



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

KONTROLLUTVALGSMØTE

Møtestart: 13.03.2025 kl. 10:00
Møtested: Rådhuset - kommunestyresalen

Saksliste:

- | | |
|-------|---|
| 01/25 | Godkjenning av innkalling |
| 02/25 | Godkjenning av saksliste |
| 03/25 | Godkjenning av protokoll fra forrige møte |
| 04/25 | Henvendelse til kontrollutvalget fra innbygger - Bruken av midler tildelt for å støtte flyktninger, jf. sak 57/24 |
| 05/25 | Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet |
| 06/25 | Vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 |
| 07/25 | Vedtatt Plan for eierskapskontroll 2025-2028 |
| 08/25 | Rapport etter forvaltningsrevisjon - Barne- og ungdomsvern |
| 09/25 | Oppstart av forvaltningsrevisjon - Helse, pleie og omsorg |
| 10/25 | Plan for oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller |
| 11/25 | Forslag til reglement for kontrollutvalget i Porsanger kommune |
| 12/25 | Kontrollutvalgets årsmelding for 2024 |
| 13/25 | Årsplan og møteplan 2025 |
| 14/25 | Møteavholdelse i kontrollutvalget |
| 15/25 | Referatsaker - KU Porsanger - Møte 1-25 |



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01740

Sak 1/25

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:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01741

Sak 2/25

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

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

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01742

Sak 3/25

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA FORRIGE MØTE

Saksdokumenter:

- Protokoll fra møte i kontrollutvalget i Porsanger kommune 9. desember 2024 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 9. desember 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 9. desember 2024.



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

M Ø T E P R O T O K O L L

- Møte nr.** 6-24
Tid: 09.12.2024 kl. 10:00-11:30
Sted: Fjernmøte - digitalt møte via Teams
- Til stede:** Robert Severin Pedersen, leder
Vetle Langedahl, medlem
Kjetil Hanssen, medlem (fra og med sak 57/24)
Kjell Olav Dypfest, varamedlem (for Katri-Helen Johansen, nestledersom har meldt forfall)
- Meldt forfall:** Brit-Kirsti Sivertsen, medlem
Katri-Helen Johansen, nestleder
Eva Johansen, varamedlem
- Ikke møtt:** Arnfinn Sjøenden, varamedlem (innkalt for Brit-Kirsti Sivertsen, medlem – som har meldt forfall)
- Andre:** **Kusek IKS:**
Seniorrådgiver Tom Øyvind Heitmann
- KomRev Nord IKS:**
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Tove Kronstad Sundstrøm
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Margrete Mjølhus Kleiven
Forvaltningsrevisor Bjørn-Christian Johansen (i sak 60/24)

SAKSLISTE

- 54/24 Godkjenning av innkalling
- 55/24 Godkjenning av saksliste
- 56/24 Godkjenning av protokoll fra forrige møte
- 57/24 Henvendelse til kontrollutvalget fra innbygger - Bruken av midler tildelt for å støtte flyktninger
- 58/24 Revisjonsplan/revisjonsstrategi for regnskapsåret 2024
- 59/24 Forenklet etterlevelseskontroll - Regnskapsåret 2024 - Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering
- 60/24 Rapport etter eierskapskontroll - Fimil AS
- 61/24 Foreløpig årsplan og møteplan 2025

62/24 Evaluering av kontrollutvalgets arbeid i 2024

Leder Robert Severin Pedersen åpnet møtet og ønsket velkommen.

SAK 54/24 GODKJENNING AV INNKALLING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner innkallingen.

SAK 55/24 GODKJENNING AV SAKSLISTE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner sakslisten.

SAK 56/24 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA FORRIGE MØTE

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 19. november 2024.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget godkjenner protokoll fra møte 19. november 2024.

SAK 57/24 HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET FRA INNBYGGER - BRUKEN AV MIDLER TILDELT FOR Å STØTTE FLYKTNINGER

Sekretariatets tilråkning:

Sekretariatet har ikke noen tilråkning i denne saken.

Behandling:

Kommunedirektøren var invitert til å orientere kontrollutvalget, men møtte ikke.

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken:

- henvendelsen inneholder noen graverende påstander
- det som tas opp i henvendelsen hører under kontrollutvalgets mandat, jf. vurderingskriteriene i «trafikklysmodellen» i kontrollutvalgets vedtatte rutiner for forhandling av henvendelser
- kontrollutvalget kan se på kommunens bruk av midlene
- kontrollutvalget bør se på de punktene i henvendelsen som gjelder bruk av midler
- kontrollutvalget bør be om svar fra kommunen

Sekretariatet presenterte følgende forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse/svar fra kommunedirektøren om bruk og forvaltning av midlene – på generelt grunnlag.
Kontrollutvalget ber sekretariatet om å sende forespørsel til kommunedirektøren om skriftlig redegjørelse/svar.
Kontrollutvalget behandler skriftlig svar fra kommunedirektøren på første møte i utvalget i 2025.*

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte:

- støtter sekretariatets forslag om å be om en skriftlig redegjørelse/svar fra kommunedirektøren

Sekretariatets tilråkning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse/svar fra kommunedirektøren om bruk og forvaltning av midlene – på generelt grunnlag.

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å sende forespørsel til kommunedirektøren om skriftlig redegjørelse/svar.

Kontrollutvalget behandler skriftlig svar fra kommunedirektøren på første møte i utvalget i 2025.

SAK 58/24 REVISJONSPLAN/REVISJONSSTRATEGI FOR REGNSKAPSÅRET 2024

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Porsanger kommune for regnskapsåret 2024 tas til orientering.

Behandling:

Sekretariatet orienterte om saken.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte om revisjonsstrategien:

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Porsanger kommune for regnskapsåret 2024 tas til orientering.

SAK 59/24 FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL - REGNSKAPSÅRET 2024 - REVISORS RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til revisors risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2024.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

Behandling:

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte i sak 58/24 om risiko- og vesentlighetsvurderingen:

- skal vurdere om på bruk av flyktningemidler er et aktuelt tema for forenklet etterlevelseskontroll, avhengig av den skriftlige redegjørelsen fra kommunedirektøren, jf. kontrollutvalgets vedtak i sak 57/24

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til revisors risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i forbindelse med forenklet etterlevelseskontroll for regnskapsåret 2024.

Kontrollutvalget tar revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.

SAK 60/24 RAPPORT ETTER EIERSKAPSKONTROLL - FIMIL AS

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapport etter eierskapskontroll – Fimil AS, utarbeidet av KomRev NORD IKS. Rapportens opplysninger og konklusjoner tas til orientering.

Kontrollutvalget oversender sak om rapport etter eierskapskontroll til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets sak om rapport etter eierskapskontroll - Fimil AS.

Kommunestyret tar rapportens opplysninger og konklusjoner til orientering og slutter seg til de anbefalingene som gis.

I henhold til anbefalinger i rapporten ber kommunestyret kommunedirektøren om å iverksette tiltak for å videreutvikle kommunens rutiner for oppfølging og kontroll av eierinteresser og eierstyring, herunder bør kommunen påse at det gis informasjon og opplæring til folkevalgte relatert til eierskap i selskaper.

Behandling:

Medlem Kjetil Hanssen stilte spørsmål om sin habilitet da han tidligere har vært styremedlem i Fimil AS (fratrådte vervet våren 2024). Sekretariatet ble spurt om råd, og vurderte at Hanssen er habil til å delta i behandlingen av saken jf. forvaltningsloven § 6 første ledd bokstav e. Kontrollutvalget vedtok enstemmig at Hansen er habil til å delta i behandlingen av saken.

Sekretariatet orienterte om saken.

Forvaltningsrevisor orienterte om rapporten.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget viser til rapport etter eierskapskontroll – Fimil AS, utarbeidet av KomRev NORD IKS. Rapportens opplysninger og konklusjoner tas til orientering.

Kontrollutvalget oversender sak om rapport etter eierskapskontroll til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til kontrollutvalgets sak om rapport etter eierskapskontroll - Fimil AS.

Kommunestyret tar rapportens opplysninger og konklusjoner til orientering og slutter seg til de anbefalingene som gis.

I henhold til anbefalinger i rapporten ber kommunestyret kommunedirektøren om å iverksette tiltak for å videreutvikle kommunens rutiner for oppfølging og kontroll av eierinteresser og eierstyring, herunder bør kommunen påse at det gis informasjon og opplæring til folkevalgte relatert til eierskap i selskaper.

SAK 61/24 FORELØPIG ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2025

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar foreløpig årsplan og møteplan 2025 til orientering, og avventer å vedta årsplan/møteplan 2025 for utvalget inntil kommunestyret har fastsatt møteplan for de andre folkevalgte organene i kommunen.

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme forslag til årsplan/møteplan 2025 for kontrollutvalget, som blant annet tilpasses møteplan for kommunestyret og formannskapet, samt innspill fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtar endelig årsplan og møteplan for 2025 på første møte i utvalget i 2025.

Den endelige årsplanen/møteplanen sendes til kommunen med oppfordring om at kontrollutvalgets møtedatoer tas inn i kommunens politiske møtekalender på kommunens hjemmeside. Det samme gjelder for innkallinger, saksdokumenter og protokoller i tilknytning til kontrollutvalgets møter.

Behandling:

Leder i kontrollutvalget orienterte om saken.

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar foreløpig årsplan og møteplan 2025 til orientering, og avventer å vedta årsplan/møteplan 2025 for utvalget inntil kommunestyret har fastsatt møteplan for de andre folkevalgte organene i kommunen.

Kontrollutvalget ber sekretariatet fremme forslag til årsplan/møteplan 2025 for kontrollutvalget, som blant annet tilpasses møteplan for kommunestyret og formannskapet, samt innspill fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget vedtar endelig årsplan og møteplan for 2025 på første møte i utvalget i 2025.

Den endelige årsplanen/møteplanen sendes til kommunen med oppfordring om at kontrollutvalgets møtedatoer tas inn i kommunens politiske møtekalender på kommunens hjemmeside. Det samme gjelder for innkallinger, saksdokumenter og protokoller i tilknytning til kontrollutvalgets møter.

SAK 62/24 EVALUERING AV KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2024

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å notere ned de momenter som kontrollutvalget trekker fram i sin evaluering.

Behandling:

Leder i kontrollutvalget orienterte om saken.

Sekretariatet orienterte om saken.

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken:

Følgende momenter ble nevnt:

- fornøyd med antall møter i utvalget
- kontrollutvalget får gjort det utvalget skal gjøre
- bør se litt nærmere på samhandlingen med kommunestyret og kommunedirektøren/administrasjonen
- sekretariatet gjør en god jobb
- bør løfte fram at kommuneadministrasjonen må vise større vilje til å ta kontrollutvalget på alvor
- samhandlingen med revisor er bra
- alt i alt går det bra med gjennomføring av møter i utvalget

Sekretariatets tilråkning er enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å notere ned de momenter som kontrollutvalget trekker fram i sin evaluering.

Møtet hevet kl. 11.30

Robert Severin Pedersen/sign.
leder

Vetle Langedahl/sign.
medlem

Kjetil Hanssen/sign.
medlem

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:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01739

Sak 4/25

HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET FRA INNBYGGER - BRUKEN AV MIDLER TILDELT FOR Å STØTTE FLYKTNINGER, JF. SAK 57/24

Saksdokumenter:

- Epost fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor (KomRev Nord IKS) til kontrollutvalget v/sekretariatet - Melding fra innbygger i Porsanger, datert 16. oktober 2024 (vedlagt)
- Epost med henvendelse fra innbygger om bruken av midler tildelt flyktninger i Porsanger kommune, datert 16. oktober 2024 (vedlagt)
- Ny invitasjon til å orientere kontrollutvalget i Porsanger kommune på møte 13. mars 2025 – Flyktningemidler, datert 5. mars 2025 (vedlagt)
- Epost og vedlegg med svar fra kommunedirektøren til sekretariatet på forespørsel om skriftlig redegjørelse, samt invitasjon til å orientere kontrollutvalget i Porsanger kommune på møte 13. mars 2025 – Flyktningemidler, datert 4. mars 2025 (vedlagt)
- Kommunale retningslinjer for bosetting av flyktninger - Porsanger kommune (vedlagt)
- Forespørsel fra sekretariatet til kommunedirektøren om skriftlig redegjørelse, samt invitasjon til å orientere kontrollutvalget i Porsanger kommune på møte 13. mars 2025 – Flyktningemidler, datert 30. januar 2025 (vedlagt)
- Saksdokumenter til sak 57/24 på møte i kontrollutvalget 9. desember 2024 (ikke vedlagt)
Saksdokumentene finnes her:
<https://kusek.no/kontrollutvalgene/porsanger-kommune/#508-519-mote-6-24-den-9-desember-2024-fjernmote-digitalt-mote-pa-teams>
- Epost fra sekretariatet til revisjonen med forespørsel vedrørende henvendelse fra innbygger, datert 2. desember 2024 (ikke vedlagt)
- Invitasjon fra sekretariatet til kommunedirektøren om å orientere kontrollutvalget - Møte 9. desember 2024, datert 2. desember 2024 (ikke vedlagt)
- Rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget (ikke vedlagt):
Rutinene finnes her:
https://kusek.no/wp-admin/admin-ajax.php?juwpfisadmin=false&action=wpfd&task=file.download&wpfd_category_id=509&wpfd_file_id=5468&token=&preview=1

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i denne saken.

Saksopplysninger:

Sekretariatet mottok fra revisjonen en epost med henvendelse fra innbygger, datert 16. oktober 2024. Innbyggeren hadde først sendt henvendelsen til Riksrevisjonen, som sendte den videre til kommunens revisjon. Henvendelsen gjelder bruken av midler tildelt flyktninger i Porsanger kommune, herunder påstander om uriktig bruk av midler. For innholdet i henvendelsen viser vi til vedlagte offentlige utgave av henvendelsen.

Leder i kontrollutvalget besluttet at denne henvendelsen skulle være orienteringssak på møte i kontrollutvalget 9. desember 2024. Dette slik at kontrollutvalget ble gjort kjent med henvendelsen.

Henvendelsen ble behandlet i sak 57/24 på det nevnte møtet i kontrollutvalget. Kommunedirektøren var invitert til å orientere kontrollutvalget, men møtte ikke. Sekretariatet hadde også invitert kommunens revisjon for å kunne si litt om revisor har anledning å undersøke noe i tilknytning til påstander i denne henvendelsen. Revisjonen var til stedet og deltok under kontrollutvalgets behandling av saken. I protokollen fra dette møtet framgår det følgende i tilknytning til kontrollutvalgets behandling av sak 57/24:

*«Kommunedirektøren var invitert til å orientere kontrollutvalget, men møtte ikke.
Sekretariatet orienterte om saken.*

Kontrollutvalget stilte spørsmål og drøftet saken:

- *henvendelsen inneholder noen graverende påstander*
- *det som tas opp i henvendelsen hører under kontrollutvalgets mandat, jf. vurderingskriteriene i «trafikklysmodellen» i kontrollutvalgets vedtatte rutiner for forhandling av henvendelser*
- *kontrollutvalget kan se på kommunens bruk av midlene*
- *kontrollutvalget bør se på de punktene i henvendelsen som gjelder bruk av midler*
- *kontrollutvalget bør be om svar fra kommunen*

Sekretariatet presenterte følgende forslag til vedtak:

- *Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse/svar fra kommunedirektøren om bruk og forvaltning av midlene – på generelt grunnlag.*
- *Kontrollutvalget ber sekretariatet om å sende forespørsel til kommunedirektøren om skriftlig redegjørelse/svar.*

Kontrollutvalget behandler skriftlig svar fra kommunedirektøren på første møte i utvalget i 2025.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor orienterte:

- støtter sekretariatets forslag om å be om en skriftlig redegjørelse/svar fra Kommunedirektøren

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.»

Kontrollutvalget fattet følgende enstemmige vedtak i sak 57/24:

«Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse/svar fra kommunedirektøren om bruk og forvaltning av midlene – på generelt grunnlag.

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å sende forespørsel til kommunedirektøren om skriftlig redegjørelse/svar.»

På grunnlag av kontrollutvalgets vedtak sendte sekretariatet den 30. januar 2025 forespørsel til kommunedirektøren om skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren til kontrollutvalget. I forespørselen framgår følgende:

«På grunnlag av kontrollutvalgets vedtak i sak 57/24 bes kommunedirektøren om å sende en skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget v/sekretariatet innen fredag 21. februar 2025.

I kontrollutvalgets vedtak framgår det at den skriftlige redegjørelsen skal gjelde «bruk og forvaltning av midlene – på generelt grunnlag».

Henvendelsen fra innbygger inneholder påstander om kritikkverdige forhold, så kommunedirektøren gis også anledning til å gi tilsvaret på disse i sin skriftlige redegjørelse.

Den skriftlige redegjørelsen fra kommunedirektøren vil bli vedlagt saken som legges fram for kontrollutvalget på møte 13. mars 2025.»

Den 4. mars 2025 mottok sekretariatet svar fra kommunedirektøren på forespørselen om skriftlig redegjørelse. I svaret fra kommunedirektøren framgår det følgende:

«Jeg vil først starte med å beklage på det sterkeste at henvendelsen deres ikke har vært svart ut innen fristen.

Porsanger kommune har kommunale retningslinjer for bosetting av flyktninger. Disse retningslinjene er utarbeidet med bakgrunn i at Porsanger kommune har vedtatt å bosette flyktninger etter anmodning fra Integrerings- og mangfoldsdirektoratet.

Det er disse retningslinjene som ligger til grunn for tildeling av støtte.

Kommunen får ett tilskudd som overføres i sin helhet til Integrerings tjenesten. Porsanger kommune er pliktig til å gi tilpasset opplæring, norsk for fremmedspråklige, evt. tospråklighets opplæring, barnehage og helsetilbud.

Kommunedirektøren er ikke kjent med forhold som gjelder henvendelsen fra innbygger som inneholder påstander om kritikkverdige forhold. Dette er påstander som kommunedirektøren ikke kjenner til å kan uttale seg om.»

I det nevnte svaret fra kommunedirektøren er det vedlagt kommunale retningslinjer for bosetting av flyktninger - Porsanger kommune.

Den 30. januar 2025 sendte sekretariatet invitasjon til kommunedirektøren om å orientere kontrollutvalget på møte 13. mars 2025. I invitasjonen framgår det følgende:

«Kommunedirektøren inviteres med dette også til å orientere kontrollutvalget i sakens anledning på møte 13. mars 2025.

