i dette dokumentet på et overordnet nivå. ROV-vurderingene danner grunnlaget for kontrollutvalget sitt arbeid med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for denne planperioden.

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide slike planer.¹ Planene skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret *kan delegere* til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som Kusek IKS legger til grunne er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, det kan være kommuneloven, aksjeloven, lov om interkommunale selskaper, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer. Fokus i en forvaltningsrevisjon av selskapet er på selve selskapet, om det drives i samsvar med kommunestyret sine vedtak og betingelser, og om det drives i samsvar med lover og regler samt på en økonomisk forsvarlig måte.

I kommunelovens bestemmelser om egenkontroll framgår det at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide henholdsvis en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner, og en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

I kapittel 2 presenteres kommunens organisasjon og nøkkeltall. I kapittel 3 gjøres det rede for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av. Den konkrete vurderingen presenteres i kapittel 4-6. I kapittel 7 er det en oversikt over

¹ Kommuneloven § 23-2 første ledd.

gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, statlige tilsyn. I kapittel 8 er det forslag til kommende forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

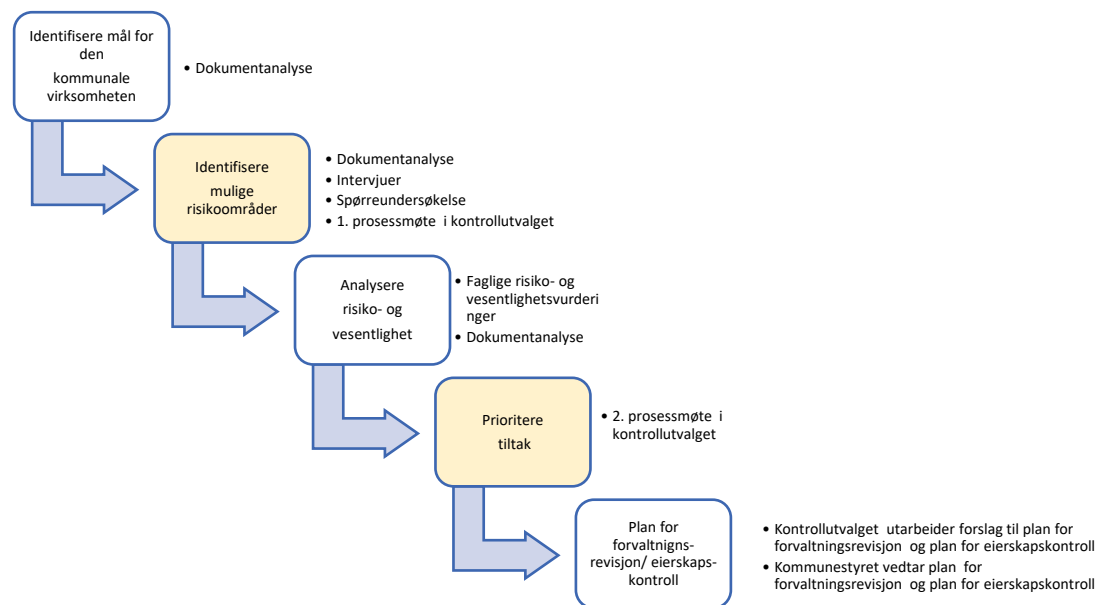
1.2 Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderingen

Risiko- og vesentlighetsvurderingene som gjøres, er inspirert av COSO-rammeverket. COSO -rammeverkene er utarbeidet med tanke på ledelse og styring i alle typer virksomheter, og som kan anvendes både i privat og offentlig sektor.²

Elementer i risiko- og vesentlighetsvurderinger er følgende:

- Mål for kommunens virksomhet
- Risikofaktorer
- Risikovurderinger
- Vesentlighetsvurderinger
- Prioritering

Elementene inngår i den helhetlige planprosessen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og kan skisseres på denne måten:



Figur 1 Skisse for planprosess

² Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - en frivillig organisasjon i privat sektor som har som formål å forbedre kvaliteten på finansiell rapportering gjennom fokus på etikk i forretningslivet, effektiv intern kontroll og corporate governance.

I 2004 la COSO fram et nytt rammeverk – Enterprise Risk Management (ERM) – Integrated Framework.

1.2.1 Identifisering av mål for kommunens virksomhet

Kusek IKS har valgt å identifisere mål for kommunens virksomhet ut ifra følgende:

- Gjeldende lover og forskrifter (krav som er pålagt å levere til innbyggere kan forstås som mål for den kommunale virksomhet)
- Kommunale plandokumenter (mål oppnåelse)
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret
- Utnytte ressursene på best mulig måte i et kortsiktig og et langsiktig perspektiv

Identifiserte mål behandles i kapittel 4-6.

1.2.2 Identifisering av risikofaktorer og risikoområder

Utgangspunktet for risikovurderingene er uønskede hendelser/ mangler / avvik – risikofaktorer – som kan inntreffe og true måloppnåelsen i kommunen.

Uønskede hendelser kan blant annet inntreffe med hensyn til følgende områder:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

I identifiseringen av risikoområder har Kusek IKS lagt følgende kriterier til grunn for valg av tema/områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av:

1. Kommunebarometeret – områdene hvor karaktersetningen indikerer at tilstanden ikke er tilfredsstillende
2. Andre temaer/områder med risiko for avvik, mangler eller uønskede hendelser
3. Temaer/områder foreslått av kontrollutvalg, folkevalgte, revisor eller andre

Identifisering av risikoområder behandles i kapittel 3.

1.2.3 Risikovurderinger

Risikovurderinger er sammensatt av tre ulike elementer, og vurderes i betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynlighet:

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet
- Risikoreduserende tiltak

Vurdering av konsekvens

Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene inntreffer og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.

Vurdering av sannsynlighet

Med dette menes sannsynlighet for at en risikofaktor kan inntreffe. Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i tidligere hendelser og endringer i omgivelsene som kan ha påvirkning for sannsynligheten.

Risikoreduserende tiltak

Risikoreduserende tiltak er eventuelle tiltak som kommunens ledelse har iverksatt for å redusere muligheten for at måloppnåelse ikke inntreffer, og som reduserer virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. På et overordnet nivå er det kartlagt hvilke tiltak som er etablert i kommunen og vurdert i hvor stor grad disse har risikoreduserende effekt, sett mot konsekvens av og sannsynlighet for at uønskede hendelser inntreffer.

Risikovurderinger beskrives i kapittel 4 til 6.

1.2.4 Vesentlighetsvurderinger

Vesentlighetsvurderinger innebærer en samlet vurdering av alvorsgraden som den enkelte faktor representerer i forhold til måloppnåelse. Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig.

Vesentlighet vurderes ut fra ulike perspektiv:

Fra brukerperspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentlig.

Fra medarbeiderperspektiv, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentlig.

Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er vesentlig ved kommunens virksomhet sett i forhold til samfunnet og miljøet, herunder omdømme.

Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av tjenesteområdets driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter, samt forskjeller i forhold til sammenlignbare kommuner med mer.

Fra et organisatorisk perspektiv, vurdert ut ifra elementer som styring, kontroll, ledelse og rapportering.

Fra et politisk perspektiv, vurdert ut ifra ulike tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgte perspektiv (oppfatning av vesentlighet kan variere mellom politiske grupperinger)

Vesentlighetsvurderinger beskrives i kapittel 4 til 6.

1.2.5 Prioritering av risikoområder

Prioriteringen av risikoområder gjøres ut fra trafikklysmodellen etter en faglig-/skjønnsmessig vurdering, og brukes som et utgangspunkt til prioritering av tiltak.

	Høy	På områder som er merket rødt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være høy risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Middels	På områder som er merket gult mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være middels risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.
	Lav	På områder som er merket grønt mener Kusek IKS på bakgrunn av fremlagte data og analyser, at det kan være lav risiko for enten manglende produktivitet, måloppnåelse, regeletterlevelsen eller effektivitet.

Figur 2 Trafikklysmodell

1.3 Datainnsamling

Statistikk og diverse målinger

Offentlig statistikk er hentet fra offentlige tilgjengelige databaser som for eksempel KOSTRA, kommunebarometer, åpenhetsindeksen, effektivitetsanalysen, kommunetesten og KS sin statistikk om sykefravær.

Statistikk gir mulighet for å sammenligne tall som gjelder for Porsanger kommunen med andre kommuner av tilsvarende størrelse og økonomiske rammebetingelser.

Kommunale dokumenter

Dokumentene som er gjennomgått er i hovedsak informasjon fra kommunes hjemmeside, herunder årsberetning, budsjett og handlingsprogram.

Intervju og innspill

I prosessmøtene til kontrollutvalget kan for eksempel ordfører, gruppeledere, kommunedirektør, andre administrative ledere, tillitsvalgte, mv. inviteres til møtene. De inviterte får tilsendt forrige ROV og spørsmål til forberedelse før møtet. Spørsmål kan blant annet være:

- På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der

kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?

- b. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Det kan også være aktuelt å gjennomføres intervju runder/spørreundersøkelser.

Kontrollutvalg

Det er gjennomført prosessmøter hvor kontrollutvalget har drøftet valg av områder/tema for risiko- og vesentlighetsvurderinger som tas med i de videre vurderinger.

Kontrollutvalget diskutere informasjonen som kommer frem under prosessmøtene og informasjonen systematiseres ved hjelp av trafikklys-modellen. Kontrollutvalget prioriterer tema/områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunens revisor

Kommunens revisor sine løpende rapporteringer til kontrollutvalget tas med i vurderingene samt konkrete innspill på områder de anser det kan være risiko på.

1.4 Datagrunnlag

I arbeidet med innhenting av informasjon har Kusek IKS blant annet sett til følgende kilder:

- Årsrapporter/årsmeldinger og årsregnskap
- Årsbudsjett og økonomiplaner
- Kommuneplanens samfunnsdel og planstrategier
- Fag- og temaplaner (for eksempel kompetanseplan)
- Kommunedelplaner
- Retningslinjer og reglement
- Eierskapsmelding
- Protokoller fra møter i kommunestyret
- Drøfting i kontrollutvalg/intervju/spørreundersøkelser
- Offentlig statistikk
- Kommunebarometeret
- Statsforvalterens kommunebilde med analyse av den enkelt kommune
- Tidligere gjennomførte revisjoner
- Tidligere gjennomførte eierskapskontroller
- Sekretariatets generelle kjennskap til kommunen og erfaring på områdene
- Saker i media
- Kommunens hjemmeside
- Relevant lovverk
- Statlige tilsyn

2. GENERELT OM KOMMUNEN

Her presenteres generell informasjon om kommunen, analysedelen er i kapittel 4.

2.1 *Politisk og administrativ organisering*

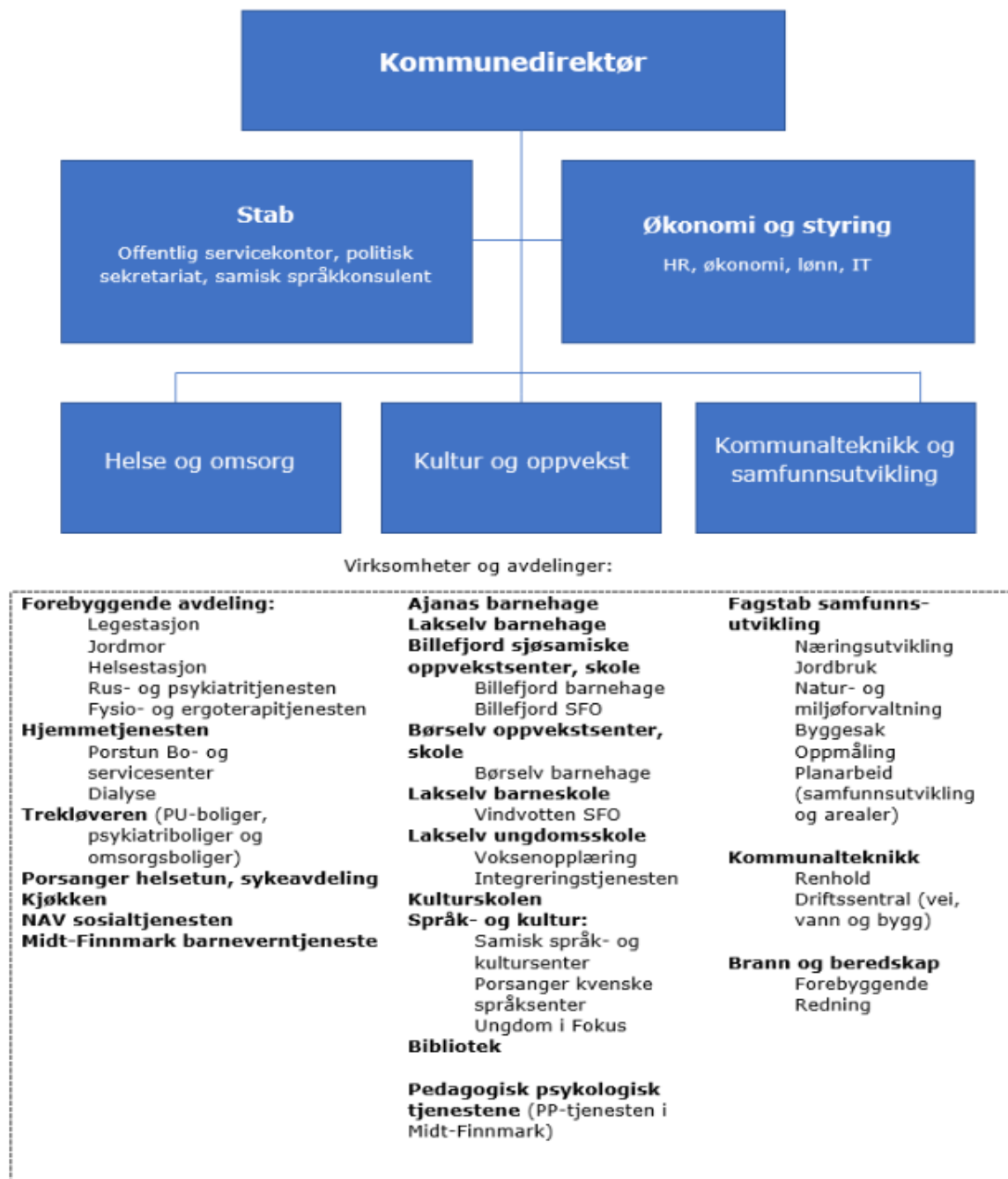
Kommunen styres etter formannskapsmodellen, som for øvrig er den mest vanlige modellen i kommunene. Dette innebærer at formannskapet som utøvende politisk organ velges av kommunestyret etter partienes forholdsmessige representasjon i kommunestyret. Delegasjon til formannskap, utvalg, råd og nemnder er gitt i kommunens delegasjonsreglement.

2.1.1 Organisasjonskartet politisk organisering



Figur 3 Politisk organisering i Porsanger kommune, kilde: Porsanger kommune, Formannskapet er utvidet **fra 7 til 9 medlemmer**, Kommunestyret møte 19. oktober 2023, sak 45/23 Valg til utvalg.

2.1.2 Organisasjonskartet administrativ organisering



Figur 4 Administrativ organisering, Kilde: Porsanger kommune. Sektor for kommunalteknikk og samfunnsutvikling er muligens delt ifølge opplysninger fra kontrollutvalget i møte 17. april 2024

2.2 Antall ansatte³

Porsanger kommune har 355 ansatte, fordelt på 297 årsverk. Herav er det 263 kvinner og 92 menn ansatt i Porsanger kommune.

³ Årsrapport 2022-per 011222

2.3 *Finansielle nøkkeltall*⁴

Følgende finansielle måltall (handlingsregler) er vedtatt av kommunestyret:

- 1) Måltall for netto driftsresultat
- 2) Måltall for gjeldsgrad
- 3) Måltall for disposisjonsfond

Handlingsregel nr. 1: Netto driftsresultat

Netto driftsresultat uttrykker andelen av årets driftsinntekter som ikke er blitt benyttet til dekning av årets driftsutgifter, og som derfor er avsatt til fond, til finansiering av investeringer, eller er ubrukt. Det er netto driftsresultat som er det viktigste måltallet for kommunene. Sammen med andre indikatorer brukes det til å analysere kommunens økonomi. Generelt er et godt netto driftsresultat en indikator på at kommunen har økonomisk handlefrihet.

Netto driftsresultat – Porsanger kommune

Tidligere var det anbefalt av teknisk beregningsutvalg at gjennomsnittlig netto driftsresultat burde være på minst 3 % av driftsinntektene. Det anbefalte nivå er senere endret til 1,75 %.

Kommunestyret i Porsanger har vedtatt måltall for netto driftsresultat. Kommunestyret har vedtatt at måltallet for netto driftsresultat skal være 1 % på kort sikt, 1,75 % på mellomlang sikt, og 2 % på lang sikt.

I kommunens årsberetning framgår det at netto driftsresultat ble 4 % i 2022. I årsberetningen sies det at kommunens netto driftsresultat «*har vært positiv de siste tre år*». I årsberetningen framgår det videre at kommunens netto driftsresultat har beveget seg fra 0 % i 2019 til 4 % i 2022.

Handlingsregel nr. 2: Gjeldsgrad (Netto lånegjeld)

Anbefaling fra teknisk beregningsutvalg er at netto lånegjeld ikke skal overstige 80 % av brutto driftsinntekter.

Netto lånegjeld – Porsanger kommune

Kommunestyret i Porsanger har vedtatt måltall for gjeldsgrad. Kommunestyret har vedtatt at måltallet for gjeldsgrad skal være 75 % på kort, mellomlang og lang sikt.

I kommunens årsberetning framgår det at gjeldsgraden ved utgangen av 2022 var på 60 %. I årsberetningen sies det at kommunen «*har relativt lav netto lånegjeld, men har opparbeidet vedlikeholdsetterslep som gir behov for fremtidig investering*».

Handlingsregel nr. 3: Disposisjonsfond

Disposisjonsfond er frie fond og står til kommunestyrets frie disposisjon. Kommunen bør til enhver tid ha en "buffer" til å møte uforutsette hendelser, som svikt i inntekter eller økte utgifter. Kommunen vil automatisk sikre denne "bufferen" dersom store deler av et positivt netto driftsresultat årlig avsettes til disposisjonsfond. Når disposisjonsfondet har

⁴ Kontrollutvalgets uttalelse sak 38/23

nådd en viss størrelse, kan fondet bidra til at kommunen i større grad kan egenfinansiere investeringene sine.

Disposisjonsfond – Porsanger kommune

Anbefaling for kommuner er at disposisjonsfondet bør være på mellom 7 - 10 %.

Kommunestyret i Porsanger har vedtatt måltall for disposisjonsfondet. Kommunestyret har vedtatt at måltallet for disposisjonsfondet skal være 1 % på kort sikt, 2 % på mellomlang sikt og 5 % på lang sikt.

I kommunens årsberetning framgår det at disposisjonsfondet var på 0 % ved utgangen av 2022. I årsberetningen sies det at kommunen ikke har disposisjonsfond, samt at fondet siden utgangen av 2019 har vært lik null.

2.4 Befolkningsutvikling

Folketall per 3.kvartal 2023 er 3866. Dette er en oppgang fra 4 kvartal 2022:

	Befolkning ved utgangen av kvartalet		
	2021K4	2022K4	2023K3
K-5622 Porsanger - Porsángu - Porsanki	3904	3863	3866

Kilde: SSB (tabell nr. 01222)

2.5 Selskaper og eierskap

Porsanger kommune sitt eierskap i heloffentlige eide selskap:

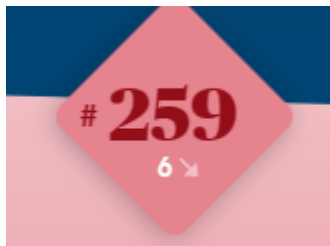
Selskapsnavn	Selskapets formål	Eierandel
Interkommunalt Arkiv IKS (IKA FINNMARK IKS)	Drift av arkiver	4,15%
Nordkappregionene Havn IKS	Forvaltning og drift av havne- og kaianlegg	5%
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS (KUSEK IKS)	Sekretariats-tjenester	11,1%
Museene for Kystkultur og gjenreising i Finnmark IKS	Museumstjenester	25%
PPD Midt-Finnmark IKS	Pedagogiske- og psykologiske tjenester	Samarbeid med 6 andre kommuner
KomRev Nord IKS	Revisjonstjenester	0,88%
Finnmark miljøtjeneste AS	Renovasjons-tjenester	28,17 %
Porsanger Arbeidersamvirke AS	Arbeidsmarkedstiltak	100 %
Porsanger Boligstiftelse	Utleie av boliger	Opprettet av Porsanger kommune

Kilde: Internt-tidligere ROV 2020

3. VALG AV RISIKOOMRÅDER

3.1 *Kommunebarometeret*

Kommunebarometeret (KB) er en måling som publiseres av Kommunal Rapport hvert år. Her rangeres 356 kommunene etter 155 nøkkeltall, på tvers av 12 ulike sektorer. Porsanger kommune er rangert på plass:



Figur 5 Rangering av Porsanger kommune i kommunebarometeret. Kilde Kommunalrapport

I de fleste tilfeller er målingene knyttet til kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenestetilbud, men det kan også dreie seg om overgripende forhold som økonomisk tilstand og utvikling. Det er i den sammenheng naturlig å gjøre en nærmere vurdering av områdene hvor kommunen ifølge Kommunebarmeteret presterer svakt, samt om det skal gjøres en risiko- og vesentlighetsvurdering av sektoren eller spesifikke deler av den.⁵ Kusek IKS presenterer i dette kapitlet og *prosessmøte 1 til kontrollutvalget* sektorene i sin helhet slik den er framstilt i Kommunebarmeteret.

Kusek IKS anser i denne sammenhengen en **karakter lavere enn 3 som indikasjon på at kommunens prestasjon er utilfredsstillende**. Karakterer som er knyttet til mer generelle forhold i kommunen, og ikke nødvendigvis sier så mye om kvalitet eller kapasitet på kommunens tjenester (for eksempel kinobesøk per innbygger), er ikke vektlagt i risiko- og vesentlighetsvurdering.

⁵ I noen tilfeller har det ikke vært mulig å beregne nøkkeltall fordi det ikke er publisert tall av personvern hensyn eller fordi kommunen ikke har rapportert noen tall på området. På disse områdene er det ikke satt karakter.

3.1.1 Grunnskole

Tabell 1: Kommunebarometeret, Porsanger kommune, Grunnskole 181 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
GSK01 Snitt grunnskolepoeng, siste fire år	3.15	3.48	3.69	4.11	6
GSK02 Snitt grunnskolepoeng (10. trinn) siste år	4	4.04	3.82	6	6
GSK03 Andel elever som har fullført og bestått videregående innen fem år		2.63	3.66	1.92	1.01
GSK04 Andel elever på laveste mestringsnivå, 5. trinn, snitt siste fire år ³	1	2.83	2.91	3.25	3.44
GSK05 Andel elever på laveste mestringsnivå, 8. trinn, snitt siste fire år ³	3.42	3.65	3.97	3.87	3.3
GSK06 Andel elever på laveste mestringsnivå, 9. trinn, snitt siste fire år ³	5.01	5.2	4.71	5.02	4.52
GSK07 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 1.-7. trinn	4.55	4.66	1.09	1.2	1.31
GSK08 Andel lærere med kompetanse til å undervise i norsk, engelsk og matematikk, 8.-10. trinn	3.25	3.44	1.72	1.19	1
GSK09 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 1.-7. trinn	2.81	3.18	4.35	2.89	3.05
GSK10 Andel lærere som oppfyller kravene til undervisning, 8.-10. trinn	3.22	2.49	1.71	2.14	1.47
GSK11 Trivsel, 7. trinn, snitt siste fem år	2.56	2.6	2.97	3.45	4.32
GSK12 Trivsel, 10. trinn, snitt siste fem år	2.64	2.48	2.96	2.98	3.46
GSK13 Fysisk aktivitet, 5.-7. trinn	3.76	3.85	3.57	3.52	3.55
GSK14 Andel elever med spesialundervisning 1.-4. trinn, snitt siste fire år	4.02	4.25	4.34	4.28	5.02
GSK15 Andel elever med spesialundervisning 5.-7. trinn, snitt siste fire år	3.44	3.42	3.62	3.98	4.18
GSK16 Andel elever med spesialundervisning 8.-10. trinn, snitt siste fire år	3.34	3.3	3.38	3.28	3.35
GSK17 Andel elever som får leksehjelp, 1.-4. trinn	3.69	4.42	4.28	4.33	4.11
GSK18 Andel elever som får leksehjelp, 5.-7. trinn	2.18	2.46	2.89	3.15	3.44
GSK19 Andel elever som får leksehjelp, 8.-10. trinn	3.7	3.57	6	6	4.31

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Porsanger kommune scorer godt innenfor grunnskole. Unntakene er andel lærere med kompetanse i engelsk, norsk og matematikk fagene.

Kusek IKS vurdering

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon i 2020, *Mobbing i grunnskolen* og statlig tilsyn med kommunens arbeid for å sikre et trygt og godt skolemiljø i 2023, disse prosjektene/tilsyn favner ikke området fagkompetanse og bør derav sees nærmere på i ett generelt grunnlag.

Vi vil derfor kun gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området *Bemanning, rekruttering og kompetanse*.

3.1.2 Pleie og omsorg

Tabell 2: Kommunebarometeret, Porsanger kommune, Pleie og omsorg 329 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
PO01 Andelen av ansatte (brukerrettete årsverk) som har fagutdanning	3.42	3.88	3.54	3.21	2.28
PO02 Andel av beboere i institusjon totalt med omfattende bistandsbehov	2.64	3.37	6	6	6
PO03 Andel plasser i skjermet enhet, målt mot beboere på sykehjem over 80 år	2.22	2.6	2.67	2.4	2.53
PO04 Andel av opphold på sykehjem som er korttidsopphold	6	6	1.32	2.57	1
PO05 Tid med lege på sykehjem, minutter pr. uke	1.35	2.11	1.59	2.33	2.5
PO06 Tid med fysioterapeut på sykehjem, minutter pr. uke	1.45	1.62	1.87	1.63	1.69
PO07 Andel brukertilpasset enerom på sykehjem med bad/wc	2.77	3.07	2.51	2.54	2.13
PO08 Andel personer med demens som har tilbud om dagaktivitet ⁶			3.65	3.3	
PO09 Rehabilitering plasser mot innbyggere 67 år og over	2.11	2.19	2.34	2.17	2.17
PO10 Hjemmesykepleie gjennomsnittlig antall timer i uka	3.66	3.67	3.52	3.25	3.19
PO11 Andel vedtak om helsetjenester i hjemmet, som iverksettes innen 15 dager	6	6	6	6	6
PO12 Døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter pr. 10.000 innbyggere	3.15	3.38	3.3	3.15	1
PO13 Andel trygghetsalarmer blant hjemmeboende eldre enn 80 år	1.38	1.4	1	1	1
PO14 Årsverk av ergoterapeut per 1000 innbyggere over 80 år					1.33
PO15 Årsverk av geriatrik sykepleier per 1000 innbyggere over 80 år	3.21	3.17	2.35	2.29	
PO16 Mottakere av matombrining, gruppa over 80 år som ikke bor på institusjon	3.58	3.77	3.8	3.91	4.01
PO17 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i arbeid og studier	1.28	1.21	2.53	2.62	2.57
PO18 Andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i fritidsaktiviteter	2.16	2.88	2.21	1.54	1
PO19 Mottakere av BPA, støttekontakt og omsorgslønn per 1.000 innbyggere	3.92	3.96	4.3	4.15	4.09

Kilde: Kommunal Rapport

Porsanger kommunes karakterer innenfor pleie- og omsorgssektoren er gjennomgående lave. Tabellen viser at Porsanger kommune scorer spesielt lavt på; kompetanse, andel av opphold på sykehjem som er korttidsopphold, døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter, trygghetsalarmer, årsverk av ergoterapeut samt andel som fullt ut får dekket opplevd behov for bistand til å delta i fritidsaktiviteter.