Saken vil bli behandlet som en av de første sakene i dette møtet.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil også bli invitert for å orientere kontrollutvalget i denne sakens anledning, herunder om hva eventuelt revisor har anledning til å undersøke i tilknytning til påstander i den aktuelle henvendelsen fra innbygger.

Vi viser for øvrig til vedlagte henvendelse fra innbygger, samt protokoll fra møte i kontrollutvalget 9. desember 2024.

Saksdokumenter til kontrollutvalgets sak 57/24, som ble behandlet på møte i kontrollutvalget 9. desember 2024, finner du ved å følge lenken nedenfor:

<https://kusek.no/porsanger-kommune/#41-506-mote-6-24-den-9-desember-2024-fjernmote-digitalt-mote-pa-teams>

Dersom du har spørsmål er det bare å ta kontakt.»

Den 4. mars 2025 mottok sekretariatet svar fra kommunedirektøren vedrørende den nevnte invitasjonen:

«Hei.

13 mars har vi fått ny kommunedirektør (Linn Carina Utsi) som da har vært på jobb kun to dager i stilling.

Om hun ønsker å stille kan jeg ikke svare på nå. Jeg kan eventuelt stille på vegne av henne om hun ønsker dette.

Men om kontrollutvalget ønsker utdypende spørsmål om flyktninger så er det nok best at man inviterer leder av integreringstjenesten og voksenopplæring Reidunn Hesjevik.»

Den 5. mars 2025 har sekretariatet sendt ny invitasjon om å orientere kontrollutvalget på møte 13. mars 2025. Denne gangen er invitasjonen sendt til leder av integreringstjenesten og voksenopplæringen i Porsanger kommune, med kopi til kommunedirektøren. I invitasjonen framgår det følgende:

«Hei.

Viser til tidligere invitasjon og korrespondanse med kommunedirektøren (se eposter nedenfor).

På møte 9. desember 2024 vedtok kontrollutvalget i Porsanger kommune blant annet følgende i sak 57/24 - Henvendelse til kontrollutvalget fra innbygger – Bruken av midler tildelt for å støtte flyktninger:

«Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse/svar fra kommunedirektøren om bruk og forvaltning av midlene – på generelt grunnlag.

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å sende forespørsel til kommunedirektøren om skriftlig redegjørelse/svar. Kontrollutvalget behandler skriftlig svar fra kommunedirektøren på første møte i utvalget i 2025.»

Vi har mottatt skriftlig svar i epost fra kommunedirektøren (se epost nedenfor).

Som leder av integreringstjenesten og voksenopplæringen i Porsanger kommune inviteres du med dette til å orientere kontrollutvalget i sakens anledning på møte 13. mars 2025. Saken vil bli behandlet som en av de første sakene i dette møtet.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil også bli invitert for å orientere kontrollutvalget i denne sakens anledning, herunder om hva eventuelt revisor har anledning til å undersøke i tilknytning til påstander i den aktuelle henvendelsen fra innbygger.

Vi viser for øvrig til vedlagte henvendelse fra innbygger, samt saksdokumenter fra møte i kontrollutvalget 9. desember 2024. Saksdokumenter til kontrollutvalgets sak 57/24, som ble behandlet på møte i kontrollutvalget 9. desember 2024, finner du ved å følge lenken nedenfor: <https://kusek.no/porsanger-kommune/#508-519-mote-6-24-den-9-desember-2024-fjernmote-digitalt-mote-pa-teams>

Dersom du har spørsmål er det bare å ta kontakt.»

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet viser til kontrollutvalgets vedtak i sak 57/24 det der blant annet framgår at «kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse/svar fra kommunedirektøren om bruk og forvaltning av midlene – på generelt grunnlag». Som nevnt ovenfor så har kontrollutvalget mottatt skriftlig svar fra kommunedirektøren, datert 4. mars 2025. På grunnlag av dette må kontrollutvalget ta stilling til videre håndtering av henvendelsen fra innbyggeren.

Sekretariatet har per i dag ikke noen tilrådning i denne saken, men kan bidra med forslag til vedtak på grunnlag av det som måtte framkomme av opplysninger/informasjon i kontrollutvalgets møte.

På generelt grunnlag vil sekretariatet si noe nedenfor om kontrollutvalgets håndtering av henvendelser:

Henvendelser til kontrollutvalget bør behandles i tråd med god praksis for slikt.

Vi viser i den sammenheng til kontrollutvalgets vedtatte rutiner for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget. Vi viser også til veileder for håndtering av henvendelser til kontrollutvalget, utgitt av Forum for kontroll og tilsyn (FKT):

<https://www.fkt.no/veiledere-utarbeidet-av-fkt/horing-veileder-handtering-av-henvendelser-til-kontrollutvalget/>

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp ethvert forhold ved kommunens virksomhet (herunder virksomhet i kommunale foretak), så lenge det kan defineres som kontrollarbeid. Dette framgår av kommuneloven § 23-2 tredje ledd der det heter som følger:

«Kontrollutvalget kan kreve at kommunen eller fylkeskommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også foreta undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.»

I vurderingen av hvilke henvendelser som kontrollutvalget skal gå videre med, kan det være nyttig å stille noen kontrollspørsmål. Hvorvidt kontrollutvalget skal følge opp en ekstern henvendelse bør skje utfra en helhetlig vurdering. "Trafikklysmodellen" kan være et nyttig hjelpemiddel. Vi viser i den sammenheng til den nevnte veilederen på side 14.

Kontrollutvalget bør unngå å gå videre med henvendelser som dreier seg om en enkeltsak, som er under behandling i et annet organ eller som har en annen naturlig behandlingsvei, som for eksempel hos politiet, rettsapparatet, statsforvalteren, sivilombudet, KOFA, klageorgan i kommunen eller kommunens varslingskanal.

Vedtak og andre forhold i en enkeltsak kan likevel avdekke systemsvikt som kontrollutvalget kan vurdere å se nærmere på. Dersom henvendelsen gjelder et avvik, må det vurderes om det er andre instanser i kommunen som først skal vurdere dette, og om det dekkes av internkontrollen.

I vurderingen av om kontrollutvalget skal gå videre med en henvendelse, må kontrollutvalget også vurdere om utvalget har ressurser (herunder budsjettmidler) til å gjøre det.

Formål med undersøkelser kan grovt sett deles i tre kategorier:

- Kartlegging av faktiske forhold
- Vurdering av faktiske forhold opp mot regelverk
- Presentasjon av eventuelle anbefalinger

Nedenfor følger noen eksempler på fremgangsmåter (kontrollhandlinger) som kontrollutvalget kan bruke for å undersøke ulike forhold:

- Kontrollutvalget gjør ikke nærmere undersøkelser
Kontrollutvalget orienteres om henvendelsen, men utvalget gjør ikke nærmere undersøkelser, og saken avsluttes.
- Samle informasjon:
Kontrollutvalget kan samle inn informasjon som angår henvendelsen. Deretter vurderer kontrollutvalget om det skal gjøre videre undersøkelser. Slik innsamling av informasjon kan gjøres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisjon eller andre.
- Orienteringer:
Kontrollutvalget kan invitere kommunedirektøren eller andre til å orientere om kommunens system og rutiner for den type saker eller om det den konkrete henvendelsen tar opp. Dette kan gi kontrollutvalget et grunnlag for å vurdere om et saksfelt er tilstrekkelig belyst, eller om det er behov for ytterligere oppfølging og undersøkelse.

Kontrollutvalget kan også be om at kommunedirektøren eller andre gir skriftlige orienteringer.

- ROV-analysen:
Kontrollutvalget kan ta det henvendelsen peker på videre med som innspill til mulig risiko i risiko- og vesentlighetsanalyse (ROV) for ny plan for forvaltningsrevisjon (eller plan for eierskapskontroll), eller til eksisterende forvaltningsrevisjoner (eller eierskapskontroller) som gjelder samme tema i gjeldende plan for forvaltningsrevisjon eller plan for eierskapskontroll.
- Kartlegging (forundersøkelse):
Dersom man ønsker en begrenset undersøkelse av et område, kan kontrollutvalget undersøke forholdet nærmere uten å foreta en større undersøkelse av området – i alle fall ikke i første omgang. Kontrollutvalget kan også vedta å gjennomføre en konkret kontroll.
- Forvaltningsrevisjon:
Kontrollutvalget kan vedta å gjennomføre en forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon betyr at man velger en systematisk tilnærming for å vurdere temaet som henvendelsen dreier seg om.
- Videre undersøkelser:
Dersom henvendelsen gjelder et spesifikt tilfelle som ikke egner seg for en systemgjennomgang slik en forvaltningsrevisjon ofte er, kan kontrollutvalget be om at det blir foretatt en mer omfattende undersøkelse, som er avgrenset til det tema eller den problemstilling (enkelthendelse med mer) som henvendelsen gjelder (hendelsesbasert undersøkelse, gransking med mer).
- Høring:
En høring skjer i mer formelle rammer enn det som gjelder for muntlige og skriftlige orienteringer. En høring finner sted i forbindelse med møter i kontrollutvalget, der bestemte personer blir bedt om å svare muntlig på spørsmål fra (medlemmene i) kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan også be om at den som skal høres leverer inn sitt innspill skriftlig i forkant av høringen.
- Rapportering til kommunestyret:
Dersom kontrollutvalget finner grunn til det kan utvalget velge å rapportere for eksempel sin bekymring eller annet til kommunestyret.
- Kombinasjon av flere typer kontrollhandlinger:
Kontrollutvalget kan også gjøre en kombinasjon av flere typer kontrollhandlinger.

Dersom kontrollutvalget mener at henvendelsen dreier seg om et saksfelt som utvalget bør se nærmere på, må kontrollutvalget vurdere følgende:

- Tilsier en risiko- og vesentlighetsvurdering at utvalget skal bruke ressurser på saken, nå eller senere?
- Hvilken kontrollaktivitet er det mest hensiktsmessig å iverksette dersom det skal gjennomføres en kontroll?

- Skal den aktuelle henvendelsen brukes direkte i selve kontrollen eller skal den brukes indirekte til å indikere risikoen på et område?

Fra: Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>
Sendt: onsdag 16. oktober 2024 12.38
Til: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>;
roger.martinussen@porsanger.kommune.no
Kopi: Sissel Rasmussen <sissel.rasmussen@komrevnord.no>; Siri Linn Berg
<siri.linn.berg@porsanger.kommune.no>
Emne: Melding fra innbygger i Porsanger kommune

Hei

I går ble jeg ringt opp av Riksrevisjonen som hadde blitt kontaktet vedr. Porsanger kommune. Jeg ba henne gi beskjed til vedkommende at de kunne rette henvendelsen til oss, slik at vi kunne sende denne videre.

I etterkant av samtalen fikk jeg mail nedenfor.

Vi gjør normalt ikke nærmere undersøkelser knyttet til slike saker.

Dette er kanskje noe sekretariatet kan gjøre en vurdering av mht hvorvidt dette er en sak som skal følges opp av kontrollutvalget.

Fint om kommunedirektøren kan kommentere saken.

Med vennlig hilsen

Tove Kronstad Sundstrøm

Oppdragsansvarlig/Statsautorisert revisor
KomRev NORD IKS

E-post: tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no
Tlf: 917 97 657
Adresse: Vestregt. 33
9008 TROMSØ
www.komrevnord.no



Fra: [REDACTED]
Sendt: tirsdag 15. oktober 2024 14:17
Til: Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>
Emne: Tove Sundstrøm.

lse om revisjon av bruken av midler tildelt flyktninger i Porsanger kommune

Kjære damer og herrer,

Jeg, [REDAKTERT] en flyktning fra Ukraina som har fått kollektiv beskyttelse i Norge, henvender meg til dere med en alvorlig anmodning om å gjennomføre en revisjon av bruken av offentlige midler tildelt for å støtte flyktninger, spesielt min familie og andre ukrainske familier som for tiden befinner seg i Porsanger kommune.

Beskrivelse av situasjonen

1. Tildeling av midler til flyktninger:

I henhold til gjeldende lover og regler er den norske staten forpliktet til å sikre omfattende støtte til flyktninger, inkludert helsetjenester, bolig, utdanning og andre livsnødvendigheter. Imidlertid har jeg og min familie, som har vært i Norge i ett år, ikke mottatt noen helsetjenester, til tross for tildelte midler til disse behovene.

2. Feilbruk av midler:

Det har blitt tildelt midler til møbler, nettbrett, helsetjenester og transport for flyktninger, men Porsanger kommune bruker disse ressursene feilaktig. Spesielt er møbler og nettbrett registrert på skolen og kommunens regnskap, noe som er ulovlig. Kommunen tilegner seg faktisk offentlige midler som er ment for flyktninger, og beriker sitt eget budsjett med de tildelte ressursene.

3. Midlenes fordeling av kommunen:

Det er viktig å merke seg at midlene ble tildelt kommunen for å sikre alle nødvendige forhold for flyktninger. Imidlertid, ved å fokusere på egne behov, har kommunen ikke tatt hensyn til at disse pengene er ment for flyktninger. Som følge av deres handlinger har kommunen endret essensen av bruken av midlene, og i realiteten utelatt den egentlige hensikten med deres tildeling. Dermed kan man konkludere med at midlene tildelt for flyktninger ikke brukes til sitt formål, men går til å støtte kommunens budsjett.

4. Avslag på å gi informasjon:

Jeg har henvendt meg til lokale myndigheter med forespørsel om å gi fullstendig informasjon om tildelte midler til min familie, samt detaljer om deres bruk. Imidlertid har kommunen nektet å gi meg denne informasjonen, noe som indikerer et ønske om å skjule faktumet av feilbruk av offentlige midler.

5. Fakta om salg av møbler:

Jeg har mottatt vitnesbyrd fra andre flyktninger og lokale innbyggere om at kommunen har solgt møbler som ble tildelt til flyktninger. Dette indikerer systematisk misbruk av budsjettmidler tildelt for å støtte ukrainske flyktninger, og utgjør et grovt brudd på menneskerettighetene.

6. Helsestell for barn:

Da vi ankom Norge, henvendte vi oss umiddelbart for medisinsk hjelp, spesielt tannbehandling for oss selv og våre barn. Imidlertid har vi, i løpet av nesten ett år, ikke mottatt noen medisinske tjenester, inkludert noen tannbehandlinger. Barnet lider av tannverk, og vår ■■■ sønn, som ikke kan snakke, har ikke fått nødvendig hjelp. Først etter avslutningen av tolkprogrammet fikk vi en konsultasjon med en voksen logoped, som ikke tok hensyn til behovene til vårt barn. Kommunen nektet å gi mulighet for å endre bosted, med henvisning til at finansieringen var avsluttet, noe som vitner om deres forsømmelse av våre behov. De har bevisst utsatt tiden for ikke å gi midler til helsehjelp.

I tillegg har vår ■■■ sønn, som nå er ■■■ år, fortsatt ikke fått noen av de nødvendige vaksinene som etter planen skal gis før denne alderen. Dette er ytterligere et bevis på den utilstrekkelige utførelsen av pliktene til de kommunale tjenestene, som sannsynligvis ikke ønsker å tildele midler til vaksinasjon av barn, noe som setter deres helse i fare.

7. Transport:

Det ble også tildelt midler til transport for min familie. Imidlertid nektet kommunen å gi meg en del av disse midlene, med henvisning til mangel på offentlig transport. En annen familie som kom med bil fikk midler til bilreparasjon. Dette vitner om diskriminering av min familie i mottakelsen av nødvendig støtte.

Jeg ber om at revisjonen ikke bare baseres på dokumenter, men også faktisk. Det er viktig at representanter fra deres kontor besøker hver familie og sjekker om ressursene som er registrert i dokumentene faktisk eksisterer, og om de har blitt anskaffet. Hver flyktning bør ha muligheten til å signere denne revisjonen for å bekrefte at det som er angitt i dokumentasjonen er korrekt.

Det er en mulighet for at det på papir vises én type utgifter, mens situasjonen i realiteten er en annen: nye møbler kan ha blitt levert til lokale innbyggere, mens gamle møbler som passer for flyktninger kan ha blitt hentet fra lagre. Derfor er det viktig at revisjonen gjennomføres på stedet for å bekrefte realiteten av utgiftene og tilgjengeligheten av ressursene ment for støtte til flyktninger.

Juridiske grunnlag

I henhold til Den europeiske menneskerettighetskonvensjonen (artiklene 1, 3, 13) og FNs flyktningkonvensjon (artiklene 20, 23) er Norge forpliktet til å sikre at flyktninger har lik tilgang til helsetjenester, utdanning og andre sosiale rettigheter. I tillegg, i henhold til norsk lovgivning (finansloven, kapittel 1, § 2, avsnitt 3), skal alle budsjettmidler brukes til sitt formål og kan ikke omdisponeres uten tilstrekkelig grunn.

Videre, ifølge § 4 i Kommuneloven, er kommunene forpliktet til å sikre at tildelte midler kun brukes til de formålene de ble godkjent for, og de kan ikke bruke dem til andre behov, noe som bekrefter ulovligheten av Porsanger kommunes handlinger.

Anmodning

I lys av ovenstående ber jeg kontoret deres om å gjennomføre en uavhengig revisjon av bruken av midler tildelt for å støtte flyktninger i Porsanger kommune. Revisjonen bør inkludere:

Analyse av alle utgifter knyttet til støtte til flyktninger, inkludert, men ikke begrenset til, kostnader til helsetjenester, utdanning, bolig og transport.

Kontroll av tilgjengelighet og bruk av eiendeler anskaffet med disse midlene.

Gjennomgang av dokumenter som bekrefter fordeling og bruk av tildelte midler.

Evaluerings av kommunale tjenester i forhold til levering av helsetjenester, inkludert tannbehandling, til flyktninger og deres barn.

Undersøkelse av faktumene rundt salg av eiendeler anskaffet med offentlige midler.

Jeg ber også om at jeg blir informert om resultatene av revisjonen, da det er viktig å vite hvordan midlene som ble tildelt for støtte til flyktninger brukes, samt å iverksette tiltak for å holde ansvarlige parter ansvarlige.

Jeg anser disse handlingene som viktige for å gjenvinne rettferdighet og sikre riktig bruk av offentlige ressurser som skal tjene flyktingenes interesser. Videre er slik behandling av flyktninger ikke bare et uttrykk for korrupsjon og feilbruk av midler, men også diskriminering mot flyktninger som har rett til lik tilgang til offentlige tjenester.

Avsluttende ord

Jeg takker for deres oppmerksomhet til dette spørsmålet.