Kusek IKS vurdering

De gjennomgående lave karakterer tilsier at man gjør en nærmere undersøkelser av området. Vi finner derfor grunn til å gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av tjenesteområdet og i tillegg på generelt grunnlag *Bemanning, rekruttering og kompetanse*.

3.1.3 Barnevern

Tabell 3: Kommunebarometeret, Porsanger kommune, Barnevern 133 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BV01 Andel barn i barnevernet, korrigert for behovet	1	1	3.08	3.18	3.2
BV02 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder	2.74	2.76	4.72	2.99	2.58
BV03 Andel undersøkelser gjennomført innenfor 3 måneder, 4-årsserie	1	1.11	1	1.83	2.16
BV04 Andel barn i institusjon og fosterhjem					
BV05 Andel barn i institusjon og fosterhjem, 4-årsserie					
BV06 Fagutdannet per 1000 barn	3.51	3.35	3.21	3.14	3.76
BV07 Antall barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk (f244)	3.4	3.51	3.39	4.27	4.5
BV08 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan	6	6	2.66	6	6
BV09 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan	4.86	4.4	2.37	3.96	6
BV10 Andel barn under omsorg som har omsorgsplan, snitt siste 4 år	5.48	5.47	5.15	5.48	5.49
BV11 Andel barn under omsorg som har tiltaksplan, snitt siste 4 år	5.27	4.97	3.93	3.67	4.07
BV12 Netto utgift forebygging per innbygger, 0-5 år	3.69	3.03	2.08	3.76	3.8
BV13 Hvor mange av de siste fire årene har kommunen hatt brukerundersøkelse i barnevernet?	3.58	3.59	4.37	4.33	3.4

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Porsanger kommune scorer godt innenfor barnevernet. Unntaket er: andel undersøkelser gjennomført innenfor fristen.

Kusek IKS vurdering

Området har vært gjenstand for statlig tilsyn i 2023, i tillegg er det vedtatt oppstart av forvaltningsrevisjon av området i 2023. Vi vil derfor ikke gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.4 Barnehage

Tabell 4: Kommunebarometeret, Porsanger kommune, Barnehage 197 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
BH01 Antall barn per årsverk, kommunale barnehager	3.58	1	4.7	4.52	5.09
BH02 Antall barn per årsverk, private barnehager	4.35	3.92	3.54	3.96	3.91
BH03 Andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen	2.51	1	6	1.86	2.81
BH04 Andel private barnehager som oppfyller pedagognormen	2.59	3.65	3.44	6	2.25
BH05 Andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning	3.04	2.27	2.88	2.62	2.54
BH06 Andel ansatte i private barnehager med pedagogisk utdanning	3.03	3.31	3.69	3.37	3.19
BH07 Andel ansatte som er menn, alle barnehager	3.55	4.36	4.32	3.92	3.74
BH08 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste år	3.51	3.09	2.82	3.19	1.23
BH09 Andel av minoritetsspråklige barn som går i barnehage siste fire år	3.78	3.61	2.64	2.27	1.04
BH10 Antall barn per barnehage	4.93	4.65	4.97	4.99	5.48
BH11 Leke- og oppholdsareal per barn i kommunale barnehager	3.67	3.68	3.7	3.66	3.79
BH12 Leke- og oppholdsareal per barn i private barnehager	3.24	3.21	3.09	3.09	3.19
BH13 Andel 1-5-åringar med barnehageplass	3.6	6	3.67	3.86	3.66

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Porsanger kommune scorer godt på barnehage området, unntaket er på andel ansatte i kommunale barnehager med pedagogisk utdanning og andel minoritetsspråklige barn som går i barnehage.

Kusek IKS vurdering

Lav score på kompetanse, pedagogisk utdanning, tas også med på generelt grunnlag under *Bemanning, rekruttering og kompetanse*. Når det gjelder lave score på andel minoritetsspråklige barn i barnehage bør dette sees nærmere på. *Opplysninger fra økonomiavdelingen i Porsanger kommune tilsier at her kan det være feilrapportering*. I henhold til barnehageloven har kommunen plikt til å tilby plass i barnehage til barn under opplæringspliktig alder som er bosatt i kommunen. Utbyggingsmønster og driftsformer skal tilpasses lokale forhold og behov.

Vi vil derfor gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av barnehagetjenesten.

3.1.5 Helse

Tabell 5: Kommunebarometeret, Porsanger kommune, Helse 222 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
HE01 Avtalte legeårsverk per 10000 innbyggere	3.62	3.55	3.54	3.54	3.64
HE02 Andel av fastlegelistene som er åpne	3.83	3.35	3.9	2.5	6
HE03 Andel av fastlegelistene som mangler lege	6	6	6	3.25	6
HE04 Andel ledige listeplasser	3.52	3.34	3.62	1.72	3.53
HE05 Andel helsesykepleier-årsverk per 10 000 innbyggere under fem år	1.96	1.92	2.08	2.04	2.02
HE06 Årsverk av psykiatriske sykepleiere, per 10 000 innbyggere	3.5	3.53	3.52	3.5	3.06
HE07 Årsverk av jordmødre per 10 000 fødte					
HE08 Antall sykehusopphold per 1000 innbyggere ¹⁰	3.6	3.44	3.22	3.03	2.91
HE09 Andel med fullført helseundersøkelse innen 1. skoleår	3.45	6	3.48	4.87	3.25
HE10 Andel fødte med hjemmebesøk innen 14 dager	3.16	3.7	4.18	4.01	4.88
HE11 Vaksine, 2-åringer	3.66	3.45	3.66	4.91	
HE12 Vaksine, 9-åringer	4.76	4.22	3.89	3.38	3.28
HE13 Legemiddelbruk per 10000 innbyggere ¹¹	2.27	2.57	2.79	2.85	
HE14 Netto utgifter til forebygging (funksjon 233) per innbygger over 4 år	1.81	1.76	1.92	1.33	1.24

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Porsanger kommune scorer jevnt over godt på helse. Unntak er: andel helsesykepleiere, antall sykehus opphold samt netto utgifter til forebygging.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på Helse- området indikerer at tilstanden er jevnt over tilfredsstillende, unntakene tas generelt med under analysen av helse og omsorg. Vi gjør en felles risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.6 Sosialtjenesten

Tabell 6: Kommunebarometeret, Porsanger kommune, Sosialtjenesten 113 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SOS01 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 18-24 år	3.09	2.38	3.16	3.48	4.23
SOS02 Snitt stønadslengde i antall måneder for mottakere av sosialhjelp, 25-66 år	3.03	2.44	1.66	3.25	3.05
SOS03 Andel 18-24 på sosialhjelp, korrigert	3.04	3.25	3.33	4.84	5.18
SOS04 Andel 25-67 på sosialhjelp, korrigert ¹⁵					3.52
SOS05 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 6 måneder eller mer	3.01	2.55	2.1	3.1	3.32
SOS06 Andel sosialhjelpsmottakere med sosialhjelp i 10 måneder eller mer	3.15	2.55	1	2.78	3.14
SOS07 Andel av mottakerne som har arbeidsinntekt som hovedinntektskilde	2.79	2.02	2.42	3.01	4.08
SOS08 Mottakere av kvalifiseringsstønad, andel av dem som går over 6 mnd på sosialhjelp			1	1	1
SOS09 Årsverk til økonomisk rådgivning per 1000 langtidsmottakere av stønad	1.44	2.36	1.7	1.72	3.34
SOS10 Andel søknader om kommunal bolig som blir innvilget	5.18	3.4	4.65	5.07	2.52
SOS11 Mottakere med individuell plan, målt mot mottakere som går mer enn 6 måneder på stønad	1.79	1.69			

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Porsanger kommune scorer jevnt over godt på området. Unntaket er: andel mottakere av kvalifiseringsstønad og andel søknader om kommunal bolig som blir innvilget.

Kusek IKS vurdering

Den svake karakteren på kvalifiseringsstønad og andel søknader om kommunal bolig som blir innvilget bør sees nærmere på. Porsanger kommune har samarbeid med Porsanger Boligstiftelse som eier og disponere ca. 160 boliger og leiligheter til utleieformål for vanskeligstilte i Porsanger kommune.

Vi ser det derfor som nødvendig å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av boligområdet.

3.1.7 Kultur

Tabell 7: Kommunebarometeret, Porsanger kommune, Kultur 247 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KUL01 Besøk i folkebibliotek per innbygger	2.98	2.37	1.52	2.65	1.56
KUL02 Andel av voksne som er aktive lånere på biblioteket ¹⁹	3.62	3.26	3.28	1.52	2.19
KUL03 Utlån per innbygger	2.84	2.59	1.76	1.79	1.32
KUL04 Netto driftsutgifter til aktivitetstilbud for barn og unge	1.58	1.23	1.68	1.94	1.08
KUL05 Netto driftsutgifter til idrett og idrettsanlegg per innbygger	2.88	2.02	1.52	1.68	1.66
KUL06 Kinobesøk per innbygger	3.66	4.11	4.16	3.98	3.98
KUL07 Ansatte kulturarbeidere i kommunen, per 1000 innbygger ¹⁹	3.79	3.81	3.78		3.74
KUL08 Andel av elevene som går på kommunens musikk- og kulturskole	2.18	2.31	1.93	2.17	2.44
KUL09 Antall timer i kulturskolen, per elev ¹⁹	6	6	6	6	6
KUL10 Kommunale fritidssentre, årlige besøk per 1000 innbyggere 6-20 år					1.16
KUL11 Andel av kulturutgiftene som er overført til frivillige	2.1		1.49	1.97	1.02

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Porsanger kommune scorer jevnt over lavt på kultur-sektoren.

Kusek IKS vurdering

De mange lave karakterene på området tilsier at området bør ses nærmere på. Vi vil derfor gjøre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.8 Klima og natur

Tabell 8: Kommunebarometeret, Porsanger kommune, Klima og natur 193 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
KLN01 Formålsbygg, energibruk per kvm	3.29		6	6	3.01
KLN02 Endring, totale klimagassutslipp i kommunen siste fire år (prosent) ²⁷	5.19		4.31	3.44	3.52
KLN03 Endring i klimagassutslipp (tonn CO2 ekvivalenter) fra veitrafikk i kommunen siste fire år ²⁷	3.64		3.17	1	3.14
KLN04 Hvor mange av de siste fire årene kommunen har søkt om midler fra Klimasats ²⁸			1	2.3	2.24
KLN05 Antall offentlige ladepunkt for elbiler per 1000 innb.	1.34	2.2	3.52	3.3	2.82
KLN06 Andel km av kommunale veier som er tilrettelagt for syklende	2.25	2.23	2.37	2.18	2.91
KLN07 Andel husholdningsavfall levert til gjenvinning og biogassproduksjon	1.22	2.11	1	1.63	1.13
KLN08 Andel av alle naturlige vannforekomster med god økologisk tilstand ²⁹	3.64	3.64	3.64	3.64	3.64
KLN09 Andel av alle sterkt modifiserte vannforekomster med godt økologisk potensial ²⁹	4.68	4.68	4.68	4.68	4.68
KLN10 Gjeldende overordnede planer nyere enn 5 år som angår natur og miljø ³⁰					
KLN11 Antall byggesøknader innvilget med dispensasjon i LNF-områder, langs ferskvann og i strandsone ³¹			3.45	4.65	
KLN12 Vernet areal km2 på land og til havs, i forhold til kommunens totale areal ³²			3.7	3.7	3.69
KLN13 Jordbruksareal omdisponert siste fire år (dekar)	5.24	5.57	5.72	5.21	5.37
KLN14 Endring i antall km2 nedbygd areal (sum av bebygd areal og vegareal) siste 4 år	3.5	6	5.62	5.72	6
KLN15 Brutto driftsutgifter til naturforvaltning og friluftsliv per innbygger (kr)	3.34	3.56	3.35	3.5	3.51

Kilde: Kommunal Rapport

Porsanger kommune scorer gjennomsnittlig godt på området med unntak på: gjenvinning av husholdningsavfall, støtte til klimatiltak, ladepunkt for elbiler og sykkelstier.

Kusek IKS vurdering

Porsanger kommune scorer gjennomsnittlig godt på området. Vi ser det derfor ikke som nødvendig å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.9 Saksbehandling

Tabell 9: Kommunebarometeret, Porsanger kommune, Saksbehandling 325 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
SAK01 Andel byggesøknader der kommunen har overskredet lovpålagt saksbehandlingstid	3.01	3.33	4.57	3.35	
SAK02 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 3 ukers frist	3.44	4.1	3.47	4.35	
SAK03 Gjennomsnittlig saksbehandlingstid, byggesaker med 12 ukers frist	1	2.8	3.03	1	
SAK04 Andel av vedtatte byggesaker med faktisk tilsyn			1		
SAK05 Saksbehandlingsgebyr for enebolig	4.55	4.63	4.73	4.61	4.64
SAK06 Andel av byggesøknader innvilget ved dispensasjon fra plan			1	2.3	
SAK07 Andel byggesøknader innvilget i områder med restriksjoner			3.38	4.27	
SAK08 Gebyr for privat forslag til reguleringsplan	5.53	5.56	6	4.98	5.43

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Porsanger kommune har jevnt over gode karakterer på områdene som er besvart.

Kusek IKS vurdering

Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon av området i 2022. Rapporten sine avvik og anbefalinger følges opp i kommende periode og vi ser det derfor ikke som nødvendig å gjennomføre en ytterligere risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.10 Vann, avløp og renovasjon

Tabell 10: Kommunebarometeret, Porsanger kommune, Vann, avløp og renovasjon 304 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
VA01 Årsgebyr for vann, avløp, renovasjon og feiing	3.06	3.66	4.62	4.49	4.19
VA02 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende e.coli-prøveresultater	6	6	6	6	6
VA03 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende IE-prøveresultater	6	6	6	6	6
VA04 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende farge	3.39	3.43	3.44	3.46	3.45
VA05 Andel abonnenter tilknyttet vannforsyning med tilfredsstillende pH-verdi	6	6	5.29	5.25	5.22
VA06 Brudd i vannleveransen, snitt timer per år per innbygger	5.79	5.74	5.78	5.19	5.5
VA07 Andel av vannet som går tapt på grunn av lekkasjer	5.12	5.16	5.18	5.16	5.14
VA08 Andel fornyet vannledningsnett siste tre år	1.47	1.54	2.58	2.29	1.86
VA09 Beregnet gjennomsnittsalder for det kommunale vannledningsnett med kjent alder	1	1	1	1	1
VA10 Andel fornyet spillvannnett siste tre år, avløp	1.97	6	3.59	3.62	3.5
VA11 Alder på spillvannettet	1	1	1	1	1
VA12 Andel innbyggere som er tilknyttet anlegg som overholder alle renskrav					
VA13 Antall stopp i kloakken per 100 km spillvannnett	1		6	6	6
VA14 Oversvømmelser per 10000 innbygger	3.35	1	6	3.31	3.35

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Porsanger kommune scorer jevnt godt på dette området. Unntakene er alder på vannledningsnett og alder på spillvannsnett.

Kusek IKS vurdering

Karakterene på området indikerer en jevnt over tilfredsstillende tilstand på området. Kontrollutvalget har gitt innspill på vannanlegget i Billefjord/Olderfjord om at det ofte er kokevarsel og dårlig vannkvalitet. Mattilsynet fører tilsyn med drikkevann i Norge og vi vil derfor ikke gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.11 Økonomi

Tabell 11: Kommunebarometeret, Porsanger kommune, Økonomi 220 plass

	2018	2019	2020	2021	2022
ØK01 Korrigert netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	1.37	2.96	3.54	2.71	3.6
ØK02 Korrigert netto driftsresultat i prosent, snitt 4 siste år	3.91	6	2.46	2.44	2.57
ØK03 Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	1.28	3.51	3.03	2.61	3.6
ØK04 Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter ⁴⁰	1.15	2.05	1	1	1
ØK05 Endring disposisjonsfond, prosentpoeng	2.02	6	1.62	3.11	3.84
ØK06 Netto renteesponert gjeld i prosent av brutto driftsinntekter	3.36	3.44	3.36	3.53	3.6
ØK07 Endring i netto renteesponert gjeld (andel av brutto driftsinntekter)	3.4	3.56	3.21	3.92	3.87
ØK08 Netto finansutgifter, i prosent av brutto driftsinntekter, ekskl. avdrag	3.01	3.01	3.04	3.3	2.86
ØK09 Investeringer, som andel av brutto driftsinntekter. Snitt siste fire år	5.7	5.64	6	6	6
ØK10 Andel av investeringene som finansieres av lån, siste fire år	1	1	1	1	1
ØK11 Oppsamlet beløp i balansen, i prosent av brutto driftsinntekter	3.45	3.45	3.01	2.76	2.73

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Porsanger kommune scorer middels på økonomi. Unntaket med meget lav score er disposisjonsfond og lånefinansierte investering.

Kusek IKS vurdering

Porsanger kommune er registrert i ROBEK per i dag, men ifølge statsforvalteren sine vurderinger vil kommunen bli utmeldt etter at årsregnskapet for 2023 er vedtatt. Statsforvalteren mener at den økonomiske situasjonen sakte, men sikkert forbedres. Slik at man på sikt går mot overskudd, og vil derav få bygd opp disposisjonsfond og at lånegjelden også kan reduseres. Kommunen sine vedtatte handlingsregler (kap. 2.3) viser en svak positiv utvikling. Det som kan være en risikofaktor er at kommunen har opparbeidet et vedlikeholdsetterslep som gir behov for fremtidig investering og økt lånegjeld. Vi vil derfor gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av området.

3.1.12 Kostnadsnivå

Tabell 12: Kommunebarometeret, Porsanger kommune, Kostnadsnivå 123 plass

	2015	2016	2017	2018	2019
ENH01 Netto utgifter til grunnskole per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.1	1	1	3.93	2.24
ENH02 Netto utgifter til pleie og omsorg per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	4.05	2.97	4.15	1	3.53
ENH03 Netto utgifter til barnehage per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	1	1	4.19	3.61	1
ENH04 Netto utgifter til barnevern per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	4.66	4.28	3.1	3.5	1.01
ENH05 Netto utgifter til sosialhjelp per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	1.91	1.87	2.39	2.84	3.78
ENH06 Netto utgifter til kommunehelse per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	3.16	1	1.62	2.95	1.93
ENH07 Netto utgifter til administrasjon per innbygger, korrigert for utgiftsbehovet	1.17	3.34	2.89	3.16	2.47

Kilde: Kommunal Rapport

Tabellen viser at Porsanger kommune scorer lavt på netto utgifter til grunnskole, barnehage, barnevern, helse og administrasjon.

Kusek IKS vurdering

Dette området er etter vårt syn lite hensiktsmessig å overføre direkte til en risiko- og vesentlighetsvurdering. Vi anser det mer formålstjenlig å trekke kostnadsnivået inn i vurderingen av risiko på de respektive tjenesteområdene.

3.2 Andre områder med mulig risiko

Andre områder med mulig risiko knyttet til blant annet sektorovergripende funksjoner og henvendelser til kontrollutvalget som er vurdert av Kusek IKS, og følgende områder og tema fremheves:

Område og tema	Aktuelt
Politisk og administrativ (sektorutvalg)	X
Styringssystemer og internkontroll, planverk(arealplan)	X
Arbeidsmiljø, HMS og sykefravær	X
Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging (direkte anskaffelser)	X
Bemanning, rekruttering og kompetanse	X

3.3 Andre innspill

3.3.1 Forslag fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Porsanger kommune har flere forslag til områder det bør ses nærmere på. Kontrollutvalget peker på følgende områder:

Område og tema	Aktuelt	Vurdering
Grunnskole	X	Området er alt vurdert som risiko-område av sekretariatet
Pleie og omsorg	X	Området er alt vurdert som risiko-område av sekretariatet
Vann	IA	Drikkevann er under tilsyn fra Mattilsynet, drikkevannet i Porsanger kommune har god kvalitet og er trygt å drikke ifølge hjemmesiden til kommunen. Vannet tilfredsstillende de strenge kravene i drikkevannsforskriftene ⁶ .
Barnevern	IA	Vedtatt oppstart FR av området i 2024

3.3.2 Forslag fra revisor

Område og tema	Aktuelt	Vurderinger
Helse- og omsorg/pleie. (Sykehjemstjenester, hjemmetjenester og omsorg)	X	Området er satt opp av sekretariatet som risiko område.
Barnehage	X	Området er satt opp av sekretariatet som risiko område.
Grunnskole	X	For grunnskole er fokus rettet mot bemanning, rekruttering og kompetanse, da det er gjennomført FR og statlig tilsyn på området i innværende planperiode
Varsling	IA	Ingen indikatorer på varslingssaker i Porsanger, et søk i postjournalen i ett gitt tidsrom viser ingen saker med overskrift Varsling, det har ikke vært noen henvendelser til kontrollutvalget vedrørende varslingssaker
Offentlighet og innsyn	IA	Porsanger kommune har høyest score blant nabo kommunene på åpenhet. ⁷

⁶ [Drikkevannskvalitet - Porsanger kommune](#)

⁷ Åpenhet indeks

3.3.3 Andre forslag

Det er sendt ut forespørsel til ordfører og kommunedirektør per e-post men ikke mottatt andre forslag innen fristen 21. mars 2024.

3.4 *Prioriterte områder for risiko og vesentlighetsvurdering*

Prioriteringer er basert på innspill og vurdering av områdene ut fra innhentet informasjon/faglige vurderinger og er grunnlag for valg av områder det skal gjøres risiko- og vesentlighetsvurdering av.

ROV avgrenses til kun å gjelde prioriterte områder som det er definert middels eller høy risiko på. Det betyr at områder det ikke eksplisitt er knyttet risiko ikke er omtalt.
Prioriterte områder presenteres under analysedelen fra kapittel 4-6.

4. FORVALTNINGSREVISJON - ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENS VIRKSOMHET

4.1 SEKTOROVERGRIPENDE OMRÅDER

Sektorovergripende områder er kommunes virksomhet som berører flere deler av kommunen organisering, virksomhet, forvaltning og tjenesteproduksjon.

Reformer:

- *Tillitsreformen- utvikle tjenester til beste for brukerne for hele sektoren. Hovedgrepene er mindre detaljstyring og økt handlingsrom for de som jobber ut mot brukerne. (16.05.23)*

Område og tema

Sentrale sektorovergripende funksjoner i Porsanger kommune ligger plassert i direkte linje under kommunedirektøren som stabsområde. Område omfatter offentlig servicekontor, politisk sekretariat og samisk språkkonsulent. I tillegg HR, økonomi, lønn og IT.

Kommunedirektøren har ansvaret for å tilrettelegge for politiske og administrative beslutnings- og styringsprosesser.

4.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til sektorovergrepene funksjoner og tema.

Tabell 13: Identifiserte risikoområder knyttet til sektorovergrepene områder

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Politisk og administrativ	Kommunestyret ønsker å fjerne sektorutvalg. (Disse er fjernet ifølge kontrollutvalget) Men begrunnelse i at utvalgene brukes svært lite. Kommunen kan opprette utvalg, det er ikke et krav i kommuneloven. Men dersom det foreligger ett reglement på at kommunene skal ha utvalg, må de endre reglementet når de fjerner utvalgene. Utvalgene kan ha spesifikke oppgaver, ansvar og utredningsoppdrag.	Ulempe/risiko for at: • Manglende spesialisering • Overbelastning av kommunestyret • Mindre representativt for brukergrupper • Risiko for manglende faglig kompetanse • Omdømme	Rapporteringsrutiner til kommunestyret, Kommunedirektøren har månedssrapportering til kommunestyret	
Styringssystemer og Internkontroll, planverk	En del planverket er gammelt og ikke oppdatert. I februar 2024 var det oppstart av arbeidet med strategisk planarbeid og samfunnsplan. Det har vært mye støy rundt arealplanen	• Budsjettoverskridelser • Manglende effektivitet og måloppnåelse • Kommunestyret fatter beslutninger på feilt grunnlag		

<i>Økonomi</i>	Porsanger kommune er i ROBEK, men er mest sannsynlig ute i løpet av året.⁸ Vedlikeholdsetterslep som kan gi behov for fremtidige investeringer. Porsanger kommune har ikke frie midler i form av disposisjonsfond. Disposisjonsfondet er 0 i 2022.	• Høye kostnader, og økende lånegjeld • Budsjettoverskridelser • Forsinkelser i gjennomføring av nødvendige tiltak og investeringsprosjekter • Mangelfull oppfølging og etterlevelse av politiske vedtak og planer • Svekket økonomisk handlefrihet • Kommunal økonomi som ikke er bærekraftig over tid.	Etablerte rutiner for internkontroll og rapportering til kommunestyret. Fokus på økonomien og budsjettstyring
<i>Sykefravær</i>	Porsanger har høyt sykefravær ⁹ . 6.3% for 2023 ¹⁰	• Høye kostnader og mindre kontinuitet/stabilitet i tjenesten • Manglende gjennomføring av oppgaver og arbeid	Ta i bruk nytt avvikssystem Compilo.
<i>Bemanning, rekruttering og kompetanse</i>	Manglende kompetanse i flere sektorer		Tatt i bruk dialogmøter. Medarbeidersamtaler.

⁸ I finnmarksposten den 09.01.24-statsforvalterens vurdering av kommunens økonomi

⁹ Årsrapport Porsanger kommune 2022

¹⁰ Kommuneprofilen.no

	Høyt forbruk av vikarer og ekstrahjelp.	• Manglende effektivitet og måloppnåelse • Økt risiko for uønskede hendelser • Omdømme		
<i>Anskaffelse, innkjøp og kontraktoppfølging (direkte anskaffelser)</i>	Henvendelser om direkteanskaffelser De har ikke et eget innkjøpsreglement	• Brudd på regelverk • Økt risiko for uønskede hendelser • Omdømme	Innkjøpsstrategier 2019-2023 Delegeringsreglement	

4.2 HELSE OG OMSORG

Overordnet rammeverk for helse og omsorg

Kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester. Det skal sikres likeverdige helse- og sosialtilbud til hele befolkningen, uavhengig av geografisk, språklig og kulturell bakgrunn. Porsanger kommune var den første offisielle trespråklige kommunen i Norge. Minoritetsspråk skal være likeverdige med norsk og i tillegg gir Sameloven innbyggere i samisk forvaltningsområde rett til å bruke samisk i møte med helsevesenet og rett til å bli betjent på samisk. Pasientrettighetsloven § 3-5 påpeker at pasienter har krav på informasjon, som er tilpasset mottakerens individuelle forutsetninger, som alder, modenhet, erfaring og kultur- og språkbakgrunn.

Kommunens ansvar omfatter blant annet:

1. Helsefremmende og forebyggende tjenester, herunder:
 - a. helsetjeneste i skoler og
 - b. Helsestasjonstjeneste
2. Svangerskaps- og barselomsorgstjenester
3. Hjelp ved ulykker og andre akutte situasjoner, herunder:
 - a. legevakt,
 - b. heldøgns medisinske akuttberedskap,
 - c. medisinsk nødmeldetjeneste, og
 - d. psykososial beredskap og oppfølging.
4. Utredning, diagnostisering og behandling, herunder fastlegeordning
5. Sosial, psykososial og medisinsk habilitering og rehabilitering
6. Andre helse- og omsorgstjenester, herunder:
 - a. helsetjenester i hjemmet,
 - b. personlig assistanse, herunder praktisk bistand og opplæring og støttekontakt og
 - c. plass i institusjon, herunder sykehjem.
7. Dagaktivitetstilbud til hjemmeboende personer med demens.

For å oppfylle ansvaret skal kommunen ha knyttet til seg lege, sykepleier, fysioterapeut, jordmor, helsesykepleier, ergoterapeut og psykolog.