Med vennlig hilsen,



Fra: Tom Øyvind Heitmann

Sendt: onsdag 5. mars 2025 16.23

Til: Reidunn Magnusse Hesjevik <reidunn.hesjevik@porsanger.kommune.no>

Kopi: Roger Martinussen <roger.martinussen@porsanger.kommune.no>; Postmottak <postmottak@porsanger.kommune.no>; Robert Severin Pedersen <robertsev@yahoo.no>; tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no; Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>

Emne: Ny invitasjon til å orientere kontrollutvalget i Porsanger kommune på møte 13. mars 2025 - Flyktningemidler

Viktighet: Høy

Ny invitasjon til å orientere kontrollutvalget i Porsanger kommune på møte 13. mars 2025 - Flyktningemidler

Hei.

Viser til tidligere invitasjon og korrespondanse med kommunedirektøren (se eposter nedenfor).

På møte 9. desember 2024 vedtok kontrollutvalget i Porsanger kommune blant annet følgende i sak 57/24 - Henvendelse til kontrollutvalget fra innbygger – Bruken av midler tildelt for å støtte flyktninger:

«Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse/svar fra kommunedirektøren om bruk og forvaltning av midlene – på generelt grunnlag.

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å sende forespørsel til kommunedirektøren om skriftlig redegjørelse/svar. Kontrollutvalget behandler skriftlig svar fra kommunedirektøren på første møte i utvalget i 2025.»

Vi har mottatt skriftlig svar i epost fra kommunedirektøren (se epost nedenfor).

Som leder av integreringstjenesten og voksenopplæringen i Porsanger kommune inviteres du med dette til å orientere kontrollutvalget i sakens anledning på møte 13. mars 2025.

Saken vil bli behandlet som en av de første sakene i dette møtet.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil også bli invitert for å orientere kontrollutvalget i denne sakens anledning, herunder om hva eventuelt revisor har anledning til å undersøke i tilknytning til påstander i den aktuelle henvendelsen fra innbygger.

Vi viser for øvrig til vedlagte henvendelse fra innbygger, samt saksdokumenter fra møte i kontrollutvalget 9. desember 2024.

Saksdokumenter til kontrollutvalgets sak 57/24, som ble behandlet på møte i kontrollutvalget 9. desember 2024, finner du ved å følge lenken nedenfor:

<https://kusek.no/porsanger-kommune/#508-519-mote-6-24-den-9-desember-2024-fjernmote-digitalt-mote-pa-teams>

Dersom du har spørsmål er det bare å ta kontakt.

Med vennlig hilsen



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

Roger Martinussen

From: Roger Martinussen <roger.martinussen@porsanger.kommune.no>
Sent: 04 March 2025 13:32
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Cc: Postmottak <postmottak@porsanger.kommune.no>; Robert S. Pedersen <robertsev@yahoo.no>; Rigmor Richardsen <rigmor.richardsen@porsanger.kommune.no>; Reidunn Magnusse Hesjevik <reidunn.hesjevik@porsanger.kommune.no>
Subject: SV: Forespørsel om skriftlig redegjørelse, samt invitasjon til å orientere kontrollutvalget i Porsanger kommune på møte 13. mars 2025 - Flyktningemidler
Attachments: Kommunale retningslinjer for bosetting av flyktninger - Porsanger kommune (4).PDF

Hei Tom.

Jeg vil først starte med å beklage på det sterkeste at henvendelsen deres ikke har vært svart ut innen fristen.

Porsanger kommune har kommunale retningslinjer for bosetting av flyktninger. Disse retningslinjene er utarbeidet med bakgrunn i at Porsanger kommune har vedtatt å bosette flyktninger etter anmodning fra Integrerings- og mangfoldsdirektoratet.

Det er disse retningslinjene som ligger til grunn for tildeling av støtte.

Kommunen får ett tilskudd som overføres i sin helhet til Integrerings tjenesten. Porsanger kommune er pliktig til å gi tilpasset opplæring, norsk for fremmedspråklige , evt. tospråklighets opplæring, barnehage og helsetilbud.

Kommunedirektøren er ikke kjent med forhold som gjelder henvendelsen fra innbygger som inneholder påstander om kritikkverdige forhold. Dette er påstander som kommundirektøren ikke kjenner til å kan uttale seg om.

Med vennlig hilsen / Dearvuodaiguin / Ystävälissii

Roger Martinussen

Konstituert Kommunedirektør
Mob: 46503948



Porsanger kommune
Porsáנגgu gielda-Porsangin komuuni

Tlf: 78 46 00 00

E-post: postmottak@porsanger.kommune.no

Postboks 400, Rådhuset, 9712 Lakselv

www.porsanger.kommune.no

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

Sendt: torsdag 30. januar 2025 19:16

Til: Roger Martinussen <roger.martinussen@porsanger.kommune.no>

Kopi: Postmottak <postmottak@porsanger.kommune.no>; Robert S. Pedersen <robertsev@yahoo.no>

Emne: Forespørsel om skriftlig redegjørelse, samt invitasjon til å orientere kontrollutvalget i Porsanger kommune på møte 13. mars 2025 - Flyktningemidler

Forespørsel om skriftlig redegjørelse, samt invitasjon til å orientere kontrollutvalget i Porsanger kommune på møte 13. mars 2025 – Flyktningemidler

Hei.

Kontrollutvalget i Porsanger kommune har møte torsdag 13. mars 2025 kl. 10.00, rådhuset - møterom kommunestyresalen.

Vi viser i den sammenheng til utsendt foreløpig innkalling til dette møtet – med foreløpig saksliste.

På møte 9. desember 2024 vedtok kontrollutvalget blant annet følgende i sak 57/24 - Henvendelse til kontrollutvalget fra innbygger – Bruken av midler tildelt for å støtte flyktninger:

«Kontrollutvalget ber om en skriftlig redegjørelse/svar fra kommunedirektøren om bruk og forvaltning av midlene – på generelt grunnlag.

Kontrollutvalget ber sekretariatet om å sende forespørsel til kommunedirektøren om skriftlig redegjørelse/svar. Kontrollutvalget behandler skriftlig svar fra kommunedirektøren på første møte i utvalget i 2025.»

Forespørsel om skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget:

På grunnlag av kontrollutvalgets vedtak i sak 57/24 bes kommunedirektøren om å sende en skriftlig redegjørelse til kontrollutvalget v/sekretariatet innen fredag 21. februar 2025.

I kontrollutvalgets vedtak framgår det at den skriftlige redegjørelsen skal gjelde *«bruk og forvaltning av midlene – på generelt grunnlag»*.

Henvendelsen fra innbygger inneholder påstander om kritikkverdige forhold, så kommunedirektøren gis også anledning til å gi tilsvaret på disse i sin skriftlige redegjørelse.

Den skriftlige redegjørelsen fra kommunedirektøren vil bli vedlagt saken som legges fram for kontrollutvalget på møte 13. mars 2025.

Invitasjon til å orientere kontrollutvalget på møte 13. mars 2025:

Kommunedirektøren inviteres med dette også til å orientere kontrollutvalget i sakens anledning på møte 13. mars 2025.

Saken vil bli behandlet som en av de første sakene i dette møtet.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil også bli invitert for å orientere kontrollutvalget i denne sakens anledning, herunder om hva eventuelt revisor har anledning til å undersøke i tilknytning til påstander i den aktuelle henvendelsen fra innbygger.

Vi viser for øvrig til vedlagte henvendelse fra innbygger, samt protokoll fra møte i kontrollutvalget 9. desember 2024.

Saksdokumenter til kontrollutvalgets sak 57/24, som ble behandlet på møte i kontrollutvalget 9. desember 2024, finner du ved å følge lenken nedenfor:

<https://kusek.no/porsanger-kommune/#41-506-mote-6-24-den-9-desember-2024-fjernmote-digitalt-mote-pa-teams>

Dersom du har spørsmål er det bare å ta kontakt.

Med vennlig hilsen



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



Porsanger kommune
Porsáŋggu gielda
Porsangin komuuni

Kommunale retningslinjer for bosetting av flyktninger – Porsanger kommune

Innledning

Retningslinjene er utarbeidet med bakgrunn i at Porsanger kommune har vedtatt å bosette flyktninger etter anmodning fra Integrerings- og mangfoldsdirektoratet.

Retningslinjene gjelder fra og med vedtak i kommunestyret og inntil videre.

Generelt

Stønad til etablering ytes til dem som er bosatt etter avtale med IMDI, samt familieegjenforente som har rett til introduksjonsprogram. I de tilfeller en flyktning har fått innvilget opphold på selvstendig grunnlag, men bosettes sammen med her boende ektefelle/ familie, blir det innvilget etablering som familieegjenforent. Flyktninger som har mottatt støtte til etablering i annen kommune, og barn som er født etter bosetting, har ikke krav på etablering. Barn som er bosatt sammen med foreldre, og som senere flytter for seg selv, har ikke krav på etableringsstøtte.

Der det er inngått avtale om alternativ mottaksplassering, ytes det ikke stønad til etablering.

1. Etablering ved bosetting

1.1. Depositum

Integreringstjenesten stiller med depositumsgaranti, med gjeldsbrev som de som står som leietaker underskriver. Depositumsgarantien avsette på egen konto.

1.2. Møbler/innbo

Det kjøpes inn møbler og inventar ut fra familiens sammensetning og størrelse. Integreringstjenesten anskaffer (både nytt og brukt) alt det nødvendige. Kommunen eier de store møblene i leiligheten, slik som:

- Seng
- Sofa
- Nattbord
- Skrivepult
- Skap



Porsanger kommune
Porsáנגgu gielda
Porsangin komuuni

- Kontorstol
- Hvitevarer
- Sofabord
- TV
- Gardiner
- Kleshengere
- Lamper
- Bokhyller
- TV-bord
- Spisebord med stoler, osv.

Alle "løse" tingene i leiligheten som for eksempel håndklær, sengetøy, overmadrasser, kjøkkenutstyr, blir familiens eie.

Det utarbeides en fullstendig liste til hver flyktning hvilke møbler er kommunens eie, og hvilket inventar er vedkommende sitt ved innflytning.

1.3 Vinterklær og annet nødvendig utstyr

Det utbetales 5000, kr per person til innkjøp av vinterklær og annet nødvendig utstyr (f.eks. mobil).

1.4. Leker

For barn under 16 år gis et engangsbetrag pålydende 1500, kr.

1.5 Innboforsikring

Integreringstjenesten dekker innboforsikring for verdier opptil kr 200.000 det første året etter bosetting. Deretter betaler den enkelte forsikring selv. Dersom det oppstår skade eller tyveri, og innboet ikke er forsikret, gir ikke Integreringstjenesten stønad til ny etablering. Stønad første år ytes etter fremvist forsikringsavtale og faktura.

2. Oversettelse av dokumenter

Integreringstjenesten dekker utgifter til oversettelse av dokumenter som viser tidligere utdanning og arbeidserfaring. Vurdering av dokumenter til oversettelse gjøres av integreringstjenesten.



Porsanger kommune
Porsáנגgu gielda
Porsangin komuuni

3. Ventestønad

Integreringstjenesten utbetaler ventestønad i påvente av sosialhjelp eller introduksjonslønn. Det er en målsetting at alle skall komme i gang med introduksjonsprogram så snart som mulig etter bosetting. Ventestønaden er i samsvar med statens satser for økonomisk sosialhjelp. Ventestønad skal dekke følgende utgifter:

- Mat/drikke
- Klær/sko
- Telefon
- Internett
- TV
- Reise (offentlig kommunikasjon)
- Tidsskrifter
- Fritidsaktiviteter
- Andre daglige utgifter

Integreringstjenesten dekker utgifter til husleie og strøm i tillegg.

Ventestønad utbetales fra bosetting og fram til første utbetaling av sosialhjelp (som NAV behandler) eller introduksjonslønn (som behandles av Integreringstjenesten).

De statlige veiledende retningslinjene er fastsatt med følgende satser per måned fra 1. juli 2023:

	Fra 1. juli 2023	(Før 1. juli)
Enslige	7 550 kr	(6 850 kr)
Ektepar/samboere	12 600 kr	(11 450 kr)
Person i bofellesskap	6 350 kr	(5 750 kr)
Barn 0-5 år	3 700 kr	(3 350 kr)
Barn 6-10 år	3 800 kr	(3 450 kr)
Barn 11-17 år	4 950 kr	(4 500 kr)

Ved kronisk/alvorlig diagnostisert sykdom som gir medisnutgifter pålydende mer enn kr 500 pr måned, regnes dette som en fast utgift ved beregning av ventestønad og supplerende stønad.



Porsanger kommune
Porsáנגgu gielda
Porsangin komuuni

4. Helsetilbud

Integreringstjenesten dekker egenandel for første legetime, første tannlegeundersøkelse og første time hos optiker som er gjennomført innen 6 måneder etter bosetting.

Det er NAV som vurderer videre dekning av tannbehandling etter godkjent kostnadsoverslag fra tannlege.

Eventuell dekning av briller vurderes av NAV.

5. Buss

For deltakere som bor på Saarela, eller andre boligområder utenfor sentrum, dekkes busskort i perioden f.o.m. september t.o.m. april det første bosettingsåret. Busskortet dekkes også for barn.

6. Aktivitetsstøtte

6.1. Aktivitetsstøtte til barn

Aktivitetsstøtte skal gå til dekning av medlemskap/kontingent for ulike organiserte aktiviteter for deltakernes barn (eller barn de har omsorg for) mellom 0 og 18 år. Støtten innvilges til og med det året foreldrene slutter i introduksjonsprogrammet. Enslige mindreårige innvilges generell aktivitetsstøtte til og med det året de fyller 18 år. Støtten utgjør inntil kr 1500 pr år pr barn. Utgifter som overstiger dette, må dekkes av den enkelte. Støtten skal kun dekke dokumenterte utgifter.

Før støtten vedtas, må faktura eller kvittering leveres. Faktura betales direkte til kreditor, ved levering av kvittering utbetales støtten direkte til deltaker/ enslige mindreårige. I de tilfeller det er inngått avtale om alternativ mottaksplassering for barn, mottar disse aktivitetsstøtte.

6.2. Støtte til utstyr

Aktivitetsstøtte til utstyr skal dekke utgifter til nødvendig utstyr i forbindelse med organiserte aktiviteter for deltakernes egne barn (eller barn de har omsorg for) mellom 0 og 18 år. Støtten innvilges til og med det året foreldrene slutter i introduksjonsprogrammet. Enslige mindreårige innvilges aktivitetsstøtte til utstyr til og med det året de fyller 18 år. Støtten er pålydende kr 1.500 pr år pr barn. Utgifter som overstiger dette, må betales av den enkelte. Støtten utbetales på bakgrunn av fremvist kvittering. I de tilfeller det er inngått avtale om alternativ mottaksplassering for barn, mottar disse støtte til utstyr.



Porsanger kommune
Porsáנגgu gielda
Porsangin komuuni

6.3 Turer i regi av klubb og lignende

Det gis en individuell vurdering for dekning av utgifter til turer i regi av idrettsklubb/forening. Slike utgifter dekkes opp innen det årlige beløpet på kr 2000.

6.4. Aktivitetsstøtte til voksne

Aktivitetsstøtte til voksne skal gå til dekning av medlemskap/kontingent i organiserte aktiviteter. Stønaden er inntil kr 1500,- pr person over 18 år pr år. Før stønaden vedtas må den enkelte fremvise faktura eller kvittering for den aktuelle aktiviteten. Stønad innvilges til og med det året den voksne slutter i introduksjonsprogrammet.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01745

Sak 5/25

OPPDRAGSANSVARLIG FORVALTNINGSREVISORS VURDERING AV UAVHENGIGHET

Saksdokumenter:

- Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet til Porsanger kommune, datert 2. januar 2025 (vedlagt)

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.

Saksopplysninger:

Som ledd i å sikre at revisor opptrer objektivt, og at omverdenen har tillit til revisors uttalelser, er det i kommuneloven § 24-4 stilt krav om at revisor er uavhengig av den enhet som revideres. Dette kravet er nærmere presisert i kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon. I forskriftens § 19 framgår det at revisor løpende skal vurdere sin uavhengighet og at oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, skal gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Det vises til vedlagte egenerklæring av 2.1.2025 fra oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Astrid Indrebø.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet har i henhold til kommuneloven § 23-7 et selvstendig ansvar for å påse at de saker som behandles av kontrollutvalget er forsvarlig utredet. Det legges til grunn at oppdragsansvarlig revisors har tatt hensyn til alle særskilte krav som stilles til uavhengighet i kommuneloven § 24-4 og kapittel 3 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Sekretariatet tilrår at 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.

Til
Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Deres ref:	Vår ref:	Saksbehandler: Astrid Indrebø ai@komrevnord.no	Telefon: 77 60 05 09 95 14 27 65	Dato: 2.1.2025
-------------------	-----------------	---	---	--------------------------

Vurdering av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighet overfor Porsanger kommune

Innledning

Ifølge kommuneloven § 24-4 skal revisor være uavhengig og ha godandel. Nærmere krav til revisors uavhengighet ogandel følger av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19.

Kravene til uavhengighet og objektivitet gjelder for alle som utfører revisjon for kommunen, herunder regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette omfatter både oppdragsansvarlig revisor, medarbeidere på oppdraget og eventuelt andre som er engasjert på oppdraget.

KomRev NORD IKS har et kvalitetskontrollsystem i samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1). Kvalitetskontrollsystemet omfatter dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering. Som en del av kvalitetskontrollsystemet har vi rutiner for å følge opp og sikre at revisjonsteamet har tilstrekkelig uavhengighet.

Ifølge kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 19 skal oppdragsansvarlig revisor hvert år, og ellers ved behov, gi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget. Denne egenvurderingen følger nedenfor.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors vurdering av uavhengighet

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Overordnet krav til uavhengighet (§ 16)	Undertegnede bekrefter at det ikke foreligger spesielle forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet.
Tilknytning til den reviderte virksomheten (§ 17)	Undertegnede har ikke selv eller nærstående som har en slik tilknytning til den reviderte eller kontrollerte virksomheten eller virksomhetens ansatte eller tillitsmenn at den er egnet til å svekke revisorens uavhengighet og objektivitet.
Stillinger i kommunen (§ 18 a)	Undertegnede har ikke stillinger eller verv i kommunen.
Stillinger i virksomhet (§ 18 b)	Undertegnede har ikke andre stillinger i en virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.
Medlem av styrende organer (§ 18 c)	Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen deltar i eller er eier av, utover at KomRev NORD IKS utfører revisjon og er organisert som et interkommunalt selskap.

Forskriftskrav	Oppdragsansvarlig revisors egenvurdering
Deltakelse eller funksjoner i annen virksomhet (§ 18 d)	Undertegnede deltar ikke i, eller har funksjoner i en annen virksomhet, som kan medføre at revisors interesser kommer i konflikt med interessene til kommunen, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til revisor.
Rådgivning eller andre tjenester (§ 18 e)	Før slike tjenester gjør undertegnede en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art med hensyn til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften § 18 e, utfører vi ikke tjenesten. Revisor vurderer hvert enkelt tilfelle særskilt. Revisor besvarer løpende spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Undertegnede er bevisst på at også slik veiledning må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger. Undertegnede har ikke ytet rådgivnings- eller andre tjenester overfor Porsanger kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.
Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver (§ 18 f)	Undertegnede har ikke ytet tjenester overfor Porsanger kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.
Fullmektig for den revisjonspliktige (§ 18 g)	Undertegnede opptrer ikke som fullmektig for Porsanger kommune.

Tromsø, 2.1.2025

Astrid Indrebø

Astrid Indrebø
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor
KomRev NORD IKS



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01743

Sak 6/25

VEDTATT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2025-2028

Saksdokumenter:

- Vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 – Porsanger kommune (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 til orientering.

Saksopplysninger:

Kommunestyret i Porsanger kommune vedtok på møte den 10. desember 2024 i sak 81/24 - Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028.

Kommunestyret vedtok følgende:

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.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 til orientering.



Oktober 2024

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER 2025-2028

PORSANGER KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret i Porsanger kommune i sak 81/24, den 10. desember 2024

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



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkkku 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 81/24 at følgende områder prioriteres i planperioden 2025-2028:

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.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01843

Sak 7/25

VEDTATT PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

Saksdokumenter:

- Vedtatt Plan for eierskapskontroll 2025-2028 – Porsanger kommune (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for eierskapskontroll 2025-2028 til orientering.

Saksopplysninger:

Kommunestyret i Porsanger kommune vedtok på møte den 10. desember 2024 i sak 82/24 – Plan for eierskapskontroll 2025-2028.

Kommunestyret vedtok følgende:

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.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget tar informasjonen om vedtatt Plan for eierskapskontroll 2025-2028 til orientering.



Oktober 2024

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL 2025-2028

PORSANGER KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret i Porsanger kommune i sak 82/24, den 10. desember 2024

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

Innhold

1. OM EIERSKAPSKONTROLL	3
1.1 Formålet med eierskapskontroll	3
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering	3
1.3 Plan for eierskapskontroll	3
1.4 Gjennomføring av eierskapskontroll	4
1.5 Rapportering om gjennomført eierskapskontroll	4
1.6 Oppfølging av gjennomført eierskapskontroll	4
2. RAMMER FOR PLANEN	5
2.1 Tidshorisont og ressurser	5
2.2 Behandling i kontrollutvalget	5
2.3 Behandling i kommunestyret	5
3. PRIORITERTE OMRÅDER	6
3.1 Forslag til prioritering av eierskapskontroll	6
3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer av eierskapskontroll	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 82/24 følgende vedtak om plan for eierskapskontroll i perioden 2025-2028:

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.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01746

Sak 8/25

RAPPORT ETTER FORVALTNINGSREVISJON - BARNE- OG UNGDOMSVERN

Saksdokumenter:

- Rapport etter forvaltningsrevisjon – Barne- og ungdomsvern, KomRev Nord IKS, datert 2. desember 2024 (vedlagt)
- Kontrollutvalgets vedtak om bestilling av rapport etter forvaltningsrevisjon «Barne- og ungdomsvern – sak 29/24 i møte 10. juni 2024 (ikke vedlagt)
- Kontrollutvalgets vedtak om oppstart av forvaltningsrevisjon/bestilling av prosjektskisse «Barne- og ungdomsvern» - sak 26/22 i møte 20. oktober 2022 (ikke vedlagt)
- Overordnet prosjektskisse – Forvaltningsrevisjon - «Barne- og ungdomsvern» (ikke vedlagt)
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Porsanger kommune (ikke vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til rapporten «Barne- og ungdomsvern» utarbeidet av kommunens revisjon. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering.

Kontrollutvalget oversender sak om rapporten til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret viser til sak fra kontrollutvalget om forvaltningsrevisjonsrapporten «Barne- og ungdomsvern». Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonene i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.

Kommunestyret ber kommunedirektøren sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger med bakgrunn i de funn som er gjort i undersøkelsen, herunder følgende:

- Dokumenterer gjennomgang av bekymringsmelding
- Dokumenterer vurdering av hvorvidt innholdet i en melding tilsier behov for umiddelbar oppfølging
- Utarbeider enkeltvedtak som inneholder begrunnelse, lovhenvisning, faglige vurderinger, barnets synspunkt og barnets beste vurderinger samt hensynet til familieband

- *Utarbeider tiltaksplaner som inneholder informasjon om hvordan evaluering skal skje*
- *Evaluerer tiltaksplaner*

Saksopplysninger:

Bakgrunn

Bakgrunnen for denne rapporten er Plan for forvaltningsrevisjon 2021–2024, vedtatt av kommunestyret i Porsanger.

Kontrollutvalget vedtok oppstart av denne forvaltningsrevisjonen, samt bestilling av prosjektskisse fra revisjonen i sak 26/22 på møte 20. oktober 2022. Kontrollutvalget vedtok da følgende to hovedproblemstillinger for denne forvaltningsrevisjonen (jf. forutsetninger i sekretariatets saksframlegg til kontrollutvalget i sak 26/22):

- *Skjer saksbehandlingen i meldings- og undersøkelsesfasen i tråd med lovkrav?*
- *Følges barn med tiltak opp i tråd med lovkrav?*

Kontrollutvalget behandlet prosjektskisse fra revisjonen i sak 29/24 på møte 10. juni 2024, og vedtok på bakgrunn av dette følgende to hovedproblemstillinger for denne forvaltningsrevisjonen:

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

Kontrollutvalget vedtok også at utvalget forutsetter at revisjonen innretter denne forvaltningsrevisjonen slik at den kan gjennomføres innenfor en timeramme på maksimalt 200 timer. I vedtaket legger kontrollutvalget videre til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen utgangen av 2024.

Formål

I rapporten framgår det at formålet med denne forvaltningsrevisjonen er å undersøke om Porsanger kommune utfører oppgavene på utvalgte områder i barneverntjenesten i tråd med sentrale krav i barnevernsloven.

Problemstillinger

I rapporten framgår det at hovedproblemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen har vært følgende:

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

Revisors funn og konklusjoner

I rapporten konkluderer revisjonen med følgende når det gjelder de to hovedproblemstillingene i denne forvaltningsrevisjonen:

1. Overholder barneverntjenesten sentrale krav til saksbehandling i meldings- og undersøkelsesfasen?

«På bakgrunn av revisors funn og vurderinger er revisors konklusjon at barneverntjenesten i de undersøkte sakene i all hovedsak har overholdt sentrale krav til saksbehandling i meldings og undersøkelsesfasen.»

2. Har barneverntjenesten fulgt opp vedtak om frivillige hjelpetiltak i tråd med krav i regelverket?

«På bakgrunn av revisors funn og vurderinger er revisors konklusjon at barneverntjenesten i Porsanger kommune i de undersøkte sakene i all hovedsak har fulgt opp vedtak om frivillige hjelpetiltak i tråd med krav i regelverket.»

Revisors anbefalinger

I rapporten framgår det at revisjonen anbefaler følgende:

«Vi har vurdert at Porsanger kommune v/barneverntjenesten i all hovedsak har overholdt sentrale krav til saksbehandling i meldings- og undersøkelsesfasen, og i all hovedsak har fulgt opp vedtak om frivillige hjelpetiltak i tråd med krav i regelverket. Det vil si at vi har funnet relativt få avvik. Det var enkelte saker hvor ikke alle krav fullt ut var ivarettatt, og anbefalingene våre knytter seg til å sikre at samtlige krav overholdes i alle saker.

Vi anbefaler Porsanger kommune å sikre at barneverntjenesten i alle saker det er relevant:

- *Dokumenterer gjennomgang av bekymringsmelding*
- *Dokumenterer vurdering av hvorvidt innholdet i en melding tilsier behov for umiddelbar oppfølging*
- *Utarbeider enkeltvedtak som inneholder begrunnelse, lovhenvisning, faglige vurderinger, barnets synspunkt og barnets beste vurderinger samt hensynet til familieband*
- *Utarbeider tiltaksplaner som inneholder informasjon om hvordan evaluering skal skje*
- *Evaluere tiltaksplaner.»*

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatets vurderinger tar blant annet utgangspunkt i krav i lov og forskrift samt faglige krav til forvaltningsrevisjon slik disse framgår av god kommunal revisjonsskikk – i dette tilfellet RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av styret i Norges kommunerevisorforbund (NKRF), heretter forkortet RSK 001.

Sekretariatets vurderinger tar også utgangspunkt i kontrollutvalgets vedtak om bestilling av denne forvaltningsrevisjonen.

Bestilling og problemstillinger

Sekretariatet viser til RSK 001 punkt 4 der det sies at revisor skal gjennomføre oppdraget i forvaltningsrevisjon i samsvar med kontrollutvalgets vedtak. Ved behov for å endre vedtatte avgrensninger skal dette tas opp med kontrollutvalget.

Sekretariatet vurderer det slik at rapporten «Barne- og ungdomsvern» er i tråd med problemstillingene som ble vedtatt av kontrollutvalget.

Sekretariatet anser at revisjonen har svart på problemstillingene.

Avgrensning

Sekretariatet vurderer det slik at avgrensningen av den gjennomførte undersøkelse er i samsvar med det som ble lagt til grunn ved kontrollutvalgets vedtak om bestilling av rapport.

Revisjonskriterier

I RSK 001 punkt 14 sies det at revisor med utgangspunkt i problemstillingen(e) skal utlede revisjonskriterier for hver forvaltningsrevisjon. I rapporten framgår det at revisor har utledet revisjonskriterier.

I NKRFs kommentarer til dette kravet sies det at å utlede kriterier innebærer at revisor må beskrive eller gjengi kildene til kriteriene og vise en logisk sammenheng mellom kildene og det endelige kriteriet. Dette framgår av rapporten.

Konklusjoner i rapporten

I RSK 001 framgår det at revisor på bakgrunn av sine vurderinger skal konkludere på problemstillingen(e). Rapporten viser at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisjonens anbefalinger

I RSK 001 punkt 23 sies det at revisor skal gi anbefalinger når det er hensiktsmessig med bakgrunn i data, vurdering(er) og konklusjon(er), men at revisor likevel ikke skal anbefale detaljerte løsninger. I rapporten har revisor funnet det hensiktsmessig å komme med anbefalinger. Sekretariatet tilrår kontrollutvalget å gjøre kommunestyret oppmerksom på disse anbefalingene i sin innstilling til kommunestyret.

Vedrørende revisjonens dokumentasjon-Mislighet

I RSK 001 punkt 30 sies det at revisor skal dokumentere forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter. Dette skal dokumenteres særskilt med angivelse av hva revisor har foretatt seg. Det samme gjelder dersom undersøkelsene avdekker åpenbare brudd på annet regelverk enn det som inngår i revisjonen.

I rapporten har revisor ikke funnet grunnlag for å dokumentere særskilt forhold som tilsier at det kan foreligge misligheter.

Kontradiksjon

I henhold til krav i lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk (RSK 001) skal revisor sende et utkast til forvaltningsrevisjonsrapport til uttalelse til kommunedirektøren. I rapporten framgår det at revisor har gjort dette.

Vedrørende revisors uavhengighet

I RSK 001 punkt 3 framgår det at revisor skal være uavhengig og objektiv ved utførelsen av sine oppgaver. Det framgår videre at vurdering av uavhengighet må dokumenteres for hver forvaltningsrevisjon. Det framgår også at uavhengighet må vurderes gjennom hele forvaltningsrevisjonen. Det framgår videre at oppdragsansvarlig revisor skal sørge for at alle som utfører oppgaver i forvaltningsrevisjonen ivaretar kravet om avhengighet. I NKRF sine kommentarer til dette punktet i RSK 001 sies det at kravet om uavhengighet og objektivitet må gjøres gjeldende for enhver som utfører revisjonsoppdrag for en kommune, samt at dette for innleide rådgivere/konsulenter må sikres gjennom avtale.

Det opplyses i rapportens forord at revisjonen før igangsetting av forvaltningsrevisjonen og ved gjennomføring av undersøkelsen har vurdert sin uavhengighet overfor Porsanger kommune, jf. kommunelovens § 24-4 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16-19. Revisjonen opplyser videre at de ikke kjenner til forhold som er egnet til å svekke tilliten til deres uavhengighet og objektivitet til det arbeidet som har blitt gjort.

Ressursbruk

Timebudsjettet for denne forvaltningsrevisjonen var i den overordnede prosjektskissen angitt til 250 timer. På grunnlag av de resterende tilgjengelige timeressurser i 2024 vedtok imidlertid kontrollutvalget å redusere timeomfanget fra 250 timer til 200 timer. Revisor har ikke meldt om avvik i forhold til dette. Med forbehold legger derfor sekretariatet til grunn at revisor har gjennomført denne forvaltningsrevisjonen innenfor kontrollutvalgets vedtatte timeramme for denne forvaltningsrevisjonen.

Leveringstid

Kontrollutvalget vedtok bestilling av rapport i sak 29/24 på møte 10. juni 2024, og særutskrift av utvalgets vedtak ble oversendt revisjonen 24. juni 2024. I vedtak i sak om behandling av revisjonens prosjektskisse legger kontrollutvalget til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen utgangen av 2024. Revisjonen leverte rapporten den 2. desember 2024, noe som er innenfor kontrollutvalgets vedtatte leveringsfrist.

FORVALTNINGSREVISJON

Barne- og ungdomsvern

Porsanger kommune

Porsáŋgggu gielda

Porsangin komuuni

Forord

På grunnlag av bestilling fra kontrollutvalget i Porsanger kommune har KomRev NORD gjennomført forvaltningsrevisjon rettet mot barneverntjenestens arbeid med meldinger, undersøkelser og frivillige hjelpetiltak. Kontrollutvalgets plikt til å påse at forvaltningsrevisjon gjennomføres, følger av lov om kommuner og fylkeskommuner § 23-2 bokstav c. Ifølge kommuneloven § 23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Krav til revisors uavhengighet følger av kommuneloven § 24-4 og av forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 16, 17, 18 og 19. Før igangsetting av forvaltningsrevisjonen har revisjonen vurdert egen uavhengighet overfor Porsanger kommune. Vi kjenner ikke til forhold som er egnet til å svekke tilliten til vår uavhengighet og objektivitet.

Vi takker Porsanger kommune for samarbeidet i forbindelse med forvaltningsrevisjonen.

Finnsnes, 02.12.2024

Astrid Indrebø

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Truls Siri

Prosjektleder, forvaltningsrevisor

Linn-Charlotte Nordahl

Prosjektmedarbeider, forvaltningsrevisor

SAMMENDRAG

Denne forvaltningsrevisjonen omhandler Midt-Finnmark barneverntjenestes saksbehandling i et utvalg av meldings- og undersøkelsessaker, samt barneverntjenestens oppfølging i et utvalg av hjelpetiltakssaker i Porsanger kommune.

Problemstillingene i forvaltningsrevisjonen er:

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?

Vi har på problemstilling 1 konkludert med at barneverntjenesten **i all hovedsak har overholdt sentrale krav til saksbehandling i meldings- og undersøkelsesfasen.**

Barnevernsloven stiller en rekke krav til barneverntjenestens saksbehandling når de mottar en bekymringsmelding, og når de videre skal undersøke en sak nærmere. Det stilles blant annet krav til tidsfrister, dokumentasjon, begrunnelse og faglige vurderinger. Videre stilles det krav til enkeltvedtakenes innhold, når en sak avsluttes og/eller det skal settes inn tiltak. Vi har undersøkt om barneverntjenesten har:

- gjennomgått bekymringsmeldinger innen fristen på én uke etter mottak
- vurdert om bekymringsmeldingen skulle følges opp med undersøkelse
- vurdert om bekymringsmeldingen krevde umiddelbar oppfølging
- dokumentert begrunnelsen til henleggelse av bekymringsmeldingen
- gjennomført undersøkelse innen tre måneder, eller i særlige tilfeller i løpet av seks måneder
- utarbeidet plan for undersøkelsen
- dokumentert sine vurderinger og konklusjoner i et skriftlig enkeltvedtak

Videre har vi undersøkt om enkeltvedtakene har det innhold som kreves.