Helse- og omsorgstjenester som tilbys eller ytes etter loven her skal være forsvarlige. Kommunen skal tilrettelegge tjenestene slik at:

- den enkelte pasient eller bruker gis et helhetlig og koordinert helse- og omsorgstjenestetilbud
- den enkelte pasient eller bruker gis et verdig tjenestetilbud
- helse- og omsorgstjenesten og personell som utfører tjenestene blir i stand til å overholde sine lovpålagte plikter
- tilstrekkelig fagkompetanse sikres i tjenestene

Kilde: Lov om kommune helse- og omsorgstjenester m.m., Lov om pasient- og brukerrettigheter, Lov om sametinget og andre samiske rettigheter, Meld. St. 31 (2018-2019)

Reformer:

Helse og omsorg er et område som er gjenstand for flere reformer. Eksempler på dette er blant annet:

- *Fremtidens primærhelsetjeneste (2014-2015), Nærhet og helhet*
- *Folkehelsemelding (2018-2019), Gode liv i eit trygt samfunn. Tidlig innsats for barn og unge.*
- *Kvalitetsreform for eldre (2017-2018), Leve hele livet*
- *Samhandlingsreformen (2012)*
- *Tillitsreformen- utvikle tjenester til beste for brukerne for hele sektoren. Hovedgrepene er mindre detaljstyring og økt handlingsrom for de som jobber ut mot brukerne. (16.05.23)*

4.2.1 Porsanger kommune Helse og omsorg

Beskrivelse av området

Helse- og omsorgsavdelingen har ansvaret for de kommunale helse- og omsorgstjenestene til befolkningen. I tillegg skal sektoren ivareta relevante prosjekter samt oppgaver som følger av lokalpolitiske beslutninger gjeldende helse og omsorg. Sektorens øverste administrative leder er helse og omsorgssjef. Sektoren har rundt 135 årsverk fordelt på ulike tjenesteområder som:

- Institusjonsomsorg
- Helse og omsorgsavdelinger (Trekløver)
- Hjemmetjenesten
- Rus- og psykiaritjenesten
- Hjelpemiddeltekniker
- Støttekontakter/ brukerstyrt personlig assistanse
- Syn- og hørselskontakt
- Kjøkkentjenesten
- Legetjenesten
- Jordmortjeneste
- Helsestasjonen
- Fysio- og ergoterapitjenesten
- Barneverntjenesten
- NAV Porsanger

I tillegg kjøper Porsanger kommune 10 institusjonsplasser fra Solbrått aldershjem i Børselv.¹¹

¹¹ Årsrapport 2022 s. 30->

4.2.2 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til området helse og omsorg

Tabell 14: Identifiserte risikoområder knyttet til helse og omsorg

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Helse, Pleie og omsorg - Mangel på fagfolk/ressurser og Kompetanse - Opphold på sykehjem, korttidsopphold - Døgn på sykehus for utskrivelbare pasienter - Sykefravær	I årsrapport 2022 peker kommunedirektør på utfordringer rundt kompetanse, rekruttering og stabilisering. Bruk av vikarer og vakante stillinger og overtidbruk Økning av døgn på sykehus for utskrivelbare pasienter er økende i 2022¹² Tall viser høye kostnader for kommunen vedrørende utskrivelbare pasienter fra sykehuset. ¹³ Dette kan ha en naturlig sammenheng med manglende plasser på sykehjem, korttidsopphold. Manglede KAD plasser. (Kommunal akutt døgnhet). ¹⁴	- Mangel på måloppnåelse - Mangelfullt tjenestetilbud - Økt risiko for uønsket hendelser - Risiko for kvalitet - Økt sykefravær og vakanser - KAD pasienter kan bli liggende på avdelinger som ikke er tilpasset brukeren	- Øke grunnbemanningen - Bruk av praksisplasser/studenter - Sykefraværprosjekt i samarbeid med Nav Porsanger	

¹² Kommunebarometer 2022

¹³ Utskrivelbare pasienter - Helsedirektoratet

¹⁴ Månedssrapport juli 2023

Ifølge årsrapport for 2022 er
Sykefraværet høyt i tjenesten.¹⁵

Utgifter til kommunale helse- og
omsorgstjenester per innbygger i
2021-2022 er en del lavere enn i
sammenlignbare KOSTRA-grupper,
samt at årsverk per bruker i
omsorgstjenesten er lavt.¹⁶

¹⁵ Årsrapport 2022, s.1

¹⁶ SSB kommunedata utgifter kommunale helse- og omsorgstjenester per innbygger 2021-2022

4.2.3 Bolig og Sosialtjenester

Overordnet rammeverk for Sosialtjenester

Arbeids- og velferdsetaten og kommunene skal ha felles lokale kontorer. Kontoret skal ivareta oppgaver for Arbeids- og velferdsetaten og kommunens oppgaver etter lov om sosiale tjenester i arbeids- og velferdsforvaltningen (sosialtjenesteloven). Arbeids- og velferdsetaten og kommunen kan avtale at også andre av kommunens tjenester skal inngå i kontoret. Kommunens ansvar for sosiale tjenester er blant annet regulert i sosialtjenesteloven. Formålet med loven er å bedre levekårene for vanskeligstilte, bidra til sosial og økonomisk trygghet, herunder at den enkelte får mulighet til å leve og bo selvstendig, og fremme overgang til arbeid, sosial inkludering og aktiv deltakelse i samfunnet.

Kommunen skal blant annet tilby individuelle tjenester som opplysning, råd og veiledning, økonomisk stønad til livsopphold, kvalifiseringsprogram, boliger til vanskeligstilte, samt midlertidig botilbud.

Kommunen har også ansvar for generelle oppgaver som informasjon, generell forebyggende virksomhet, samarbeid med andre deler av forvaltningen, samt samarbeid med frivillige organisasjoner. De tjenester som kommunen yter i henhold til sosialtjenesteloven skal være forsvarlige. Den enkelte kommune skal sørge for nødvendige bevilgninger for å yte tjenester som kommunen har ansvaret for etter denne loven.

Kilde: sosialtjenesteloven, lov om arbeids- og velferdsforvaltningen (arbeids- og velferdsforvaltningsloven) [NAV-loven]

4.2.1 Porsanger kommune -Nav Sosialtjenester¹⁷

På kommunens hjemmeside gis det noe informasjon om NAV Porsanger. Dette ved at det henvises til informasjon om NAV Porsanger på NAV sin landsdekkende hjemmeside,¹⁸ Her opplyses det blant annet om kontaktinformasjon, mulighet for, og veiledning om innsending av skjemaer (søknader), åpningstider i publikumsmottak, samt beredskapstelefon (sosialhjelp).

Porsanger kommune har en egen boligveileder. Veilederen er samlokalisert med Porsanger boligstiftelse. Ansvar for boligsosiale oppgaver i Porsanger kommune er i dag fordelt på forskjellige enheter i kommunen. Kommunale boliger forvaltes av Porsanger boligstiftelse. Kommunen har en boligpolitikks plan med handlingsdel 2018-2028. Kommunestyret har vedtatt at overordnet resultatmål for tjenesten skal være at tjenesten innen rammen skal benyttes supplerende og tidsbegrenset med målsetning om at personene så raskt som mulig skal klare å forsørge seg selv.

¹⁷ [Bolig og sosiale tjenester - Porsanger kommune](#)

¹⁸ www.nav.no

4.2.2 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til Sosialtjenesten og boligområdet.

Tabell 15: Identifiserte risikoområder knyttet til Sosialtjenesten

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Sosialtjenesten				
Søknader kommunale boliger	Lav andel søknader om kommunal bolig som blir innvilget med 48,65 %, På landsbasis ble 80,09 % av søknadene innvilget. Porsanger kommune har opprettet Porsanger Boligstiftelse der formål å skaffe boliger. Boligstiftelsen har til rådighet om lag 160 boliger/leiligheter¹⁹ Stiftelsen har en meget god økonomi og lønnsomhet	- Mangelfull ivaretagelse av ansvar/tjenestetilbud - Brudd på regelverk - Økt risiko for uønskede hendelser - Omdømme - Økte kostnader - Bolig politisk plan ikke følges - Feil organisert/styring	Egen boligveileder Bolig politisk plan	
Mottakere av kvalifiseringsstønad som går mer enn 6 mnd. før de er i arbeid	Kvalifiseringsstønad gis til arbeidssøkere som har behov for ekstra oppfølging for å komme inn på arbeidsmarkedet. Ifølge NAV er det 31 ledige stillinger pr. mars 2024 i Porsanger kommune, de fleste av disse stillingene krever spesial kompetanse/fagbrev.	- Mangelfull oppfølging - Tjenestetilbud som ikke tilfredsstillir brukernes behov - Utenforskap - Manglende måloppnåelse	Aksis – arbeid og inkluderingsbedrift i Porsanger kommune. Porsanger kommune har også et samarbeid med Porsanger arbeidssamvirke er en vekst bedrift som er arrangør av arbeidsmarkedstiltak, de har 7 plasser innenfor AFT.	

¹⁹ [Kommunale boliger - Porsanger kommune](#)

4.3 KULTUR OG OPPVEKST

Kultur- og oppvekstavdelingen har ansvar for grunnskoleopplæring, voksenopplæring på grunnskolens område, barnehage, skolefritidsordning, kulturskole, fritidsklubber og ulike kulturaktiviteter som teater og kino.²⁰

Porsanger kommune har to språk- og ressursentre. Porsanger kvensk språksenter eies av Porsanger kommune, og er finansiert gjennom midler fra Troms og Finnmark fylkeskommune. Samisk språk- og kultursenter for oppvekst og kultur er finansiert gjennom midler fra Sametinget.²¹

Kommunens folkehelsesatsning «Ungdom i fokus» er organisert under oppvekst og kultur, og har som siktemål å satse på aktiviteter rettet mot barn og unge fra 12 til 20 år. «Ungdom i fokus» er finansiert fra Finnmark fylkeskommune²²

²⁰ www.porsanger.kommune.no

²¹ Årsrapport 2022 Porsanger kommune

²² Årsrapport 2022 Porsanger kommune

4.3.1 Barnehage

Overordnet rammeverk for barnehager

I henhold til barnehageloven har kommunen plikt til å tilby plass i barnehage til barn under opplæringspliktig alder som er bosatt i kommunen. Utbyggingsmønster og driftsformer skal tilpasses lokale forhold og behov. Tilbud om barnehageplass kan skje både i kommunalt eide barnehager og i privat eide barnehager. Barnehagens formål er flere. Blant annet skal barnehagen i samarbeid og forståelse med hjemmet ivareta barnas behov for omsorg og lek, og fremme læring og dannelse som grunnlag for allsidig utvikling.

Barnehagen skal være en pedagogisk virksomhet, ha en forsvarlig pedagogisk og administrativ ledelse, og bemanningen må være tilstrekkelig til at personalet kan drive en tilfredsstillende pedagogisk virksomhet. Kommunen godkjenner og fører tilsyn med barnehagene. Kommunen skal yte tilskudd til ordinær drift av alle godkjente, ikke-kommunale barnehager i kommunen. Offentlige tilskudd skal komme barna i barnehagen til gode. Fra 1. august 2023 ble det gratis barnehageplass for barn i Finnmark og Nord-Troms.

Grunnbemanning i barnehage er hjemlet i barnehageloven § 18: Bemanningen må være tilstrekkelig til at personalet kan drive en tilfredsstillende pedagogisk virksomhet.

Barnehagen skal minst ha én ansatt per tre barn når barna er under tre år og én ansatt per seks barn når barna er over tre år. Barn skal regnes for å være over tre år fra og med august det året de fyller tre år.

Fra 1. januar 2021 og frem til 1. januar 2023 er det vedtatt en del endringer i barnehageloven, blant annet blir aktivitetsplikt lovfestet. Dette skal sikre alle barn et trygt og godt barnehagemiljø. Endringene i lov fra 2023 gjelder i all hovedsak de private barnehagene.

I ny språklav skal kommunen fremme klarspråk, verne blant annet kvensk og samisk språk som likeverdig med norsk.

Kilde: Lov om barnehager, kunnskapsdepartementet, utdanningsdirektoratet, Lov om språk.

4.3.2 Porsanger kommune - Barnehage

Barnehager ligger under sektor for Kultur og Oppvekst.

Kommunen har tre kommunale barnehager, to i Lakselv og en i Indre Billefjord. Porsanger kommune er tre kulturell, og i barnehage er dette synlig. I Lakselv sentrum er Åjanas barnehage som har samisk som dagligspråk og legger vekt på samisk kultur

i hverdagen. Billefjord sjøsamiske barnehage har spesielt fokus på sjøsamisk kultur, driftsspråket i barnehagen er samisk, men det er ikke et krav at foresatte skal beherske samisk.²³

*Barna skal ha det trygt og godt i barnehage, se frem til å gå i barnehage og oppleve å være en del av felleskapet.*²⁴

²³ [Barnehager - Porsanger kommune](#)

²⁴ Porsanger kommune månedsrapport juli 2023

4.3.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til barnehage.

Tabell 16: Identifiserte risikoområder knyttet til barnehager

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Barnehage - Pedagognormen-/Kompetanse - Minoritetsspråklige - Sykefravær - Utgiftsnivået	Lav andel som oppfyller pedagognormen²⁵. Tall for 2023 visser at 3 av 4 oppfyller pedagognormen i kommunale og private barnehager.²⁶. Dette er en stor forbedring fra tidligere år. Samtidig er det i Porsanger kun 57,1% av alle barnehagene som oppfyller normen. Andel minoritetsspråklige i barnehage for 2022 er 2,5 %. Sammenlignbare grupper i KOSTRA er på 18.7%.²⁷ Den lave andelen kan skyldes at private barnehager ikke melder inn KOSTRA- tall/feil eller manglende rapportering.	- Brudd på regelverk - Mangelfull tjenester - Økt ressursbruk/økte kostnader - Manglende tilsyn med de private barnehagene	Foreldreundersøkelser Rekruttering og stabiliseringstiltak	

²⁵ Kilde: [Pedagognormen | udir.no](https://udir.no)

²⁶ [Analysebrettet - Nøkkeltall for barnehage \(udir.no\)](https://udir.no)

²⁷ SSB, tabell 12272 minoritetsspråklig barn i barnehage 1-5 år, SSB tabell 13502

Barn med barnehage plass i 2022 er på 94,1 %.²⁸ Andel barn i barnehage for 2023 er på 93,8 %, nedgang fra året før.