Vår gjennomgang av barneverntjenestens saksbehandling i de utvalgte sakene viser mindre avvik. Kravene til saksbehandling er i hovedsak overholdt. Oppsummert viser våre funn:

- I perioden 1.1.2023 til 30.6.2024, ble med unntak av i én sak, alle bekymringsmeldinger gjennomgått senest innen én uke etter mottak
- I 19 av 20 undersøkte bekymringsmeldinger har barneverntjenesten dokumentert i gjennomgangsdokument at meldingene skulle undersøkes
- I 18 av 20 gjennomgangsdokumenter fremkommer det tydelig hvorvidt meldingens innhold tilsier behov for umiddelbar oppfølging
- Barneverntjenesten har dokumentert begrunnelsen til henleggelse av bekymringsmeldinger uten undersøkelse, og begrunnelsen inneholder faglige vurderinger i de henlagte meldinger vi undersøkte
- I perioden 1.1.2023 til 30.6.2024 gjennomførte barneverntjenesten 59 undersøkelser i Porsanger kommune. Blant disse var det tre undersøkelser med forlenget undersøkelsesfrist på seks måneder, øvrige var avsluttet innen fristen på tre måneder
- Vår gjennomgang av 20 utvalgte undersøkelsessaker, viser at 18 undersøkelser ble gjennomført innen tre måneder, to undersøkelser er dokumentert med behov for forlenget frist og gjennomført innen seks måneder

- Det foreligger undersøkelsesplan og undersøkelsesrapport i samtlige 20 undersøkte saker
- Blant 23 undersøkte enkeltvedtak fant vi følgende:
 - I samtlige undersøkte enkeltvedtak fremgår hva som er konkludert
 - Ett enkeltvedtak mangler begrunnelse. Noen av vedtakene har korte begrunnelser, mens det i undersøkelsesrapportene er utførlige begrunnelser som revisor oppfatter ikke er tatt inn i selve begrunnelsene av enkelte av vedtakene
 - Ett vedtak mangler lovhenvvisning som viser til det rettslige grunnlaget
 - Faktiske forhold fremgår i samtlige undersøkte enkeltvedtak
 - Ett enkeltvedtak mangler faglige vurderinger, og noen av enkeltvedtakene er ikke like tydelig på hva som er de barnevernfaglige vurderingene
 - Ett enkeltvedtak inneholder ikke noe om barnets synspunkt, men revisor finner at dette fremgår i selve undersøkelsesrapporten. I sakene hvor barnets mening ikke var innhentet, er det dokumentert gode begrunnelser for hvorfor I 19 av 23 enkeltvedtak fremgår barnets beste vurderinger og hensynet til familiebånd. I fire enkeltvedtak mangler dette eller det fremkommer ikke tydelig hva som er barnets beste vurderinger
 - Samtlige undersøkte vedtak inneholder opplysninger om muligheten til å klage, klagefrist, klageinstans, fremgangsmåten ved klage, retten til å se sakens dokumenter

For problemstilling 2 har vi konkludert med at barneverntjenesten **i all hovedsak har fulgt opp vedtak om frivillige hjelpetiltak i tråd med krav i regelverket.**

Barnevernstjenesten kan som hovedregel bare sette i verk hjelpetiltak hvis familien ønsker det, noe som kalles frivillige hjelpetiltak. Noen hjelpetiltak kan være direkte knyttet til barnet, mens andre vil kunne være rettet mot foreldrene. Eksempler på frivillige hjelpetiltak kan være råd og veiledning, besøkshjem, støttekontakt, tilsyn i hjemmet, foreldreveiledning i grupper, tiltak i barnehage/SFO eller tiltak for barn og unge med atferdsvansker. Vi har undersøkt om barneverntjenesten i forbindelse med vedtak om frivillige hjelpetiltak har:

- utarbeidet tiltaksplan med det innhold som kreves og anbefales
- har fulgt med på hvordan det går med barnet og foreldrene
- har vurdert om hjelpen fungerer, om det er behov for nye tiltak eller grunnlag for omsorgsovertakelse
- formidlet kontakt med øvrige hjelpeinstanser hvis foreldrene ønsket det

Vår gjennomgang av ti utvalgte hjelpetiltakssaker viser mindre avvik. Oppsummert viser våre funn:

- I samtlige ti undersøkte saker er det utarbeidet tiltaksplaner som inneholder beskrivelser av mål, delmål, hva tiltakene er og dets innhold, samt varighet
- I åtte av ti undersøkte saker inneholder tiltaksplanene en beskrivelse av hvordan evaluering skal skje
- Det er dokumentert i evalueringer og journalnotater at barneverntjenesten har gjennomført samtaler med barn og foreldre, avholdt møter, gjennomført hjemmebesøk og hatt kontakt eksempelvis skole og barnehage
- Det er dokumentert at barneverntjenesten har hatt fortløpende kontakt og møter med barn og foreldre
- Barneverntjenesten har formidlet kontakt med øvrige hjelpeinstanser der foreldrene har ønsket det.

Som det fremgår ovenfor har vi funnet relativt få avvik. Det var enkelte saker hvor ikke alle krav fullt ut var ivaretatt, og anbefalingene våre knytter seg til å sikre at samtlige krav overholdes i alle saker.

Vi anbefaler Porsanger kommune å sikre at barneverntjenesten i alle saker det er relevant:

- Dokumenterer gjennomgang av bekymringsmelding
- Dokumenterer vurdering av hvorvidt innholdet i en melding tilsier behov for umiddelbar oppfølging
- Utarbeider enkeltvedtak som inneholder begrunnelse, lovhenvisning, faglige vurderinger, barnets synspunkt og barnets beste vurderinger samt hensynet til familiebånd
- Utarbeider tiltaksplaner som inneholder informasjon om hvordan evaluering skal skje
- Evaluerer tiltaksplaner

Innholdsfortegnelse

SAMMENDRAG	2
1 BAKGRUNN OG BESTILLING	6
1.1 Kontrollutvalgets bestilling	6
1.2 Om barneverntjenesten	6
2 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER	8
2.1 Problemstillinger	8
2.2 Revisjonskriterier	8
2.2.1 Kilder for utledning av revisjonskriterier	8
2.2.2 Utledning av revisjonskriterier til problemstilling 1	8
2.2.3 Utledning av revisjonskriterier til problemstilling 2	12
3 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENSING	13
3.1 Metode og datamateriale	13
3.2 Gyldighet og pålitelighet	13
3.3 Avgrensninger	14
4 PROBLEMSTILLING 1	15
4.1 Bekymringsmeldinger	16
4.1.1 Funn fra mappegjennomgang av bekymringsmeldinger	16
4.2 Undersøkelser	17
4.2.1 Funn fra mappegjennomgang av undersøkelser	17
4.3 Enkeltvedtakenes innhold	18
4.4 Revisors vurdering og konklusjon	19
5 PROBLEMSTILLING 2	21
5.1 Oppfølging av barn og foreldre	21
5.1.1 Funn fra mappegjennomgang av frivillige hjelpetiltak	22
5.2 Revisors vurdering og konklusjon	22
6 UTTALELSE	24
7 ANBEFALINGER	25
8 REFERANSER	26

1 BAKGRUNN OG BESTILLING

1.1 Kontrollutvalgets bestilling

Kontrollutvalget i Porsanger kommune behandlet i møte 10.6.2024, under sak 29/24, prosjektskisse fra KomRev NORD for forvaltningsrevisjon om barne- og ungdomsvern. Kontrollutvalget vedtok oppstart av forvaltningsrevisjonen med følgende to hovedproblemstillinger:

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

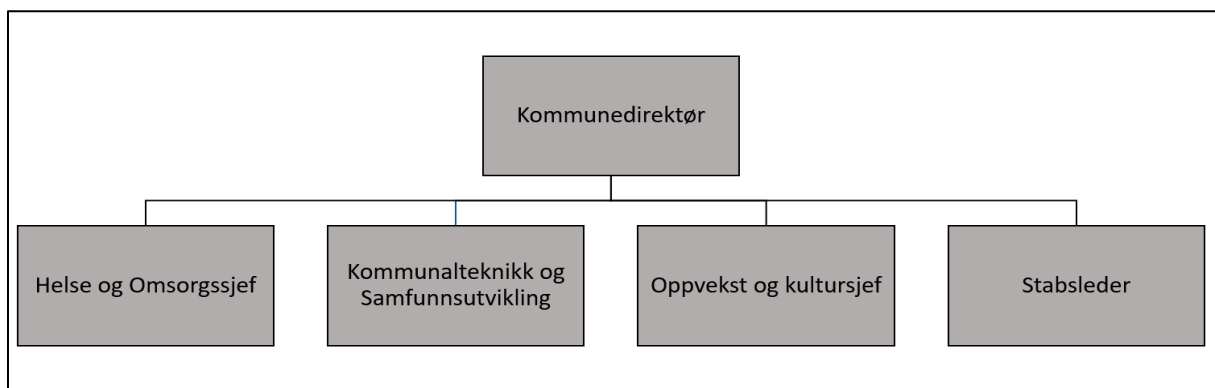
Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om Porsanger kommune utfører oppgavene på utvalgte områder i barneverntjenesten i tråd med sentrale krav i barnevernsloven.

1.2 Om barneverntjenesten

Midt-Finnmark barnevernstjeneste startet opp 1.8.2023, og er et samarbeid mellom Porsanger, Gamvik, Lebesby og Nordkapp, der Porsanger er vertskommune og hovedkontor.

Barneverntjenesten er organisert i Porsanger kommunen sektor for helse- og omsorg, og er underlagt helse- og omsorgssjef.

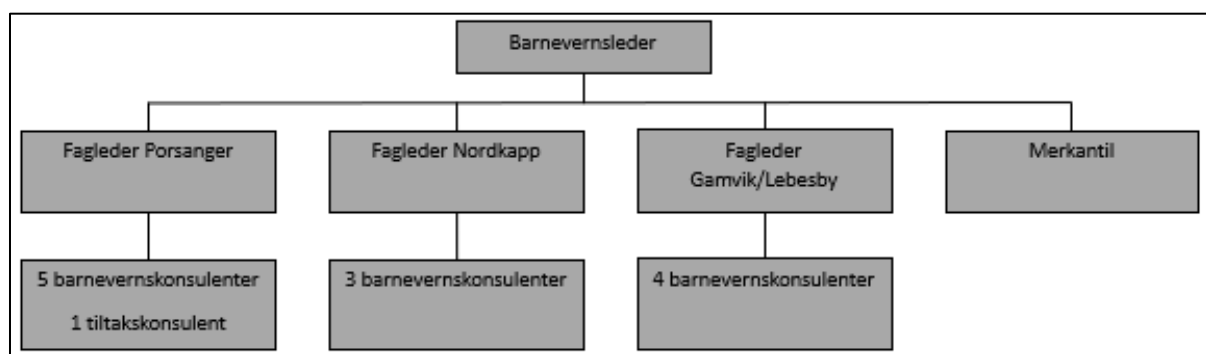
Figur 1: Organisasjonskart Porsanger kommune, administrasjon



Midt-Finnmark barnevernstjeneste består av 18 årsverk, fordelt på barnevernsleder, tre fagledere, tolv barnevernskonsulenter, en tiltakskonsulent og en merkantilt ansatt.



Figur 2: Organisering av Midt-Finnmark barnevernstjeneste



Barneverntjenesten jobber etter lov om barnevern (barnevernsloven). Når barn på grunn av forhold i hjemmet eller av andre grunner har særlig behov for det, skal barneverntjenesten sørge for å sette i verk hjelpetiltak for barnet og familien. Hensynet til barnets beste er avgjørende. Hjelpetiltak kan være veiledning, støttekontakt, besøkshjem og økonomisk hjelp. Formidling av plass i fosterhjem og institusjon kan også være hjelpetiltak, men barneverntjenesten kan også fremme sak til barneverns- og helsenemnda for å gjennomføre slike plasseringer uten foreldres samtykke. Barn skal bo hjemme så sant det er mulig. Det skal legges vekt på å finne årsaker til familiens utfordringer, drøfte dem med foreldre og barn og finne de beste løsningene for barnet.¹

¹ Tilstandsrapport. Midt-Finnmark Barnevernstjeneste 2024

2 PROBLEMSTILLINGER OG REVISJONSKRITERIER

2.1 Problemstillinger

For denne forvaltningsrevisjonen gjelder følgende 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?*

2.2 Revisjonskriterier

2.2.1 Kilder for utledning av revisjonskriterier

Revisjonskriterier er krav, normer og/eller standarder som kommunens praksis på det reviderte området skal vurderes opp mot. Revisjonskriterier utledes fra autoritative eller anerkjente kilder innenfor det aktuelle området. De relevante kildene for utledning av revisjonskriterier i denne forvaltningsrevisjonen er:

- Lov av 18.6.2021 nr. 97 om barnevern (barnevernsloven)
- Lov av 2.10.1967 om behandlingssaker (forvaltningsloven)
- Prop. 133 L (2020–2021) Lov om barnevern (barnevernsloven) og lov om endringer i barnevernsloven
- Rundskriv for barneverntjenestens saksbehandling (Saksbehandlingsrundskrivet) 2023.03, Bufdir

Ny barnevernslov trådte i kraft fra 1. januar 2023, og vi har undersøkt perioden etter at ny lov trådte i kraft.

2.2.2 Utledning av revisjonskriterier til problemstilling 1

Overholder barneverntjenesten sentrale krav til saksbehandling i meldings- og undersøkelsesfasen?

Det følger av barnevernsloven § 2-1 første ledd at barneverntjenesten skal gjennomgå innkomne bekymringsmeldinger snarest, og senest innen en uke etter at de er mottatt. Barneverntjenesten skal videre vurdere om en bekymringsmelding skal følges opp med en undersøkelse etter § 2-2 samt vurdere om en bekymringsmelding krever umiddelbar oppfølging. At en melding skal gjennomgås "snarest" viser til at barneverntjenesten skal vurdere om bekymringsmeldingen krever umiddelbar oppfølging. Det er viktig at barneverntjenesten har et system som sikrer at meldinger behandles innen fristen. Det fremgår av saksbehandlingsrundskrivet at barneverntjenesten skal registrere dato for når meldingen er mottatt, og når den er gjennomgått. Fristen for å avklare en melding gjelder uavhengig av om den er muntlig eller skriftlig, om melder er offentlig ansatt eller privatperson. Når barneverntjenesten skal vurdere om en melding skal henlegges eller undersøkes, skal dette gjøres ut fra barnevernfaglige vurderinger som skal dokumenteres skriftlig.

Barneverntjenesten skal snarest undersøke meldingen nærmere dersom den inneholder opplysninger som gir rimelig grunn til å anta at det er grunnlag for tiltak etter barnevernsloven. Det er altså tilstrekkelig at barneverntjenesten har rimelig grunn til å anta at forholdene i hjemmet eller andre grunner, gjør at det er behov for tiltak. Terskelen for å åpne undersøkelse er lav. Dersom det kommer en melding fra en offentlig instans, har denne instansen allerede vurdert at terskelen for meldeplikt er oppfylt, og det bør gjennomføres undersøkelse i disse sakene. Det må likevel alltid gjøres en konkret vurdering, og barneverntjenesten skal dokumentere skriftlig hvordan de har vurdert informasjonen de har fått (Saksbehandlingsrundskrivet).

En undersøkelse skal gjennomføres snarest, og skal avsluttes senest innen tre måneder etter at fristen på en uke i § 2-1 første ledd er utløpt. I særlige tilfeller kan barneverntjenesten utvide undersøkelsestiden til inntil seks måneder totalt. Tremåneders-, eventuelt seksmånedersfristen, regnes fra dato til dato. Selv om barneverntjenesten har en frist på tre, eventuelt seks måneder, skal undersøkelsen gjennomføres snarest. Det betyr at undersøkelsen skal avsluttes så snart den er forsvarlig utredet, selv om ikke fristene er utløpt. Hvor lang tid som kan brukes må vurderes opp mot å få saken tilstrekkelig opplyst slik at beslutningsgrunnlaget er forsvarlig (Saksbehandlingsrundskrivet).

Det følger av barnevernsloven § 2-2 tredje ledd andre punktum at undersøkelsen må gjennomføres systematisk og grundig nok til å kunne avgjøre om det er nødvendig å iverksette tiltak etter loven. For at undersøkelsen skal bli systematisk og tilstrekkelig grundig, må den planlegges. Det fremgår videre av barnevernsloven § 2-2 tredje ledd at barneverntjenesten skal lage en plan for undersøkelsen som sikrer at arbeidet med undersøkelsen er systematisk, og kan bidra til at alle relevante forhold undersøkes og aktuelle personer og offentlige instanser involveres. Planen skal sikre fremdrift i forhold til frister og kommunikasjon med familien og barnet, samt plan for innhenting av informasjon. Planen bør utarbeides i samarbeid med barn og foreldre og den bør evalueres underveis for å sikre at undersøkelsen blir treffsikker. Hvis det er nødvendig å endre planen, bør familien informeres om det.

Ved avslutning av en undersøkelse skal det gjøres en faglig oppsummerende vurdering av om undersøkelsen gir grunnlag for å iverksette tiltak eller om undersøkelsen skal henlegges. Alle relevante opplysninger fra undersøkelsen må inngå i vurderingsgrunnlaget. Barneverntjenesten må dokumentere sin oppsummerende vurdering jf. barnevernsloven 12-4 om journalplikt. Barnevernsloven § 2-5 første ledd presiserer når en undersøkelse er å anse som avsluttet: Barneverntjenestens undersøkelse er avsluttet når den har foretatt en samlet vurdering av saken og gjort ett av følgende:

- vedtatt å henlegge saken
- vedtatt å henlegge saken med mulighet for ny undersøkelse etter tredje ledd
- vedtatt å iverksette tiltak
- sendt begjæring om tiltak til barneverns- og helsenemnda

Dersom barneverntjenesten konkluderer i undersøkelsen at barnet ikke har et særlig behov for tiltak fra barnevernet, skal undersøkelsen henlegges.

Barneverntjenestens arbeid med undersøkelsen, inkludert barneverntjenestens vurderinger og konklusjon, skal dokumenteres i et enkeltvedtak, eventuelt i en begjæring om tiltak til barneverns- og helsenemnda.

Plikten til å dokumentere vurderinger og konklusjoner i et enkeltvedtak gjelder uavhengig av undersøkelsens konklusjon, jf. forvaltningsloven § 2 e og barnevernsloven § 2-5 annet ledd. Forvaltningslovens regler om krav til begrunnelse og klageadgang kommer også til anvendelse.

Det fremgår av saksbehandlingsrundskrivet at enkeltvedtak skal være skriftlig jf. forvaltningsloven § 23. Hvis et vedtak må fattes umiddelbart, kan det unntaksvis være muntlig. Det kan for eksempel være nødvendig for barneverntjenesten i en akutt situasjon hvor det ikke er tid til å utforme et skriftlig vedtak. Kravene til begrunnelse i forvaltningsloven §§ 24 og 25 gjelder også i en slik situasjon, og må formidles muntlig til partene. Hvis barnet er part, skal utformingen av vedtaket ta hensyn til barnets alder og mulighet til å forstå vedtaket.

Vedtaket må inneholde en klar og tydelig konklusjon. Konklusjonen bør være så konkret som mulig, eksempelvis tidfeste hvor mye avlastning det fattes vedtak om. Hvis det fattes vedtak om råd og veiledning bør det eksempelvis fremgå av vedtaket innretning av veiledningen. Dette for at parten trenger å vite hva den skal samtykke til, eventuelt klage på.

Videre må barneverntjenestens vedtak begrunnes. Dette følger av forvaltningsloven § 24 første ledd, jf. barnevernsloven § 12-5. Bakgrunnen er blant annet at parten skal kunne forstå hvorfor et vedtak får det utfallet det gjør. En begrunnelse innebærer at parten får en redegjørelse for hva vedtaket bygger på av faktiske og rettslige forutsetninger, og en forklaring som setter parten i stand til å forstå hvorfor barneverntjenesten har kommet til det aktuelle utfallet. Begrunnelsen kan føre til større grundighet og nøyaktighet i saksbehandlingen, forståelse fra partens side for at avgjørelsen er riktig og bedre forutsetninger for parten til å vurdere klage.

Det fremgår av forvaltningsloven § 25 første ledd nærmere regler om hva begrunnelsen skal inneholde. Barneverntjenesten skal formulere seg slik at partene forstår hvilke vurderinger og hensyn som ligger til grunn for vedtaket. Begrunnelsen må utformes samtidig med at vedtaket treffes.

Begrunnelsen skal vise til de rettsregler vedtaket bygger på, jf. forvaltningsloven § 25 første ledd. Innholdet i reglene skal gjengis i den grad det er nødvendig for at parten skal forstå vedtaket. Barneverntjenesten kan ikke utelate å gjengi regelhenvisninger med den begrunnelse at det antas at partene er kjent med reglene gjennom egen advokat.

I vedtaket skal det også fremkomme hvilke faktiske opplysninger som er lagt til grunn for avgjørelsen, jf. barnevernsloven § 12-5 og forvaltningsloven § 25 annet ledd. Begrunnelsen må fremheve de avgjørende og kritisk viktige opplysningene for vedtakets utfall. Vedtaket må skille beskrivelser av faktum, hva som har skjedd, observasjoner og faktiske opplysninger, fra vurderinger av hvilken betydning dette har. Det er også viktig at det i vedtaket fremgår hva som er barnets mening.

Hvilke barnevernsfaglige vurderinger som er lagt til grunn for avgjørelsen skal også fremgå av vedtaket, herunder hvilken vekt barnets mening er tillagt. Videre skal det også fremgå hvordan barnets beste og hensynet til familieband er vurdert jf. barnevernsloven § 12-5.

Barn som er i stand til å danne seg egne meninger, har rett til å medvirke i alle forhold som vedrører barnet, jf. barnevernsloven § 1-4. Barnets mening vil være en viktig del av beslutningsgrunnlaget. For et barn kan det være vanskelig å forstå og akseptere hvorfor avgjørelser blir tatt, når barnets synspunkter ikke er synliggjort som en del av vurderingen.

Barnets synspunkt og hvilken vekt barnets mening er tillagt, skal fremkomme av vedtaket fra barneverntjenesten. Hvis vedtaket avviker fra hva som har vært barnets syn i saken, skal dette begrunnes. Dokumentasjonskravet skal sikre at barneverntjenesten aktivt sørger for at barnets synspunkter blir innhentet i saken.

I vedtak som berører barn, skal barnets beste være et grunnleggende hensyn. Tiltak skal være til barnets beste, jf. barnevernsloven § 1-3. Av vedtaket skal det fremgå hvordan barnets beste er vurdert jf. barnevernsloven § 12-5 siste punktum.

Det fremgår av saksbehandlingsrundskrivet at hensynet til familieband omfatter både barnets og foreldrenes familieband. I vedtaket må det fremgå at det er foretatt en reell avveining av de motstridende interesser, og hvilken vekt hensynet til familieband, for både barn og foreldre, er tillagt i vurderingene. Dersom tiltaket er nødvendig for å ivareta barnets beste, vil hensynet til barnet gå foran hensynet til foreldrene, jf. § 1-3 om barnets beste, jf. Prop. 133L kapittel 25.

I tillegg skal det i underretningen om enkeltvedtaket opplyses om muligheten til å klage, klagefrist, klageinstans, om fremgangsmåten ved klage og retten til å se sakens dokumenter.

Ut fra ovenstående redegjørelse har vi utledet følgende revisjonskriterier til problemstilling 1:

Porsanger kommune v//barneverntjenesten skal:

- gjennomgå bekymringsmeldinger så snart som mulig, senest innen én uke etter mottak
- vurdere om bekymringsmeldingen skal følges opp med undersøkelse
- vurdere om bekymringsmeldingen krever umiddelbar oppfølging
- dokumentere begrunnelsen til henleggelse av bekymringsmeldingen uten undersøkelse, og begrunnelse skal inneholde faglige vurderinger

Porsanger kommune v//barneverntjenesten skal:

- gjennomføre undersøkelse snarest og innen tre måneder, eller i særlige tilfeller i løpet av seks måneder
- utarbeide en plan for undersøkelsen
- ved avslutning av undersøkelse dokumentere sine vurderinger og konklusjoner i et skriftlig enkeltvedtak

Barneverntjenestens enkeltvedtak om undersøkelser skal inneholde:

- Konklusjon
- Begrunnelse
- Rettslig grunnlag
- Faktiske forhold
- Barnevernsfaglige vurderinger og avgjørende hensyn
- Barnets mening
- Vurdering av barnets beste og hensynet til familieband

Barneverntjenesten skal i underretning om enkeltvedtaket opplyse om:

- muligheten til å klage
- klagefrist
- klageinstans
- fremgangsmåten ved klage
- retten til å se sakens dokumenter

2.2.3 *Utleddning av revisjonskriterier til problemstilling 2*

Har barneverntjenesten fulgt opp vedtak om frivillige hjelpetiltak i tråd med krav i regelverket?

Barnevernloven kapittel 3 omhandler hjelpetiltak. Av lovens §3-1 følger at når barnet på grunn av sin omsorgssituasjon eller atferd har et særlig behov for hjelp, skal barneverntjenesten tilby og sette i verk hjelpetiltak for barnet og foreldrene. Hjelpetiltak skal være egnet til å møte barnets og foreldrenes behov og å bidra til positiv endring hos barnet eller i familien.

Gode rutiner for å evaluere effekten av hjelpetiltak er viktig. Barneverntjenesten skal følge nøye med på hvordan det går med barnet og foreldrene, og vurdere om tiltaket som er satt inn hjelper. Dersom det ikke går bra med barnet, må barneverntjenesten vurdere om det må settes inn andre hjelpetiltak eller om det er grunnlag for omsorgsovertakelse, jf. barnevernsloven § 8-1. Videre fremgår det av § 8-1 at dersom foreldrene ønsker det, skal barneverntjenesten som en del av oppfølgingen formidle kontakt med øvrige hjelpeinstanser. Av lovforarbeidene fremgår det at kravet om at hjelpetiltaket skal være «egnet», understreker at barneverntjenesten også underveis må vurdere om tiltaket er riktig innrettet, og at det gjøres nødvendige tilpasninger for å sørge for at tiltaket fortsetter å være «egnet» for barnet og familien. Dette inngår i barneverntjenestens oppfølgingsansvar. Hjelpetiltak som er tilpasset barnets og familiens behov kan forebygge mer inngripende tiltak, og god oppfølging er helt sentralt for å oppnå dette. Videre fremgår det at det må vurderes konkret i den enkelte sak, basert på hvilke hjelpetiltak som er satt inn samt barnets og foreldrenes behov, hvor ofte det må foretas en evaluering av tiltaket.

Av barnevernsloven § 8-1 andre ledd, fremgår det at barneverntjenesten skal utarbeide en plan for tiltakene og for oppfølgingen av barn og foreldre. Planen skal beskrive hva som er målet med hjelpetiltakene, hva de skal inneholde, og hvor lenge de er ment å vare. I tillegg bør også planen omfatte en beskrivelse av hvordan evalueringen skal skje.

Ut fra ovenstående redegjørelse har vi utledet følgende revisjonskriterier til problemstilling 2:

Porsanger kommune v//barneverntjenesten skal utarbeide plan som beskriver:

- mål med hjelpetiltakene,
- tiltakenes innhold,
- hvor lenge tiltakene er ment å vare

Barneverntjenesten bør i plan for hjelpetiltak beskrive hvordan evaluering av planen/tiltakene skal skje.

Porsanger kommune v/barneverntjenesten skal:

- følge med på hvordan det går med barnet og foreldrene
- vurdere om hjelpen fungerer, om det er behov for nye tiltak eller grunnlag for omsorgsovertakelse
- som en del av oppfølgingen formidle kontakt med øvrige hjelpeinstanser hvis foreldrene ønsker det

Revisjonskriteriene vi har utledet, oppgis i tekstboks innledningsvis i kapitlene de brukes i.

3 METODE, DATAMATERIALE OG AVGRENŚING

3.1 Metode og datamateriale

Forvaltningsrevisjonen er gjennomført i henhold til gjeldende standard for forvaltningsrevisjon². Kontaktperson i kommuneadministrasjonen under gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen har vært leder for Midt-Finnmark barnevernstjeneste. Det ble gjennomført oppstartsmøte med barnevernsleder 29.8.2024 via Teams.

Vi har, for å få nærmere informasjon om barneverntjenestens organisering og saksbehandling, gjennomgått dokumentasjon som; barneverntjenesten rutinebeskrivelser for saksbehandling, rapporteringer fra barneverntjenesten til Statsforvalteren for perioden 1.1.2023 til 30.6.2024, tilstandsrapport for barneverntjenesten og dialogmtereferat fra møte mellom Statsforvalteren og Midt-Finnmark barnevernstjeneste april 2024. Videre har vi gjennomført intervju med barnevernsleder via Teams, som i etterkant er gjennomgått og bekreftet av barnevernslederen.

Som en del av undersøkelsen av saksbehandling og dokumentasjon, gjennomførte vi en mappegjennomgang av et utvalg av saker fra perioden 1.1.2023 til 30.6.2024. På bakgrunn av oversikt over alle bekymringsmeldinger, undersøkelser og hjelpetiltak i nevnte tidsperiode, gjorde vi et tilfeldig utvalg av saker som vi skulle se nærmere på. Av utvalget valgte vi ti saker med saksforløp fra bekymringsmelding til og med hjelpetiltak, fem bekymringsmeldinger som endte med henleggelse og ti saker fra bekymringsmelding til henlagt sak etter undersøkelse. Dette utgjør omtrent 1/3 av sakene i de ulike sakskategoriene. Totalt har vi sett nærmere på 25 bekymringsmeldinger, 20 undersøkelsessaker, 23 enkeltvedtak om hjelpetiltak (vi valgte ut tre avslutningsvedtak av de 20 sakene, derfor 23) og ti saker med tiltaksplaner.

I forkant av mappegjennomgangen gjennomførte vi (to revisorer) et møte med barnevernsleder der hun veiledet oss i saksbehandlingssystemet Visma Flyt barnevern. Vi ble gitt lesetilgang til de utvalgte sakene. Vi benyttet en sjekklste som inneholdt ulike kontrollspørsmål tilknyttet de revisjonskriteriene som er redegjrt for ovenfor. Blant dokumentasjon vi har sett nærmere på er; bekymringsmeldinger og tilhørende gjennomgangsdokument, undersøkelsesplan og undersøkelsesrapport, enkeltvedtak, tiltaksplaner med tilhørende evaluering, samt andre journalnotater som belyser barneverntjenestens arbeid og kontakt med barn, familie og andre instanser. Etter mappegjennomgangen ble vår tilgang til saksbehandlingssystemet fjernet.

3.2 Gyldighet og pålitelighet

Med gyldige data menes at dataene som samles inn i undersøkelsen, skal utgjøre et relevant og tilstrekkelig grunnlag for å vurdere den reviderte virksomheten opp imot revisjonskriteriene og problemstillingene. Revisor vurderer at det datamaterialet som er presentert som «revisors funn» i rapporten, oppfyller dette gyldighetskravet. Vi har gjennomgått barneverntjenestens skriftlige rutiner og annen dokumentasjon, som har relevans for saksbehandlingen av meldings- og undersøkelsessaker samt oppfølging av hjelpetiltakssaker. Vi har gjennomgått et utvalg av saker for å kartlegge reell praksis i saksbehandlingen og dokumentasjonskravet. Vi har gjennomgått 1/3 av sakene barneverntjenesten har behandlet etter ny lov trådte i kraft. Vre vurderinger baserer seg kun på sakene som er gjennomgått. Vi anser likevel utvalget av saker som tilstrekkelig til å gi nokså velfunderte indikasjoner på barneverntjenestens samlede

² RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon fastsatt av NKRFs styre 12.08.2020 og gjort gjeldende som god kommunal revisjonsskikk

saksbehandling. Bakgrunnen for det er at vi i vår gjennomgang fant at tjenesten har et system for saksbehandling som følges. Praksisen var relativt lik i sakene vi gjennomgikk. Vårt utvalg av saker er gjort tilfeldig, og vi vurderer derfor at utvalget er egnet til å gi nokså velfunderte indikasjoner på barneverntjenestens generelle saksbehandling. Videre har vi innhentet muntlig informasjon fra barnevernsleder som vi anser som relevant informant da hun har det overordnede ansvar for Midt-Finnmark barnevernstjeneste.

Med pålitelige data menes at dataene skal være mest mulig nøyaktige. Revisor har vurdert eventuelle feilkilder i det innsamlede datamaterialet. Vi har sammenlignet de ulike typene data med hverandre for å avdekke eventuelle motsetninger i opplysninger som fremkommer i dem. I tillegg har vi fremlagt datamaterialet for kommunen, og revisor har innarbeidet supplerende opplysninger fra kommunen i rapporten.

Påliteligheten og gyldigheten i det presenterte datamaterialet er også på et overordnet nivå sikret gjennom KomRev NORDs interne kvalitetssikringssystem.

3.3 Avgrensninger

Forvaltningsrevisjonen er avgrenset til å gjelde meldinger, undersøkelser og oppfølging av barn under 18 år med vedtak om hjelpetiltak i perioden 1.1.2023 til 30.6.2024. Bakgrunnen for avgrensingen er at ny barnevernslov tredde i kraft 1.1.2023.

Vi har undersøkt kravene til saksbehandlingen avgrenset til å omhandle de konkrete problemstillingene og tilhørende revisjonskriterier, ikke de barnevernfaglige vurderingene som er gjort i sakene.

Sakene vi har undersøkt gjelder kun i Porsanger kommune, og er ikke fra de øvrige kommunene i barnevernsamarbeidet.

4 PROBLEMSTILLING 1

Overholder barneverntjenesten sentrale krav til saksbehandling i meldings- og undersøkelsesfasen?

Revisjonskriterier

Porsanger kommune v/barnevernstjenesten skal:

- gjennomgå bekymringsmeldinger så snart som mulig, senest innen én uke etter mottak
- vurdere om bekymringsmeldingen skal følges opp med undersøkelse
- vurdere om bekymringsmeldingen krever umiddelbar oppfølging
- dokumentere begrunnelsen til henleggelse av bekymringsmeldingen uten undersøkelse, og begrunnelse skal inneholde faglige vurderinger

Porsanger kommune v/barnevernstjenesten skal:

- gjennomføre undersøkelse snarest og innen tre måneder, eller i særlige tilfeller i løpet av seks måneder
- utarbeide en plan for undersøkelsen
- ved avslutning av undersøkelse dokumentere sine vurderinger og konklusjoner i et skriftlig enkeltvedtak

Barneverntjenestens enkeltvedtak om undersøkelser skal inneholde:

- Konklusjon
- Begrunnelse
- Rettslig grunnlag
- Faktiske forhold
- Barnevernsfaglige vurderinger og avgjørende hensyn
- Barnets mening
- Vurdering av barnets beste og hensynet til familieband

Barneverntjenesten skal i underretning om enkeltvedtaket opplyse om:

- muligheten til å klage
- klagefrist
- klageinstans
- fremgangsmåten ved klage
- retten til å se sakens dokumenter

Revisor har blitt forelagt dokumentet *Rutiner, fremgangsmåter og sjekklister –Midt-Finnmark barnevernstjeneste*. Dokumentet er utarbeidet av barneverntjenesten og er tjenestens egne rutiner, fremgangsmåter og sjekklister for visse områder som gjelder saksbehandlingen. Det fremgår av innledningen til dokumentet at rutinene gjennomgås minst en gang i året for å evaluere og gjøre nødvendige justeringer. Ved endringer i regelverket, gjelder beskrivelsene fra saksbehandlingsrundskrivet inntil de interne rutinene er oppdatert. Leder har hovedansvaret for at rutinene er oppdaterte og i samsvar med regelverket, men alle ansatte har ansvar for å melde fra om eventuelle feil, behov for endringer eller nye rutiner, samt delta i arbeidet med

dokumentene. Det er også alles ansvar å følge de etablerte rutinene, fremgangsmåtene og sjekklistene i sitt daglige arbeid.

Alle ansatte har tilgang til de nødvendige dokumentene elektronisk hvor de kan finne egne eksemplarer av rutiner, fremgangsmåter og sjekklister.

4.1 Bekymringsmeldinger

I perioden 1.1.2023 til 30.6.2024 mottok barneverntjenesten i Porsanger kommune til sammen 88 bekymringsmeldinger, slik det fremgår av rapporteringer til Statsforvalteren. Blant disse er det én bekymringsmelding som ikke er registrert gjennomgått innen fristen på en uke. Meldingen ble registrert inn 11.12.2023, og registrert konkludert 11.1.2024. Det ble meldt avvik på dette til kommuneledelsen og Statsforvalteren. Barnevernsleder opplyser at dette var en saksbehandlingsfeil som oppstod i forbindelse med overgang fra Familia til Visma Flyt som saksbehandlingssystem.

Barneverntjenestens rutiner inneholder nærmere beskrivelser for hvordan bekymringsmeldinger skal følges opp. Eksempelvis fremgår at bekymringsmeldinger som kommer inn skal gjennomgås snarest, og senest innen en uke etter at de er mottatt, og at barnevernsleder eller stedfortreder skal vurdere om bekymringsmeldingen krever umiddelbar oppfølging. Om avklaring av melding, fremgår det av rutinene at meldingen skal vurderes og konkluderes i meldingsmøtet (barnevernsleder og fagledere), hvorvidt meldingen skal henlegges eller om det skal iverksettes undersøkelse. Videre fremgår det at mal for gjennomgangsdokument i Flyt fylles ut av fagledere.

Når det gjelder henleggelse av meldinger, fremgår det av rutinene at en henleggelse av meldingen uten undersøkelse, skal begrunnes skriftlig og journalføres på barnets sak, samt inneholde faglige vurderinger. Som hovedregel skal foreldre gis informasjon om meldingen og vurderinger som er gjort, med mindre det vil være til barnets beste å ikke informere.

4.1.1 Funn fra mappegjennomgang av bekymringsmeldinger

I gjennomgangen av 20 bekymringsmeldinger har vi sett nærmere på om det foreligger dokumentasjon på at barneverntjenesten har vurdert om melding skal undersøkes, og om meldingen trenger umiddelbar oppfølging. Vår gjennomgang viser at det for samtlige 20 undersøkte bekymringsmeldinger er dokumentert at de skulle følges opp med undersøkelse. Det mangler imidlertid gjennomgangsdokument for bekymringsmeldingen i én sak, men her fremgår det av annen dokumentasjon, som i dette tilfellet er undersøkelsesrapport, at meldingen måtte undersøkes.