Sykefravær for Porsanger kommune for 2023, 4 kvartal var på 11.2%.²⁹

Netto driftsutgifter pr. innbygger er i perioden 2021-2022 en del høyere enn sammenlignbare kommuner i KOSTRA-gruppe 3.³⁰

Kvalitetsplaner for barnehagene er ikke fremlagt for kommunestyret som egne planer.

²⁸ [Kommunefakta – SSB](#)

²⁹ SSB tabell 12451-Legemeldt sykefravær og [Sykefravær i barnehagesektoren \(barnehagemonitor.no\)](#)

³⁰ [13502: Utvalgte nøkkeltall for barnehager, etter region, statistikkvariabel og år. Statistikkbanken \(ssb.no\)](#)

4.3.2 Grunnskole

Overordnet rammeverk for grunnskolen

Grunnskolen er en obligatorisk skolegang for barn i alderen 6–16 år. Det er kommunen som har ansvaret for grunnskoleopplæringen. Opplæringen er gratis, og eleven får nødvendige læremidler på skolen. Grunnskolen er delt i to nivåer, det vil si barnetrinn (1.-7. trinn), og ungdomstrinn (8.-10. trinn).

Alle samiske elever har rett til opplæring i samisk, uavhengig av hvor de bor i landet. Elevene velger selv hvilket av de tre samiske språkene (nordsamisk, lulesamisk eller sørsamisk) de ønsker opplæring i. Skoleeier har det overordnede ansvaret for at elevenes rettigheter til samisk opplæring blir oppfylt. Elever i grunnskolen i Troms og Finnmark har rett til opplæring i finsk som andrespråk hvis minst tre elever med kvensk-finsk bakgrunn krever det. Minoritetsspråklige elever har rett til særskilt norskopplæring, og kan i ha rett til morsmålsopplæring og innføringstilbud. Tilbudet skal være tilpasset det enkelte barnet og eleven, og ta utgangspunkt i deres språklige og faglige forutsetninger.

Tilsatte som skal undervise, må ha relevant kompetanse i de fagene de skal undervise i. Opplæringen skal tilpasses evnene og forutsetningene til den enkelte eleven, lærlingen, praksisbrevkandidaten og lære kandidat (tilpasset opplæring). På 1. til 4. trinn skal skolen sørge for at elever som står i fare for å bli hengende etter i lesing, skriving eller regning, raskt får egne intensiv opplæring slik at forventet progresjon blir nådd (tidlig innsats). Elever som ikke har eller som ikke kan få tilfredsstillende utbytte av det ordinære opplæringstilbudet, har rett til spesialundervisning.

Alle elever har rett til et trygt og godt skolemiljø som fremmer helse, trivsel og læring. Skolen skal ha nulltoleranse mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering. Alle som arbeider på skolen, skal følge med på om elevene har et trygt og godt skolemiljø, og gripe inn mot krenking som mobbing, vold, diskriminering og trakassering dersom det er mulig. Ved mistanke om eller kjennskap til at en elev ikke har et trygt og godt skolemiljø, skal skolen snarest undersøke saken.

Skolene skal i løpet av høstsemesteret gjennomføre Elevundersøkelsen på 7. og 10. trinn. Dette er en undersøkelse hvor elevene får si sin mening om læring og trivsel i skolen. I undersøkelsen er det spørsmål om eleven utsettes for mobbing av medelever, mobbet digitalt (på skolen) og/eller mobbet av voksne på skolen 2-3 ganger i måneden eller oftere. Resultatene vil av personvern hensyn ikke være offentlig tilgjengelig hvis 1-4 elever har svart at de opplever mobbing.

Kilde: Lov om grunnskole og videregående skole, www.utdanning.no, udir.no, Statsforvalteren for Troms og Finnmark

4.3.3 Porsanger kommune - Grunnskole

Porsanger kommune har 4 grunnskoler, hvorav Lakselv barneskole med skolefritidsordning og Lakselv ungdomsskole med voksenopplæring ligger på selve tettstedet. På vestsiden av fjorden ligger Billefjord sjøsamiske oppvekstsenter, med barnehage, skolefritidsordning og skole fra 1-10 trinn. På østsiden ligger Børselv oppvekstsenter med barnehage og skole fra 1-10 trinn og barnehage. Tilknyttet skolene er Porsanger kulturskole lokalisert i samme bygg som Lakselv ungdomsskole. Kulturskolen tilbyr opplæringstilbud innen ulike musikkinstrumenter og visuelle fag. Aktivitetene har ved kulturskolen legger særlig vekt tilbud for barn og unge.³¹

³¹ Årsrapport 2022 Porsanger kommune

4.3.4 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til området grunnskole.

Tabell 17: Identifiserte risikoområder knyttet til grunnskole

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Grunnskole Bemanning, rekruttering og kompetanse.	Porsanger kommune scorer lavt for andel lærere med kompetanse innen engelsk, norsk og matematikk. Andel lærerårsverk utført av ansatte som ikke har lærerutdanning utgjør 20%, det vil si 13 av 65 læreårsverk³². Porsanger kommune har kutter 8 årsverk ved Lakselv barneskole og rektor slår alarm. Mangler lærerressurser til å kunne gi alle eleven spesialundervisning.³³	- Barn og unge for ikke tilfredsstillende grunnskole opplæring - Økte utgifter på vikarbruk. - Kvalitet på tjenestene. - Økt sykefravær. - Bolyst/omdømme - Elever får ikke undervisning som er lovpålagte.	Kompetanseheving, rekruttering Midler til lærere som ønsker videreutdanning. Tverrfaglig samarbeid.	

³² [Kart: Her mangler lærerne \(utdanningsforbundet.no\)](https://www.undanningsforbundet.no/kart)

³³ [Porsanger, Politikk og samfunn | Rektor slår alarm etter kutt i 8 årsverk ved skolen: – Fortvilende situasjon \(ifinnmark.no\)](#)

4.3.5 Kultur område

Overordnet rammeverk for kultur

Kommunenes ansvar på kulturområdet framgår blant annet av kulturloven. I loven står det at stat, fylkeskommuner og kommuner har ansvar for å fremme og legge til rette for et bredt spekter av kulturvirksomhet, slik at alle får mulighet til å delta i kulturaktiviteter og oppleve et mangfold av kulturuttrykk.

Kommunene skal sørge for økonomiske, organisatoriske, informerende og andre relevante virkemidler og tiltak som fremmer og legger til rette for et bredt spekter av kulturvirksomhet lokalt. De skal (sammen med de andre forvaltningsnivåene) også sørge for

- at kulturlivet har forutsigbare utviklingskår,*
- å fremme profesjonalitet og kvalitet i kulturtilbudet og legge til rette for deltakelse i kulturaktiviteter og*
- at personer, organisasjoner og institusjoner har tilgang til informasjon om ordninger med økonomisk støtte og om andre virkemidler og tiltak.*

Alle kommuner skal ha et folkebibliotek. Biblioteket kan drives alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommunen eller en statlig institusjon. Kommunene er forpliktet til å ha en fagutdannet biblioteksjef.

Kommunene er videre pålagt å ha et musikk- og kulturskoletilbud til barn og unge, som er organisert i tilknytning til skoleverket og kulturlivet ellers.

Kilder: Lov om offentlig styresmaktens ansvar for kulturverksemd , Lov om folkebibliotek, Lov om grunnskolen og videregående opplæring

4.3.6 Porsanger kommune – Kultur området

Porsanger kommune har et bredt språk, kultur og idrettstilbud i kommunen. Med bibliotek, språksenteret, kulturskole, kultursal, idrettsanlegg, museum med mer, er det mye å bruke fritiden på, som for eksempel:³⁴

- Bibliotek
- Samisk språk- og kultursenter
- Idrettsanlegg
- Andre anlegg (North Cape Golf Club, Skiløyper, Lakselv motorklubb og Lakselv trav og kjørelag)
- Den kulturelle skolesekken (Nasjonal ordning som sørger for at alle skolelever får oppleve profesjonell kunst og kultur)
- Kvensk institutt
- Stabbursnes Natur hus og museum
- Porsanger kvenske språksenter
- Lakselv kino- og kultursal
- Porsanger museum
- Aurora kino i Lakselv
- Den kulturelle spaserstokken (DKSS skal bidra til kunst- og kulturtiltak av høy kvalitet for innbyggere på 67 år og eldre)
- Veteraner i Porsanger
- Festivaler og arrangement
- Lag og foreninger

³⁴ www.porsanger.kommune.no

4.3.7 Risiko- og vesentlighetsvurdering

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til kultur.

Tabell 18: Identifiserte risikoområder knyttet til kultur

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Kultur - Kulturmidler - Kommunale fritidssenter - Andel besøk bibliotek per innbygger og utlån per innbygger	Omstillingstiltak og innsparinger. Flere lokaler er lite fleksible for fremtidens krav og standard slik at kommunes kulturtiltak blir begrenset³⁵ Porsanger kommune kommer dårligst ut blant nabokommunene i Finnmark.³⁶	- Redusert kulturtilbud - Bolyst/omdømme - Kunst- og kulturopplevelser er viktig for utvikling av identitet og samfunnsforståelse.	Øke bevilgninger til kultur slik at alle grupper har råd å ta del i kulturtilbudene. Samarbeid med andre kommuner. Synliggjøre biblioteket rolle som en viktig kulturformidler. Tilrettelegge for ulike målgrupper. Folkehelsesatsing -Ungdom	

³⁵ Månedssrapport juli 2023 Porsanger kommune

³⁶ Kommunebarometret

5. FORVALTNINGSREVISJON-ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENES SELSKAP

5.1 KOMMUNALE FORETAK

Overordnet rammeverk for kommunale foretak

Det er kommunestyret selv som skal treffe vedtak om opprettelse av kommunale foretak, velge styre og fastsette vedtekter for foretaket.

Kommunale foretak er ikke en egen juridisk enhet, men en del av kommunen som rettssubjekt. Kommunen hefter for foretakets forpliktelser. I motsetning til utskilling ved bruk av aksjeloven og lov om interkommunale selskaper, vil de ansatte fortsatt ha kommunen som arbeidsgiver.

Foretaket ledes av et styre og en daglig leder. Styret skal påse at virksomheten drives i samsvar med lover og forskrifter, foretakets formål og vedtekter, kommunens økonomiplan og årsbudsjett og andre vedtak eller retningslinjer som er fastsatt av kommunestyret.

Styret er direkte underlagt kommunestyret.

Kilde: Lov om kommuner og fylkeskommuner

Organisasjonsformen *kommunale foretak* er beregnet for de deler av kommunens virksomhet som har et forretningsmessig preg, men som skal drives som en del av kommunen. Organisasjonsformen benyttes i de tilfeller hvor kommunen ønsker å gi virksomhetens ledelse noe større frihet enn det kommuneloven ellers gir rom for innenfor kommunen som juridisk person, men hvor kommunen ikke ønsker å gi virksomheten så stor grad av frihet som aksjeselskapsformen innebærer.

5.1.0 Porsanger kommune

Porsanger kommune har ingen kommunale foretak.

5.1.1 Øvrige kommunale selskap jf. Kap. 2.5

Det er ikke fremkommet innspill fra andre på øvrige selskaper man bør se på, men det er indikatorer i prosessen på at *Porsanger Boligstiftelse* bør gjøres en risiko og vesentlighetsvurdering av.

5.1.2 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til kommunale selskaper/stiftelser

Tabell 19: Identifiserte risikoområder knyttet til selskaper/stiftelser

Område og tema	Observasjoner	Vurderinger/mulige konsekvenser	Risikoreduserende tiltak	Risiko
Porsanger Boligstiftelse	Meget god økonomi og likviditet De har om lag 160 bo enheter Vesentlig mangel på boliger Bolig politisk handlingsplan er fra 2018, eldre planverk	• Manglende effektivitet og måloppnåelse • Kommunestyret fatter beslutninger på feilt grunnlag • Tildelingskriterier • Profittgrunnlag i stedet for tjenesteytelser til brukere • Realisering av formålet ikke oppfylles av styret	Porsanger kommune har representanter i styret til Bolig stiftelsen	

6. EIERSKAPSKONTROLLER -ANALYSE AV RISIKOOMRÅDER I KOMMUNENES UTØVELSE AV EIERINTERESSER

Oversikt over Porsanger kommunes eierskap i heloffentlige eide selskap er presentert i kapittel 2.5.

Overordnet rammeverk for selskaper og eierstyring

Kommuneloven stiller krav til kommunen om å føre kontroll med at kommunens interesser i selskap kommunen har eierskap i blir ivaretatt på en betryggende måte.¹ Kommuneloven gir videre kommunen anledning til å gjennomføre forvaltningsrevisjon i selskaper som kommunen har eierinteresser i.

I ny kommunelov er det nå lovfestet at kommunene skal ha utarbeidet eierskapsmelding for sin eierstyring.¹

Kommuner og fylkeskommuner kan utføre felles oppgaver gjennom et interkommunalt samarbeid, herunder som interkommunalt selskap.¹ Den enkelte deltaker hefter ubegrenset for en prosent- eller brøkdel av selskapets forpliktelser. Til sammen skal delene utgjøre selskapets samlede forpliktelser. Den enkelte deltakers ansvar for selskapsforpliktelser svarer til deltakerens eierandel i selskapet med mindre annet kommer frem av selskapsavtalen. En selskapskreditor må først gjøre sitt krav gjeldende mot selskapet. Dersom kreditor ikke oppnår dekning av selskapet innen 14 dager regnet fra påkrav, kan kreditor kreve den enkelte deltakeren direkte for deltakerens andel av forpliktelsen. En deltaker som helt eller delvis har dekket en fordring på selskapet, kan straks søke tilbake sitt utlegg av selskapet.

Et aksjeselskap er et selvstendig rettssubjekt hvor eierne ikke personlig svarer for selskapets forpliktelser. Organisasjonsformen reguleres av aksjeloven.

Kilde: kommuneloven, Lov om aksjeselskap, Lov om interkommunale selskaper

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Fokuset i en eierskapskontroll er hvordan kommunen forvalter eierskapene sine, enten enkeltvis eller som en portefølje. Kriteriene som legges til grunne er blant annet regelverket knyttet til ulike typer selskap, eierskapsmeldinger, vedtak og retningslinjer.