Videre viser vår undersøkelse at det i barneverntjenestens gjennomgang av to bekymringsmeldinger ikke fremkommer tydelig hvorvidt meldingens innhold tilsier behov for umiddelbar oppfølging. I de øvrige gjennomgåtte sakene, fremgår at barneverntjenesten har gjort vurdering av behovet for umiddelbar oppfølging. Eksempelvis inneholder meldingsgjennomgangene vurderinger som “straksbehov”, “alvorlig bekymring” eller at saken ikke trenger umiddelbar håndtering. Bekymringsmeldinger som er gjennomgått og konkludert på samme dag som de er registrert, oppfattes av revisor som saker som krever umiddelbar oppfølging.

Vår gjennomgang av fem henlagte bekymringsmeldinger viser at det for tre av disse, foreligger gjennomgangsdokument som inneholder skriftlig begrunnelse og faglige vurderinger for hva som er årsak til henleggelse. For to henlagte meldinger foreligger det ikke gjennomgangsdokument, men det fremgår at sakene er sendt annen barneverntjeneste. Til disse to sakene må det presiseres at der noen endrer bosted, oversender barneverntjenesten saken til ny bostedskommune uten å gjøre begrunnelse og vurderinger. Det er den nye bostedskommunen som skal saksbehandle bekymringsmeldingen.

Av øvrige funn finner revisor at det i ett gjennomgangsdokument sannsynligvis er en standardtekst som ikke er fjernet. Saken ble undersøkt og ikke henlagt, men det fremgår sist i gjennomgangsdokumentet følgende:

Med bakgrunn i opplysninger som er framkommet henlegges meldingen. Barneverntjenesten vurderer at innholdet i meldingen ikke gir grunn til å anta at det foreligger forhold som kan gi grunnlag for tiltak etter barnevernsloven kapittel 3.

4.2 Undersøkelser

I perioden 1.1.2023 til 30.6.2024 gjennomførte barneverntjenesten 59 undersøkelser i Porsanger kommune. Blant disse var det tre undersøkelser med forlenget undersøkelsesfrist på seks måneder, øvrige var avsluttet innen fristen på tre måneder. Dette viser rapporteringer barneverntjenesten har sendt Statsforvalteren i Troms og Finnmark.

Rutinebeskrivelsene inneholder punktvis opplisting av saksgangen og hva som skal gjøres i forbindelse med iverksettelse av undersøkelse. Eksempelvis fremgår det at undersøkelsesplan skal utarbeides i saksbehandlingssystemet når det er besluttet å igangsette undersøkelse. Hvis det er grunnlag for å utvide undersøkelsesfristen, skal dette begrunnes og dokumenteres. Det skal videre utarbeides undersøkelsesrapport underveis i undersøkelsen, som godkjennes av fagleder når undersøkelsen er gjennomført. Undersøkelsesrapporten gjennomgås med foreldre/foresatte og barnet, og sendes ut sammen med vedtak. Om vedtak fremgår det av rutineene at det skal skrives vedtak med konklusjon på undersøkelse og henleggelse.

4.2.1 Funn fra mappegjennomgang av undersøkelser

Vi har sett nærmere på et utvalg av 20 undersøkelser hvorav 18 undersøkelser er gjennomført innen tre måneder. For de to siste undersøkelsene er det forlenget undersøkelsesfrist til seks måneder, og her finner revisor at barneverntjenesten har begrunnet behovet for utvidelse av undersøkelsesfristen og gjennomført undersøkelsene innen 6 måneder.

Det foreligger plan for undersøkelsene i samtlige 20 undersøkte saker. Vår gjennomgang viser at det i saksbehandlingssystemet er en mal med innhold for hva som skal gjøres i forbindelse med undersøkelser. Eksempelvis skal det gjennomføres samtaler med foreldre og barn, gjennomføres hjemmebesøk, observasjon, innhente opplysninger, gjøre evaluering.

Videre finner vi at det for samtlige undersøkte 20 saker er utarbeidet sluttrapporter hvor det fremgår at det har vært samarbeid med foreldre og barn. Sluttrapportene har et utfyllende innhold hvor det er dokumentert hva som er gjort av ulike undersøkelser, jamfør planen som er laget.

Av de 20 undersøkelsessakene vi undersøkte, endte ti saker med frivillige hjelpetiltak og ti saker ble avsluttet uten tiltak. Vi finner at det for samtlige 20 saker er utarbeidet skriftlig enkeltvedtak.

4.3 Enkeltvedtakenes innhold

Vi har sett nærmere på enkeltvedtakenes utforming og innhold i 20 utvalgte saker. I tre av disse 20 sakene har vi også sett på avslutningsvedtak av hjelpetiltak, slik at det totale antallet er 23 enkeltvedtak

Vi finner at det i samtlige undersøkte enkeltvedtak fremgår hva som er konkludert.

Med unntak av i ett enkeltvedtak, finner vi at det foreligger begrunnelse. Det mangler begrunnelse i et av de tre avslutningsvedtakene. Videre finner vi at i noen av vedtakene er det noe korte begrunnelser. Vi finner at det i undersøkelsesrapportene er utførlig og grundige begrunnelser som revisor oppfatter ikke er tatt inn i selve begrunnelsene av enkelte vedtak. Det vil si at barneverntjenesten har gjort vurderinger og begrunnet disse, men ikke i alle tilfeller gjengitt eller utdypet begrunnelsen i selve vedtaket.

Med unntak av i ett vedtak, finner vi at det er lovhenvvisning som viser til det rettslige grunnlaget.

Faktiske forhold fremgår i samtlige undersøkte enkeltvedtak, og disse fremgår delvis i både begrunnelse og bakgrunnsopplysninger.

Når det gjelder barnevernsfaglige vurderinger og avgjørende hensyn, finner vi at ett enkeltvedtak mangler konkrete vurderinger, og at i noen av enkeltvedtakene ikke like tydelig kommer frem hva som er de barnevernsfaglige vurderingene. I de aller fleste enkeltvedtakene fremgår tekst som *“barneverntjenesten vurderer.....”*, noe som tydeliggjør hva som er vurderingene til barneverntjenesten.

Barnets synspunkt og hvilken vekt barnets mening er tillagt, skal fremgå av vedtaket. Gjennomgående finner vi at det fremgår tydelig hva som er barnets mening og vekting av dette. Imidlertid finner vi at ett enkeltvedtak ikke inneholder noe om barnets synspunkt, men revisor finner at dette fremgår i selve undersøkelsesrapporten. I sakene hvor barnets mening ikke var innhentet, finner revisor at det var gode begrunnelser for hvorfor, eller det var saker hvor barnet ikke ønsket kontakt med barneverntjenesten. Revisor registrerer for øvrig at barneverntjenesten etter 1.1.2024 har ny mal for vedtak, der barnets mening inngår som et eget punkt.

Vi finner at i 19 av 23 enkeltvedtak fremgår barnets beste vurdering og hensynet til familieband. I fire enkeltvedtak mangler dette eller det fremkommer ikke tydelig hva som er barnets beste.

Samtlige undersøkte vedtak inneholder opplysninger om

- muligheten til å klage
- klagefrist
- klageinstans
- fremgangsmåten ved klage
- retten til å se sakens dokumenter

Disse opplysningene fremgår i eget punkt som siste del av vedtaket.

4.4 Revisors vurdering og konklusjon

Revisors vurdering er at Porsanger kommune v/barneverntjenesten i perioden 1.1.2023 til 30.6.2024, i **19 av 20 saker har oppfylt** revisjonskriteriet om å gjennomgå bekymringsmeldinger så snart som mulig, senest innen én uke etter mottak. Det var én bekymringsmelding som ikke er ble gjennomgått innen fristen på en uke på grunn av saksbehandlingsfeil i forbindelse med overgang fra Familia til Visma Flyt som saksbehandlingssystem.

I 19 av 20 undersøkte bekymringsmeldinger har barneverntjenesten dokumentert i gjennomgangsdokument at meldingene skulle undersøkes. Det mangler gjennomgangsdokument for bekymringsmeldingen i én sak, men her fremgår det i undersøkelsesrapport at meldingen ble undersøkt. Revisors vurdering er at Porsanger kommune, i **19 av 20 saker har oppfylt** revisjonskriteriet om at de skal vurdere om bekymringsmeldingen skal følges opp med undersøkelse

Revisjonskriteriet om at Porsanger kommune v/barneverntjenesten skal vurdere om bekymringsmeldingen krever umiddelbar oppfølging er etter revisors vurdering **oppfylt i 18 av 20** bekymringsmeldinger vi undersøkte. For to bekymringsmeldinger fremkommer det ikke tydelig i gjennomgangsdokument hvorvidt meldingens innhold tilsier behov for umiddelbar oppfølging.

Revisjonskriteriet om at Porsanger kommune v/barneverntjenesten skal dokumentere begrunnelsen til henleggelse av bekymringsmeldingen uten undersøkelse, og at begrunnelse skal inneholde faglige vurderinger, er etter revisor vurdering **oppfylt i tre henlagte bekymringsmeldinger**. For de to øvrige to henlagte meldingene vi undersøkte, foreligger det ikke krav til begrunnelse eller faglige vurderinger da sakene ble oversendt barneverntjenestene i ny bostedskommune som er de som skal saksbehandle sakene i slike tilfeller.

Rapporteringer til Statsforvalteren viser at barneverntjenesten hadde 59 undersøkelser i Porsanger kommune i perioden 1.1.2023 til 30.6.2024. Blant disse var det tre undersøkelser med forlenget undersøkelsesfrist på seks måneder, øvrige var avsluttet innen fristen på tre måneder. Vår gjennomgang av 20 utvalgte undersøkelsessaker, viser at 18 undersøkelser ble gjennomført innen tre måneder, to undersøkelser er dokumentert med behov for forlenget frist og gjennomført innen seks måneder. Revisor vurderer på denne bakgrunn at revisjonskriteriet om at Porsanger kommune v/barneverntjenesten skal gjennomføre undersøkelse snarest og innen tre måneder, eller i særlige tilfeller i løpet av seks måneder, som **oppfylt**.

Revisjonskriteriene om at Porsanger kommune v//barneverntjenesten skal utarbeide plan for undersøkelsen og ved avslutning av undersøkelse dokumentere sine vurderinger og konklusjoner i et skriftlig enkeltvedtak, er etter revisors vurdering **oppfylt**. Det foreligger undersøkelsesplan og undersøkelsesrapport i samtlige 20 utvalgte saker, samt det er utarbeidet skriftlig enkeltvedtak i de samme sakene.

Revisors vurdering er at Porsanger kommune v/barneverntjeneste i **stor grad har oppfylt** revisjonskriteriene om enkeltvedtakets innhold og opplysninger i de 23 undersøkte enkeltvedtakene. Bakgrunn for vurderingen er følgende:

- I samtlige undersøkte enkeltvedtak fremgår hva som er konkludert
- Ett enkeltvedtak mangler begrunnelse. Noen av vedtakene har korte begrunnelser, mens det i undersøkelsesrapportene er utførlige begrunnelser som revisor oppfatter ikke er tatt inn i selve begrunnelsene av enkelte av vedtakene

- Ett vedtak mangler lovhenvvisning som viser til det rettslige grunnlaget
- Faktiske forhold fremgår i samtlige undersøkte enkeltvedtak
- Ett enkeltvedtak mangler faglige vurderinger, og noen av enkeltvedtakene er ikke like tydelig på hva som er de barnevernfaglige vurderingene
- Ett enkeltvedtak inneholder ikke noe om barnets synspunkt, men revisor finner at dette fremgår i selve undersøkelsesrapporten. I sakene hvor barnets mening ikke var innhentet, er det dokumentert gode begrunnelser for hvorfor
- I 19 av 23 enkeltvedtak fremgår barnets beste vurderinger og hensynet til familiebånd. I fire enkeltvedtak mangler dette eller det fremkommer ikke tydelig hva som er barnets beste vurderinger
- Samtlige undersøkte vedtak inneholder opplysninger om muligheten til å klage, klagefrist, klageinstans, fremgangsmåten ved klage, retten til å se sakens dokumenter

På bakgrunn av revisors funn og vurderinger er revisors konklusjon at barneverntjenesten i de undersøkte sakene **i all hovedsak har overholdt sentrale krav til saksbehandling i meldings- og undersøkelsesfasen**

5 PROBLEMSTILLING 2

Har barneverntjenesten fulgt opp vedtak om frivillige hjelpetiltak i tråd med krav i regelverket?

Revisjonskriterier

Porsanger kommune v//barnevernstjenesten skal utarbeide plan som beskriver:

- **mål med hjelpetiltakene,**
- **tiltakenes innhold,**
- **hvor lenge tiltakene er skal vare**

Barneverntjenesten bør i plan for hjelpetiltak beskrive hvordan evaluering av planen/tiltakene skal skje.

Porsanger kommune v//barnevernstjenesten skal

- **følge med på hvordan det går med barnet og foreldrene**
- **vurdere om hjelpen fungerer, om det er behov for nye tiltak eller grunnlag for omsorgsovertakelse**
- **som en del av oppfølgingen formidle kontakt med øvrige hjelpeinstanser hvis foreldrene ønsker det**

5.1 Oppfølging av barn og foreldre

Barnevernsleder opplyser at de bruker tiltaksplan med mål og evaluering av måloppnåelse. De har jobbet med dette i flere år, og fått dette implementert godt. I rutinene står det at tidsbegrenset tiltaksplan skal lages ut fra bestemmelsene i barnevernsloven § 8-1, at det skal skje i samarbeid med parter. Det står videre at barnets synspunkt skal fremgå, barneverntjenestens vurdering og vektning av barnets synspunkt skal dokumenteres og at barnet skal medvirke.

Barnevernsleder sier det er viktig å se om tiltakene som settes inn har effekt, om det må endres, om det må settes inn nye tiltak, eller om man er ved måloppnåelse og kan avslutte. I rutinebeskrivelsene er dette nærmere redegjort for samt det står at tiltakene alltid skal vurderes etter barnets beste. Det fremgår videre at hjelpetiltaket skal foregå så lenge barnet og foreldre/foresatte ønsker det, og barneverntjenesten vurderer det som hensiktsmessig.

Barnevernsleder sier at det er frister for hvor ofte tiltak skal evalueres, og det kommer litt an på hva tiltaket er. I selve tiltaksplanen skal det fremgå intervallene som skal følges, og hva som skal evalueres og dokumenteres. I rutinebeskrivelsene til barneverntjenesten fremgår det at hjelpetiltak og tiltaksplanen skal evalueres innen hver tredje måned, eller oftere ved behov, og første evaluering skal skje kort tid etter oppstart av tiltaket. Evaluering skal skje sammen med barnet og familien, samt med involverte parter (barnehagen, SFO, besøkshjem) og relevante instanser rundt barnet og familien.

I evalueringen innhentes det opplysninger eksempelvis fra besøkshjem, hvis det er tiltaket. Det kan også være barnehage, skole eller PPT. Avhengig av type tiltak, innhenter barneverntjenesten

opplysninger fra de som er involvert i tiltaket. Evaluering dokumenteres i eget evalueringsdokument i saksbehandlingssystemet Visma Flyt.

5.1.1 Funn fra mappegjennomgang av frivillige hjelpetiltak

Vi har sett nærmere på ti saker med frivillige hjelpetiltak. I noen av sakene har det vært flere tiltaksplaner, og da har vi sett alle tiltaksplanene i saken.

Vi finner at det i samtlige ti undersøkte saker er utarbeidet tiltaksplaner. Videre viser vår gjennomgang av tiltaksplanenes innhold at samtlige inneholder beskrivelser av mål, delmål, hva tiltakene er og dets innhold samt tiltakenes varighet.

I to av sakene finner vi at det manglet nærmere beskrivelse av evaluering i tiltaksplanen, mens dette var beskrevet i de øvrige undersøkte tiltaksplanene.

Videre viser vår gjennomgang av journalnotater og evalueringer underveis at barneverntjenesten følger med på hvordan det går med barn og familie. Det er gjennomført eksempelvis samtaler med barn og foreldre, avholdt møter, hatt kontakt med andre som f.eks. skole, barnehage, og barneverntjenesten har gjennomført hjemmebesøk.

Med unntak av i én sak, finner vi at det foreligger evalueringer tilknyttet tiltaksplanene. I denne saken har det vært to tiltaksplaner hvor revisor ikke finner selve evalueringen. Ut fra journalnotater finner revisor imidlertid at barneverntjenesten har hatt fortløpende kontakt med og møter med barn og foreldre, og at saken ble avsluttet etter ønske fra foresatte og barn. Evalueringene vi har sett på viser om tiltakene skal videreføres eller ikke, om mål og delmål er oppnådd. Eksempelvis finner vi at flere av tiltakene i sakene er evaluert og målene er vurdert med ulik grad av måloppnåelse. De fleste sakene er avsluttet, enten fordi mål er oppnådd, at barneverntjenesten og foreldre ser ikke behov for videre tiltak, eller at barn og foreldre ikke ønsker videre oppfølging. I disse sakene finner vi at barneverntjenesten har vurdert at barnets mening skal vektlegges tungt, og at barneverntjenesten har vurdert at det vil være mot sin hensikt å fortsette hjelpetiltak dersom ikke barnet ønsker det.

Når det gjelder hvorvidt barneverntjenesten har formidlet kontakt med øvrige hjelpeinstanser etter foreldrenes ønske, oppfatter revisor på bakgrunn av tiltaksplaner og evalueringer, at dette er blitt gjort i de sakene dette har vært aktuelt og tatt opp fra foreldrene. Videre oppfatter revisor at i de sakene der dette ikke fremgår av dokumentasjon, har dette ikke vært tema eller aktuelt.

5.2 Revisors vurdering og konklusjon

I samtlige ti undersøkte saker er det utarbeidet tiltaksplaner som inneholder beskrivelser av mål, delmål, hva tiltakene er og dets innhold, samt tiltakenes varighet. På denne bakgrunn er revisors vurdering at Porsanger kommune v/barneverntjenesten har **oppfylt** revisjonskriteriene om å utarbeide plan som beskriver mål med hjelpetiltakene, tiltakenes innhold og hvor lenge tiltakene skal vare

Revisjonskriteriet om at planen bør inneholde en beskrivelse av hvordan evaluering skal skje, er **oppfylt i åtte av ti undersøkte saker**. I to av sakene manglet tiltaksplan nærmere beskrivelse av evaluering.