Typiske risikoområder som blir undersøkt og vurdert i en eierskapskontroll inkluderer system og rutiner for oppfølging av eierskap, rutiner for valg til styret og representantskapet, opplæring av representantskapet og styret. Samt rapporteringsrutiner til kommunestyret.

6.1.1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

I tabellen under vil vi gjennomgå identifiserte risikoer knyttet til selskaper.

Tabell 20: Identifiserte risikoområder knyttet til selskaper

Område/selskap	Observasjoner	Risikoområder	Risiko
Overordnet eierskapsforvaltning i eierkommunene	Kommunestyret skal vedta eierskapsmelding minst en gang i valgperioden. Det er i forrige valgperiode behandlet og vedtatt Eierskapsmelding, men i nåværende periode er det ikke behandlet per mars 2024. Det er observeres ikke rutiner for å sende ut eierskapsmeldingen eller vedtekter ved nyvalg av medlemmer til representantskapet Det er observeres ikke rutiner for å gjøre vurderinger av videre eierskap, og om selskapsformen er det riktige ut fra nåsituasjonen	- System og rutiner for oppfølging av eierskap på et overordnet nivå. - Opplæring av folkevalgte når det gjelder eierskapsoppfølging - Rapportering til kommunestyret - Valg av selskapsform sett i forhold til for eksempel økonomisk risiko, opprettelse av datterselskap uten medvirkning fra kommunestyret - Sentral målsetninger i kommunen for eksempel planer for klima og miljø ikke er kjent i selskapene	

7. GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER, EIERSKAPSKONTROLLER OG STATLIG TILSYN

7.1 Gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Tabell 21 Gjennomførte FR og EK i perioden 2020-2024

	Forvaltningsrevisjoner / eierskapskontroll	Lever
Plan 2017-2020	Mobbing i grunnskole	2020
Plan 2021-2024	Rus og psykisk helsevern	2023
	Plan- og byggesak	2022/2023

I inneværende perioden er det vedtatt oppstart av *FR Sikkerhet og beredskap*, og *Barne- og ungdomsvern*, prosjektene er ikke levert per mars 2024. I tillegg er det vedtatt eierskapskontroll av *Fimil AS* i 2023.

7.2 *Prioriterte og ikke gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024*

Tabell 22 Prioriterte og ikke gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2021-2024

Næringsarbeid
Politisk og administrativ organisering og struktur/forberedelse og iverksetting av politiske vedtak
Helsetjenester i hjemmet- Praktisk bistand
Vefik IKS Vedtatt utsettelse i 2021 som følge av virksomhetsoverdragelse

7.2.1 Varslede statlige tilsyn ³⁷

Tabell 23 Varslede statlige tilsyn

Fagområde	Emne	Hjemmel	Dato til	Status	Tilsynsetat	Hvem får tilsyn
Arbeidsmiljø	Muskel- og skjelettplager og psykiske plager	Arbeidsmiljøloven	05.03.24	Gjennomført	ARBEIDSTILSYNET	MIDT - FINNMARK BARNEVERNTJENESTE
Arbeidsmiljø	Muskel- og skjelettplager og psykiske plager	Arbeidsmiljøloven	06.03.24	Gjennomført	ARBEIDSTILSYNET	HELSE, SOSIAL, PLEIE OG OMSORG
Arbeidsmiljø	Muskel- og skjelettplager og psykiske plager	Arbeidsmiljøloven	07.03.24	Gjennomført	ARBEIDSTILSYNET	LAKSELV UNGDOMSSKOLE
Miljø og klima	Kommunetilsyn med kommunens forsøplingsmyndighet (§ 28)	Forurensningsloven	05.04.24	Samordnet	STATSFORVALTEREN	PORSANGER KOMMUNE

I tillegg er det varslet følgende tilsyn på Helsetilsynet sine [nettsider](#):³⁸

I 2024 vil Statens helsetilsyn og Statsforvalterne føre landsomfattende tilsyn med følgende tjenesteområder:

- *Bruk av medisindispensere hos hjemmeboende eldre*
- *Folkehelsearbeidet til kommunen for å fremme god psykisk helse hos barn og unge*
- *Ansvar til Nav-kontoret for å tilby tjenesten økonomisk rådgiving til personer som er i en vanskelig økonomisk situasjon*
- *I tillegg vil det føres tilsyn med selvmordsforebygging i spesialisthelsetjenesten.*

³⁷ [Statsforvalterne-tilsynskalender \(statsforvalteren.no\)](#)

³⁸ [Dette skal statsforvalterne føre tilsyn med i løpet av året • Kommunal Rapport \(kommunal-rapport.no\)](#)

8. FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

8.1 I PRIORITERT REKKEFØLGE

På bakgrunn de risikovurderinger som er gjennomført er det identifisert/indikatorer på flere områder som etter sekretariatets vurdering kan representere middels-/høy risiko, og hvor kontrollutvalget bør vurdere å gjennomføre forvaltningsrevisjon av områdene i Porsanger kommune.

Tabell 20: Forslag til FR prosjekter i perioden 2025-2028

2025	2026	2027	2028
1. Bemanning, rekruttering og kompetanse	3. Helse, pleie og omsorg	4. Sosialtjeneste-kommunale boliger	
2. Sykefravær			

Tabell 21: Forslag til EK prosjekter i perioden 2025-2028

2025	2026	2027	2028
		1. Porsanger boligstiftelse	2. Overordnet Eierskap



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	19. november 2024	J.nr:	KUSEK01665

Sak 51/24

FORSLAG TIL PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

Saksdokumenter:

- Plan for eierskapskontroll 2025 -2028 – Porsanger kommune (vedlagt)
- Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Porsanger kommune 2025-2028 (vedlagt i sak 50/24)

Sekretariatets forslag til vedtak – innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget oversender sak om forslag til plan for eierskapskontroll for perioden 2025-2028 til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Porsanger kommune viser til oversendt sak 51/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Porsanger kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Porsanger kommune.

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Porsanger kommune, med følgende tema for eierskapskontroll:

- Porsanger boligstiftelse (2027)
- Overordnet eierskap (2028)

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 150-250 timer, jf. kapittel 2.1. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføre i denne planperioden.

Vedtaket bygger videre på den forutsetning at kontrollutvalget planlegger gjennomføring av eierskapskontrollen i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget har i henhold til kommuneloven ansvar for å utarbeide en plan for gjennomføring av eierskapskontroll. For inneværende valgperiode skal plan for eierskapskontroll utarbeides innen utgangen av 2024.

I kommuneloven § 23-4 sies det følgende om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Porsanger kommune vedtok i sak 40/23 på møte 23. november 2023 å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget koordinert prosessen og utarbeidet plandokumentene i henhold til risiko- og vesentlighetsvurderinger for områdene. Kontrollutvalget har aktivt deltatt i prosessen, kontrollutvalget har blant annet gitt innspill til valg av områder for risiko – og vesentlighetsvurderinger og innspill til prioritering av områder som skal inngå i planen. I planprosessen er det gjennomført to prosessmøter i kontrollutvalget, samt innhentet innspill fra kommunedirektøren og revisjonen.

I henhold til Porsanger kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Porsanger kommune fått tildelt 820 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårsperioden 2024–2027. Dette utgjør et gjennomsnitt per år på 205 timer. Planforslaget bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 150-250 timer, jf. kapittel 2.1 i plandokumentet. Det innebærer at det kan gjennomføres 3 – 5 prosjekter i en 4-års periode. Eventuelle avvik fra timerammen vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden

Kontrollutvalget har i planprosessen i sak 30/24 behandlet sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurderinger og på bakgrunn av det foreslått følgende prioritering av områder for eierskapskontroll i perioden 2025-2028:

- Porsanger boligstiftelse (2027)
- Overordnet eierskap (2028)

Planforslaget er basert på kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer gjennom planprosessen.

Kontrollutvalget har fleksibilitet til å justere prioriteringene, og kan legge til nye eller fjerne forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroll i planforslaget. Dette gjelder også for kommunestyret. De prioriteringene som vedtas av kontrollutvalget vil bli innarbeidet i plandokumentet og oversendt til kommunestyret for behandling. Endelig oppdatering av planen vil bli gjort i henhold til kommunestyrets vedtak. Kommunestyret kan også gjøre endringer i planen før den vedtas, og disse endringene vil bli inkludert i det endelige plandokumentet.

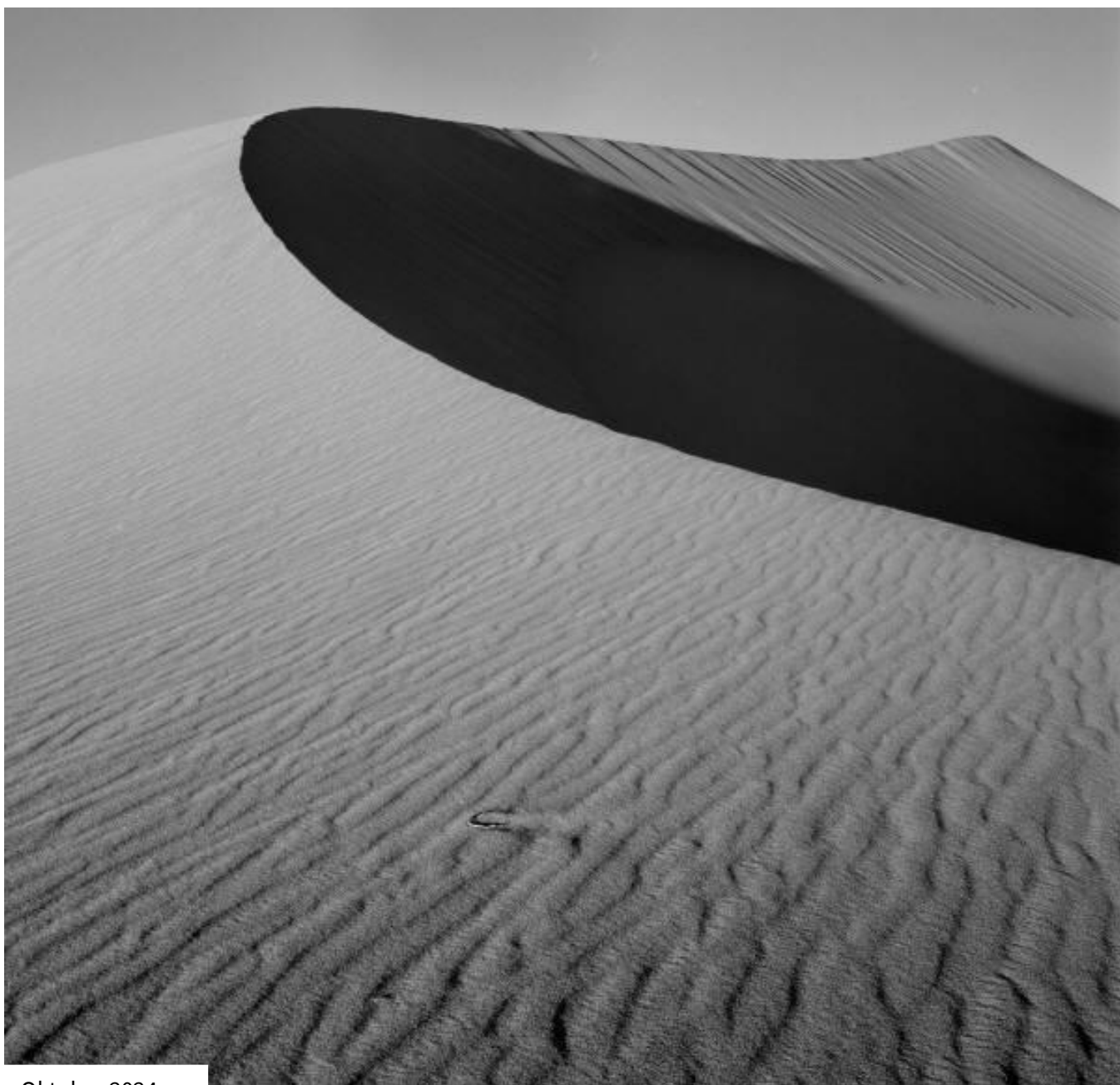
Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til gjennomført planprosess, og viser til dokumentene «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025 – 2028 Porsanger kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Porsanger kommune», utarbeidet av sekretariatet (KUSEK IKS).

Sekretariatet har lagt kontrollutvalgets prioriteringer i sak 30/24 til grunn for prioriteringene i forslaget til plan for eierskapskontroll. Sekretariatet understreker at gjennomføring av eierskapskontroll må planlegges i forhold til tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder.

Den foreslåtte planperioden varer ett år lenger enn perioden ressursene er tildelt for, og det forutsettes at det tildeles ressurser som tilsvarer årsgjennomsnittet også for 2028. Dette forholdet kan skape en usikkerhet i forhold til ressurstilgangen i 2028, og som vil kunne påvirke gjennomføring av planen. Det er tatt høyde for det i forbeholdet om at kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen. Det gir en viss fleksibilitet og rom for justeringer, dersom tildelingene for 2028 ikke blir som forventet. Kontrollutvalget vil kunne vurdere situasjonen og tilpasse ressursbruk eller aktiviteter deretter for å sikre at planen kan gjennomføres på en realistisk og ansvarlig måte.

I henhold til kommuneloven § 23-3 oversender kontrollutvalget saken til kommunestyret for endelig behandling, med innstilling om vedtak i tråd med det som er beskrevet innledningsvis i saksframlegget.



Oktober 2024

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

PORSANGER KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret i Porsanger kommune i sak xx/24, den ...2024

Behandlet i kontrollutvalget i sak 51/24, den 19. november 2024

Innhold

1. OM EIERSKAPSKONTROLL	3
<i>1.1 Formålet med eierskapskontroll</i>	3
<i>1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering</i>	3
<i>1.3 Plan for eierskapskontroll</i>	3
<i>1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll</i>	4
<i>1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll</i>	4
<i>1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller</i>	4
2. RAMMER FOR PLANEN	5
<i>2.1 Tidshorisont og ressurser</i>	5
<i>2.2 Behandling i kontrollutvalget</i>	5
<i>2.3 Behandling i kommunestyret</i>	5
3. PRIORITERTE OMRÅDER	6
<i>3.1 Forslag til prioritering av eierskapskontroll</i>	6
<i>3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll</i>	6

1. OM EIERSKAPSKONTROLL

1.1 Formålet med eierskapskontroll

Hensikten med eierskapskontroll er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv eierstyring.

1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det fremgår av kommuneloven at plan for eierskapskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med vurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Kontrollutvalget i Porsanger kommune vedtok i sak 40/23 på møte 23. november 2023 å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget koordinert prosessen og utarbeidet plandokumentene i henhold til risiko- og vesentlighetsvurderinger for områdene. Kontrollutvalget har aktivt deltatt i prosessen, kontrollutvalget har blant annet gitt innspill til valg av områder for risiko – og vesentlighetsvurderinger og innspill til prioritering av områder som skal inngå i planen. I planprosessen er det gjennomført to prosessmøter i kontrollutvalget, samt innhentet innspill fra kommunedirektøren og revisjonen.

I planprosessen er det gjennomført to prosessmøter i kontrollutvalget, samt innhentet innspill fra kommunedirektøren og revisjonen.

I planprosessen er det gjennomført:

1. To prosessmøter i kontrollutvalget

- Kontrollutvalget har hatt to møter med risiko- og vesentlighetsvurdering som tema, og har blant annet har gitt innspill til prioritering og valg av områder og valg.

2. Innspill fra kommunedirektør og revisjonen

- Både kommunedirektøren og kommunens revisjon har gitt innspill i planprosessen.

1.3 Plan for eierskapskontroll

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av eierskapskontroll. For planperiode 2025-2028 vil det si innen utgangen av 2024.

I kommuneloven § 23-4 sies det følgende om eierskapskontroll:

«Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres eierskapskontroll.

Kontrollutvalget bestiller eierskapskontroll fra kommunens revisor, basert på vedtatte plan for eierskapskontroll. Kontrollutvalget velger tema og definerer formål og problemstillinger i bestillingen.

1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av sak om rapporter etter eierskapskontroll sendes fortløpende til kommunestyret i Porsanger for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroller

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om eierskapskontroll følges opp.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte eierskapskontroller skal oppfølges, men det naturlige vil være 1 til 1 ½ år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle eierskapskontrollen som skal følges opp.

2. RAMMER FOR PLANEN

2.1 Tidshorisont og ressurser

Tidshorisont

Denne planen for eierskapskontroll har en tidsramme på fire år, og gjelder for planperiode 2025- 2028.

Ressurser

I henhold til Porsanger kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Porsanger kommune fått tildelt 820 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårsperioden 2024–2027. Dette utgjør et gjennomsnitt per år på 205 timer. Planforslaget bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 150-250 timer, jf. kapittel 2.1 i plandokumentet. Det innebærer at det kan gjennomføres 3 – 5 prosjekter i en 4-års periode. Eventuelle avvik fra timerammen vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden

Forventet ressursbruk i antall timer til hvert prosjekt, fastsettes i revisjonens overordnede projektskisse. Projektskissen legges frem for kontrollutvalget før igangsettelse av prosjektet, og eventuelle avvik meldes til kontrollutvalget. Det gir kontrollutvalget en oversikt over tids- og ressursbruken for de enkelte prosjektene, og i forhold til gjennomføring av planlagte prosjekter i planperioden.

Det legges opp til gjennomføring av to eierskapskontroller i denne planperioden, og kontrollutvalget vil selv tilpasse gjennomføringen. Kontrollutvalget vurderer når og hvordan eierskapskontrollen skal gjennomføres i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tidsrammer og andre prioriterte revisjonsområder

2.2 Behandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide plan for eierskapskontroll.

Forslag til plan for eierskapskontroll skal i denne valgperioden (2023-2027) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

2.3 Behandling i kommunestyret

Plan for eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

3. PRIORITERTE OMRÅDER

3.1 Forslag til prioritering av eierskapskontroll

Sekretariats forslag til plan for eierskapskontroll 2025- 2028 er basert på kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer i planprosessen (sak 30/24).

Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for eierskapskontroll i perioden 2025- 2028 i sak 51/24 og sender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Porsanger kommune viser til oversendt sak 51/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Porsanger kommune» og «Plan for eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 for Porsanger kommune.

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for eierskapskontroll 2025- 2028 for Porsanger kommune, med følgende tema for eierskapskontroll:

- Porsanger boligstiftelse (2027)
- Overordnet eierskap (2028)

Vedtaket bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennomføres innenfor en timeramme på 150-250 timer, jf. kapittel 2.1. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller som skal gjennomføre i denne planperioden.

Vedtaket bygger videre på den forutsetning at kontrollutvalget planlegger gjennomføring av eierskapskontrollen i løpet av planperioden, basert på tilgjengelige ressurser, tid og andre prioriterte revisjonsområder.

3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll

Kommunestyret fattet i sak xx / xx følgende vedtak om plan for eierskapskontroll i perioden 2025-2028:



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	19. november 2024	J.nr:	KUSEK01666

Sak 52/24

FASTSETTING AV MØTEDATO FOR EKSTRAORDINÆRT MØTE

Saksdokumenter:

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget avholder ekstraordinært møte mandag 2. desember 2024. Møtet avholdes som fjernmøte (digitalt møte via Teams).

Saksopplysninger:

Det er behov for ekstraordinært møte i kontrollutvalget. Dette for å behandle følgende saker:

- Orienteringssak – Henvendelse fra innbygger til kontrollutvalget – Bruken av midler tildelt for å støtte flyktninger
- Revisjonsstrategi – regnskapsåret 2024
- Forenklet etterlevelseskontroll – Revisor risiko- og vesentlighetsvurdering - regnskapsåret 2024
- Rapport etter eierskapskontroll – Fimil AS
 - Sak med kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret
- Forslag til reglement for kontrollutvalget
 - Sak med kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret
- Foreløpig møte - og aktivitetsplan 2025
- Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i 2024
- Referatsaker

Sekretariatet foreslår at dette møtet avholdes mandag 2. desember 2024, som et fjernmøte – digitalt møte via Teams.

Sekretariatets vurdering:

Det er behov for ekstraordinært møte i kontrollutvalget. Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget avholder ekstraordinært møte mandag 2. desember 2024. Møtet avholdes som fjernmøte (digitalt møte via Teams).



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	19. november 2024	J.nr:	KUSEK01668

Sak 53/24

REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 24/24**
Vedtak om tvangsmulkt, med ny og siste svarfrist for undersøkelsen Egenmeldt sykefravær (RA-0182), 3. kvartal 2024

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 24/24 tas til orientering.
- Referatsak 25/24**
Anmodning om å gi utvidet begrunnelse etter avslag på innsynskrav

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 25/24 tas til orientering.
- Referatsak 26/24**
Purring henvendelse VG skolenedlegging

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 26/24 tas til orientering.

^

Tvangsmulkt

Dokumenttype:
Inngående brev

Fra:
Statistisk sentralbyrå

Journaldato:
05.11.2024

Tilgangskode:
Ikke registrert

Hjemmel:
Ikke registrert

Løpenr:
22018/2024

Dokumentnummer i sak:
6

Dokumentdato:
05.11.2024

Administrativ enhet:



Hoveddokument

Vedlegg (1) ^

 Vedtak om tvangsmulkt - Egenmeldt sykefravær (RA-0182)

Avsender/Mottaker (3) ^

Statistisk sentralbyrå	Hoved	Avsender
Porsanger Kommune	Hoved	Mottaker
Trine Persen	Kopi	Mottaker

From: no-reply@ssb.no[no-reply@ssb.no]

Sent: 05.11.2024 12:02:38

To: Postmottak[postmottak@porsanger.kommune.no]

Subject: TvangsmulktHei! Org.nr. 974793326 - PORSANGER KOMMUNE
HELSE, SOSIAL, PLEIE OG OMSORG har mottatt vedtak om tvangsmulkt fra
SSB. Unngå mulkt, svar innen ny frist. Se i innboksen til 974793326 i Altinn.



PORSANGER KOMMUNE HELSE, SOSIAL, PLEIE OG OMSORG
Postboks 400
9712 LAKSELV

Kongsvinger, 5. november 2024
Vår ref.: 24/679
Avdeling for metodeutvikling og datainnsamling

Vedtak om tvangsmulkt, med ny og siste svarfrist for undersøkelsen Egenmeldt sykefravær (RA-0182), 3. kvartal 2024

Statistisk sentralbyrå (SSB) viser til tidligere tilsendt vedtak om opplysningsplikt. Vi har ikke mottatt opplysningene.

Foretaket unngår tvangsmulkt hvis dere rapporterer innen 12. november 2024.

Vi viser til statistikkloven § 20 som gir SSB rett til å legge tvangsmulkt når opplysningene ikke blir rapportert innen fastsatt frist. Hvis dere ikke sender inn opplysningene innen 12. november 2024, går saken videre til Statens innkrevingssentral som krever inn mulkten. Dere kan klage på dette vedtaket innen tre uker. For statlige forvaltningsorganer gjelder egne regler.

Gå til <https://www.ssb.no/innrapportering/egenmeldt-sykefravar> for å finne

- aktuelt regelverk
- viktig informasjon om undersøkelsen
- hvilke opplysninger dere skal rapportere
- hvordan dere kan kontakte oss hvis dere har spørsmål eller ønsker å klage på vedtaket

Med vennlig hilsen

Geir Axelsen
administrerende direktør

Roger Jensen
seksjonssjef

Dere skal gi opplysninger om disse bedriftene:

Org.nr.:	Navn/Avdeling:	Adresse:
974592398	PLEIE- OG OMSORGSTJENESTEN I PORSANGER HJEMMEBASERTE TJENESTER	9700 LAKSELV



Statsforvalteren i Troms og Finnmark

*Romssa ja Finnmárkku stáhtahálddašeaddji
Tromssan ja Finmarkun staatinhallittija*

Vår dato:

04.11.2024

Vår referanse

2024/10633

Deres dato:

Deres referanse

Porsánggu gielda – Porsanger kommune –
Porsangin komuuni
Rådhuset
9712 LAKSELV

Telefonnummer til saksbehandler

Elise Forså, 77642069

Anmodning om å gi utvidet begrunnelse etter avslag på innsynskrav

Statsforvalteren i Troms og Finnmark viser til vedlagte henvendelse fra Lars Birger Persen av 28.10.2024. Av henvendelsen fremgår det at Porsanger kommune har avslått hans innsynskrav i dokumenter til sak 74/2024 i formannskapet om «erstatningskrav grunnskolen». Det er vist til at han har bedt om utvidet begrunnelse, som han også har purret på, uten å få slik begrunnelse fra kommunen.

Etter offentleglova § 31 andre ledd kan den som har fått avslag på et innsynskrav innen tre uker kreve nærmere begrunnelse for avslaget. Slik begrunnelse skal gis skriftlig, og snarest, men senest innen 10 arbeidsdager fra kravet ble mottatt.

Statsforvalteren er ikke kjent med når kravet om utvidet begrunnelse ble mottatt av kommunen. Vi anmoder likevel kommunen om å gi Persen en utvidet begrunnelse på avslaget **snarest, og senest innen 08.11.2024**.

Med hilsen

Tone Selseth Bertheussen (e.f.)
leder for juridisk seksjon

Elise Forså
rådgiver juridisk seksjon

Dokumentet er elektronisk godkjent

Vedlegg:

- 1 Klage - offentleglova - Porsanger kommune - sak 71/2024 i formannskapet - erstatningskrav grunnskolen - iFinnmark

Kopi til:

Lars Birger Persen

lars.persen@amedia.no

E-postadresse:
sftfpost@statsforvalteren.no
Sikker melding:
www.statsforvalteren.no/melding

Postadresse:
Postboks 700
9815 Vadsø

Besøksadresse:
Strandvegen 13, Tromsø
Damsveien 1, Vadsø

Telefon: 78 95 03 00
www.statsforvalteren.no/tf
Org.nr. 967 311 014

From: Anja Ariel Tørnes Brekke[anja.ariel.tornes.brekke@schibsted.com]
Sent: 01.11.2024 09:57:35
To: Postmottak[postmottak@porsanger.kommune.no]
Subject: Purring henvendelse VG skolenedlegging
Hei,

VG redaksjonen sendte dere en e-post forrige uke der vi ba om svar på spørsmål om skolenedleggelser i forbindelse med en kartlegging vi gjør.

Har dere mulighet til å gi oss svar på dette i løpet av dagen?

Her er e-posten vi sendte:

Hei,

VG jobber med en landsdekkende oversikt over skolestrukturen i norske kommuner og planene for eventuelle endringer og nedleggelser i årene som kommer.

Vi håper derfor kommunen kan besvare følgende spørsmål snarest mulig.

Til orientering sendes disse spørsmålene til alle landets kommuner.

VG viser til Offentlighetsloven om rett til en sammenstilling av informasjon (paragraf 9), og ber kommunen svare på følgende spørsmål:

1. **Er det planlagt å se på skolestrukturen i deres kommune grunnet den økonomiske situasjonen i kommunen de neste årene? (SVAR JA/NEI)**
2. **Dersom JA: Hvor mange barneskoler kan eventuelt stå i fare for nedleggelse de neste årene? (SVAR MED TALL)**
3. **Dersom JA: Hvor mange ungdomsskoler kan eventuelt stå i fare for nedleggelse de neste årene? (SVAR MED TALL)**
4. **Har dere noe å tilføye eller fortelle om planer for nedleggelse og skolestruktur i deres kommune?**

Vi behøver ikke navn på skolene på nåværende tidspunkt.

Vi minner om at begjæringer om innsyn skal avgjøres uten ugrunnet opphold jfr. Offentleglovas §29. Sivilombudsmannen har i flere av sine uttalelser lagt til grunn at innsynskrav skal behandles samme dag eller seneste 1-3 virkedager jfr. sak 2006/2192.

Håper at kommunen kan prioritere å svare på dette så fort som mulig, da dette er en pågående nyhetssak.

Ta kontakt dersom dere har spørsmål.

Med vennlig hilsen

VG-redaksjonen

--

Anja Ariel Tørnes Brekke
Journalist i VG
E-post: anja@vg.no
Tlf: 907 07 949



Verdens Gang AS

www.vg.no

Postboks 1185, 0107 Oslo