Det er dokumentert i evalueringer og journalnotater at barneverntjenesten har gjennomført samtaler med barn og foreldre, avholdt møter, gjennomført hjemmebesøk og hatt kontakt eksempelvis skole og barnehage. På denne bakgrunn vurderer revisor revisjonskriteriet om at Porsanger kommune v//barneverntjenesten skal følge med på hvordan det går med barnet og foreldrene, som **oppfylt**.

Revisjonskriteriet om at Porsanger kommune v//barneverntjenesten skal vurdere om hjelpen fungerer og om det er behov for nye tiltak eller grunnlag for omsorgsovertakelse, vurderes som **oppfylt**. Selv om det i én sak ikke foreligger evalueringer tilknyttet to tiltaksplaner, er det dokumentert at barneverntjenesten har hatt fortløpende kontakt og møter med barn og foreldre. I øvrige saker fremgår dette av evalueringer og journalnotater.

Revisor vurderer revisjonskriteriet om at Porsanger kommune v//barneverntjenesten skal som en del av oppfølgingen formidle kontakt med øvrige hjelpeinstanser hvis foreldrene ønsker det, som **oppfylt**. På bakgrunn av tiltaksplaner og evalueringer oppfatter revisor at dette har blitt gjort i de sakene dette har vært aktuelt og tatt opp fra foreldrene.

På bakgrunn av revisors funn og vurderinger er revisors konklusjon at barneverntjenesten i Porsanger kommune i de undersøkte sakene **i all hovedsak har fulgt opp vedtak om frivillige hjelpetiltak i tråd med krav i regelverket**.

6 UTTALELSE

Revisor sendte rapportutkast til kommunedirektøren for uttalelse 11.11.2024. Vi mottok uttalelse 29.11.2024, og denne gjengis i sin helhet i det følgende.

Hei.

Har ingenting å tilføye til rapportens innhold.

Med vennlig hilsen / Dearvuodaiguin / Ystävälissii

Roger Martinussen

Konstituert Kommunedirektør

Mob: 46503948



Porsanger kommune
Porsáŋggu gielda - Porsangin komuuni

Tlf: 78 46 00 00

E-post: postmottak@porsanger.kommune.no

Postboks 400, Rådhuset, 9712 Lakselv

www.porsanger.kommune.no

7 ANBEFALINGER

Vi har vurdert at Porsanger kommune v/barneverntjenesten i all hovedsak har overholdt sentrale krav til saksbehandling i meldings- og undersøkelsesfasen, og i all hovedsak har fulgt opp vedtak om frivillige hjelpetiltak i tråd med krav i regelverket. Det vil si at vi har funnet relativt få avvik. Det var enkelte saker hvor ikke alle krav fullt ut var ivarettatt, og anbefalingene våre knytter seg til å sikre at samtlige krav overholdes i alle saker.

Vi anbefaler Porsanger kommune å sikre at barneverntjenesten i alle saker det er relevant:

- Dokumenterer gjennomgang av bekymringsmelding
- Dokumenterer vurdering av hvorvidt innholdet i en melding tilsier behov for umiddelbar oppfølging
- Utarbeider enkeltvedtak som inneholder begrunnelse, lovhenvising, faglige vurderinger, barnets synspunkt og barnets beste vurderinger samt hensynet til familiebånd
- Utarbeider tiltaksplaner som inneholder informasjon om hvordan evaluering skal skje
- Evaluerer tiltaksplaner

8 REFERANSER

Lov av 18.6.2021 nr. 97 om barnevern (barnevernsloven)

Lov av 2.10.1967 om behandlingsmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven)

Prop. 133 L (2020–2021) Lov om barnevern (barnevernsloven) og lov om endringer i barnevernloven

Rundskriv for barneverntjenestens saksbehandling. (Saksbehandlingsrundskrivet) 2023.03, Bufdir

Rutiner, fremgangsmåter og sjekklister – Midt-Finnmark barnevernstjeneste

Tilstandsrapport for Midt-Finnmark barnevernstjeneste

Rapporteringer til Statsforvalteren

Referat fra dialogmøte mellom barneverntjenesten, kommuneledelsen og Statsforvalteren

Om selskapet og vår forvaltningsrevisjonskompetanse

KomRev NORD IKS utfører helhetlig revisjon av kommuner og fylkeskommuner, kommunale foretak, interkommunale selskaper, offentlige stiftelser, kirkeregnskap og legater. Selskapets eiere og oppdragsgivere er Troms og Finnmark fylkeskommune, Nordland fylkeskommune, og 51 kommuner fordelt på Nordland samt Troms og Finnmark.

Vårt hovedkontor ligger i Harstad, og vi har avdelingskontorer i Alta, Bodø, Finnsnes, Hammerfest, Lakselv, Leknes, Narvik, Sortland, Svolvær og Tromsø.

Vi har 55 medarbeidere som samlet innehar lang erfaring fra og god kunnskap om offentlig sektor og revisjon.

Selskapet er uavhengig i forhold til kommuner, stat, privat næringsliv og andre institusjoner i samfunnet.

Vårt forvaltningsrevisjonsteam består av 17 medarbeidere med høyere utdanning innen ulike fag:

- Rettsvitenskap
- Sosiologi
- Statsvitenskap
- Samfunnsøkonomi

KomRev NORD har tidligere gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner i Porsanger kommune:

Eierskapskontroll i FIMIL AS	2024
------------------------------	------





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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01747

Sak 9/25

OPPSTART AV FORVALTNINGSREVISJON - HELSE, PLEIE OG OMSORG

Saksframlegg og eventuelle vedlegg vil bli ettersendt



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS

Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01750

Sak 10/25

PLAN FOR OPPFØLGING AV GJENNOMFØRTE FORVALTNINGSREVISJONER OG EIERSKAPSKONTROLLER

Saksframlegg og eventuelle vedlegg blir ettersendt



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01767

Sak 11/25

FORSLAG TIL REGLEMENT FOR KONTROLLUTVALGET I PORSANGER KOMMUNE

Saksdokumenter:

- Forslag til reglement for kontrollutvalget i Porsanger kommune (valgperioden 2023-2027)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar reglementet og oversender det til kommunestyret for behandling med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget.

Saksopplysninger:

Saken gjelder forslag til reglement for kontrollutvalget for valgperioden 2023-2027.

I kommuneloven § 5-13 framgår det at folkevalgte organer i kommuner skal ha et reglement som fastsetter

- organets virkeområde og eventuelle vedtaksmyndighet
- tidsperioden som organet er opprettet for
- eventuelle andre sentrale bestemmelser om organets virksomhet

I kommuneloven § 5-14 framgår det at kommunestyret fastsetter selv et reglement for hvordan vedtaksmyndighet og innstillingsrett skal delegeres. Det framgår videre at dette skal gjøres innen 31. desember året etter at kommunestyret ble konstituert. Det framgår også at sist fastsatte reglementet og eventuelle andre vedtak om delegering og innstillingsrett gjelder inntil et nytt reglement er fastsatt.

Kontrollutvalget er et lovpålagt folkevalgt organ, jf. kommuneloven § 5-1, med ansvar for kontroll med kommunens virksomhet.

I tråd med kravet til kontrollutvalgets uavhengighet til kommunens administrasjon, anbefalt praksis for utarbeiding av reglement for kommunale kontrollutvalg, samt etablert praksis, har sekretariatet utarbeidet et forslag til et eget helhetlig reglement for kontrollutvalget i Porsanger kommune. Identiske reglement er per i dag vedtatt i kontrollutvalgene i kommunene Alta, Hammerfest, Nordkapp, Hasvik og Karasjok.

Reglementet definerer kontrollutvalgets virkeområde, vedtaksmyndighet og utvalgets oppgaver, og beskriver utvalgets lovpålagte påseansvar for kommunens virksomhet og økonomiforvaltning, regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, oppfølging av revisors rapporter og oppfølging av kommunestyrets vedtak. Videre utdyper reglementet sentrale bestemmelser som er spesifikke for kontrollutvalgets virksomhet. Bestemmelsene i reglementet begrenser ikke kontrollutvalgets ansvar, oppgaver rettigheter og plikter slik disse er beskrevet i kommuneloven med forskrifter.

Forslaget bygger på generelle regler for folkevalgte organ, jf. kommuneloven §§ 5-13 og 5-14, spesifikke bestemmelser i kommuneloven kapittel 23 om kontrollutvalgets virksomhet, samt bestemmelser i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Forslaget til reglement må sees i sammenheng med andre vedtatte reglement i kommunestyret. Ved motstrid vil kontrollutvalgets reglement gå foran andre reglement, såfremt ikke bestemmelsen det gjelder er i strid med lov eller forskrift.

Ved tvil om forståelsen av enkeltbestemmelser i reglementet, avgjøres dette av kommunestyret. Kontrollutvalget skal da gis anledning til å uttale seg før kommunestyret tar sin avgjørelse.

Forslaget legges med dette frem for behandling i kontrollutvalget. Utvalget skal ta stilling til om det vil foreslå et eget reglement for kontrollutvalget. Dersom utvalget vedtar forslag til reglement, vil det bli sendt til behandling i kommunestyret med kontrollutvalgets innstilling.

Sekretariatets vurderinger:

Kontrollutvalget skal ta stilling til om utvalget vil foreslå et eget reglement for kontrollutvalget. Sekretariatet understreker at et eget reglement for kontrollutvalget vil bidra til tydelige rammer for utvalgets arbeid og oppgaver. Dette kan styrke kontrollutvalgets rolle og sikre en felles forståelse av utvalgets ansvar og funksjon. Videre kan et slikt reglement bidra til at utvalget arbeider i samsvar med prinsippene om transparens, uavhengighet og effektivitet, som er grunnleggende for kommunens kontrollarbeid.

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar reglementet og oversender det til kommunestyret for behandling med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til reglement for kontrollutvalget.

Reglement for kontrollutvalget i Porsanger kommune

Valgperioden 2023-2027

Vedtatt av kontrollutvalget xx.xx.2025 i sak xx/25.

Vedtatt av kommunestyret xx.xx.2025 i sak xx/25.

Innhold

KAPITTEL 1 RETTSLIG GRUNNLAG OG REGLEMENT	2
KAPITTEL 2 VALG OG SAMMENSETNING.....	2
KAPITTEL 3 FORMÅL, ANSVAR OG MYNDIGHET	3
KAPITTEL 4 OPPGAVER OG ROLLER	5
KAPITTEL 5 MØTER OG SAKSBEHANDLING I KONTROLLUTVALGET.....	13
KAPITTEL 6 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT	21

KAPITTEL 1 RETTSLIG GRUNNLAG OG REGLEMENT

1.1 Rettslig grunnlag

Kontrollutvalget er et lovpålagt folkevalgt organ opprettet i medhold av kommuneloven.¹

1.2 Reglement

Folkevalgte organer skal ha et reglement.²

Kommunestyret vedtar innenfor lovens rammer reglement for kontrollutvalget. Dette skjer etter utredning og innstilling fra kontrollutvalget selv.

Endring av dette reglementet kan kun foretas av kommunestyret. Kontrollutvalget skal gis anledning til å avgi uttalelse til eventuelle endringsforslag.

Bestemmelsene i dette reglementet begrenser ikke kontrollutvalgets myndighet, ansvar, oppgaver rettigheter og plikter slik disse er beskrevet i kommuneloven med forskrifter.

Dette reglementet må ses i sammenheng med andre vedtatte reglement i kommunestyret. Ved motstrid går dette reglementet foran andre reglement, såfremt ikke bestemmelsen det gjelder er klart i strid med lov eller forskrift.

Ved tvil om forståelsen av enkeltbestemmelser i reglementet, avgjøres dette av kommunestyret. Kontrollutvalget skal gis anledning til å uttale seg før kommunestyret tar sin avgjørelse.

KAPITTEL 2 VALG OG SAMMENSETNING

2.1 Valg og nyvalg

Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på dets vegne.³

Valg av kontrollutvalget foretas på kommunestyrets konstituerende møte, som første valg etter valg av formannskap og ordfører og varaordfører.⁴

Kommunestyret kan når som helst velge medlemmer til utvalget på nytt.⁵ Hvis ett eller flere medlemmer av utvalget skal skiftes ut, skal alle medlemmene velges på nytt.⁶

¹ Kommuneloven § 23-1 og § 5-1.

² Kommuneloven § 5-13 og § 5-14.

³ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

⁴ Kommuneloven § 7-1 tredje ledd.

⁵ Kommuneloven § 23-1 fjerde ledd.

⁶ Kommuneloven § 23-1 fjerde ledd.

Om mulig bør hensynet til kontinuitet blant medlemmene i kontrollutvalget ivaretas ved valg av nytt kontrollutvalg.⁷

2.2 Sammensetning

Kommunestyret velger selv en leder, en nestleder og øvrige medlemmer og varamedlemmer til utvalget.⁸

Lederen kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren.⁹

Utvalget skal ha minst fem medlemmer.¹⁰ Minst ett medlem skal velges blant kommunestyrets medlemmer.¹¹

Utelukket fra valg er ¹²

- a. ordfører og varaordfører
- b. medlemmer og varamedlemmer av formannskapet
- c. medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet.
Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret er likevel valgbare
- d. medlemmer av kommuneråd
- e. medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité
- f. ansatte i den aktuelle kommunen
- g. personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen har eierinteresser i
- h. personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefellesskap.

KAPITTEL 3 FORMÅL, ANSVAR OG MYNDIGHET

3.1 Formål

Kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.¹³

Sammen med kommunestyret utgjør kontrollutvalget den folkevalgte delen av kommunens egenkontroll.

Egenkontrollen skal blant annet bidra til at kommunestyrets politikk (vedtak) blir gjennomført, at innbyggerne får de tjenestene de har krav på, at andre lovpålagte plikter blir ivaretatt og at ressursene forvaltes på en effektiv måte.

Et annet viktig formål med egenkontrollen er å forebygge misligheter og styrke tilliten

⁷ Kontrollutvalgsboken (2015), på side 13.

⁸ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

⁹ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

¹⁰ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

¹¹ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

¹² Kommuneloven § 23-1 tredje ledd.

¹³ Kommuneloven § 22-1 første ledd.

til kommunen, både blant innbyggerne og hos nasjonale myndigheter.

Kontrollutvalget skal framstå som et kompetent, uavhengig, objektivt og synlig organ med høy integritet. Kontrollutvalget skal være et partipolitisk nøytralt kollegium.

3.2 Kontrollutvalgets ansvar og myndighet

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll på kommunestyrets vegne.¹⁴

Kontrollutvalgets oppgaver er gitt i kommuneloven kapittel 23 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Det er bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver utover de lovfestede oppgavene.

Kontrollutvalgets ansvar og myndighet er beskrevet i kommuneloven § 23-2 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalget skal påse at:¹⁵

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

Lov og forskrift gir kontrollutvalget anledning til å kunne utføre annet kontrollarbeid, selv om det ikke følger som en skal-oppgave av loven. I kommuneloven framgår det at kontrollutvalget også kan foreta undersøkelser som det mener er nødvendige.¹⁶ Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak.¹⁷

Kontrollutvalget kan uten hinder av taushetsplikt kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å utføre sine oppgaver.¹⁸ Det er i utgangspunktet kontrollutvalget som organ som har slik innsynsrett, men kan av utvalget delegeres til leder og/eller enkeltmedlemmer i utvalget.¹⁹ Kontrollutvalgets sekretariat utøver en slik innsynsrett på vegne av utvalget i sin saksbehandling til utvalget.²⁰

¹⁴ Kommuneloven § 23-1 første ledd.

¹⁵ Kommuneloven § 23-2 første ledd.

¹⁶ Kommuneloven § 23-2 tredje ledd.

¹⁷ Kommuneloven § 23-2 tredje ledd.

¹⁸ Kommuneloven § 23-2 tredje ledd.

¹⁹ Tolkningsuttalelse fra departementet, 26.06.2015, sak 05/3440.

²⁰ <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalg-revisjon-og-sekretariat/id2425377/>

²⁰ Tolkningsuttalelse fra departementet, 26.06.2015, sak 05/3440.

Kontrollutvalget er kommunestyrets eget kontrollorgan og dermed ikke underlagt andre organer i kommunen. Kontrollutvalgets kontrollansvar omfatter derfor ikke kommunestyret selv. Kontrollutvalget kan likevel uttale seg dersom kommunestyret for eksempel har truffet eller er i ferd med å treffe et vedtak som vil være ulovlig.²¹

Kontrollutvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.²² Med dette menes det at det ikke ligger til kontrollutvalget å overprøve politiske prioriteringer eller å vurdere den politiske hensiktsmessigheten av vedtak som er truffet av folkevalgte organer eller andre kommunale organer.

KAPITTEL 4 OPPGAVER OG ROLLER

4.1 Kontrollutvalgets oppgaver i tilknytning til kontroll med den økonomiske forvaltningen, regnskapsrevisjon, herunder nummererte revisorbrev og forenklet etterlevelsesk kontroll

4.1.1 Påseansvar i tilknytning til økonomiforvaltningen

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak.²³

4.1.2 Påseansvar med regnskapsrevisor²⁴

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk, samt kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor.²⁵

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte.²⁶

Kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav til revisor, herunder kravet til uavhengighet.²⁷

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om kommunens valgte revisor sin kvalitetssikring av sitt arbeid, herunder om revisor er gjenstand for ekstern kvalitetskontroll, samt resultatet av slike.²⁸

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kontrollutvalg-revisjon-og-sekretariat/id2425377/>

²¹ Veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften (H-2494, mars 2021):

Kommunal- og moderniseringsdepartementets merknader til forskrift 17. juni 2019 nr. 904 om kontrollutvalg og revisjon:

<https://www.regjeringen.no/contentassets/0f8e0bdc7ac743a6ba4b6e73c7f295e3/veileder-til-forskrift-om-kontrollutvalg-og-revisjon.pdf>

²² Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 1.

²³ Kommuneleken § 23-2 første ledd bokstav b.

²⁴ Kommuneleken § 23-2 første ledd bokstav a., jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3.

²⁵ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd bokstav b.

²⁶ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd bokstav a.

²⁷ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd bokstav c.

²⁸ Kontrollutvalgsboka (2022), kapittel 9, på side 67.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret dersom revisjonsarbeidet i tilknytning til regnskapsrevisjon med mer vurderes ikke å være betryggende.²⁹ I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.1.3 Årsregnskap/årsberetning – Kontrollutvalgets uttalelse med mer

Kontrollutvalget skal avgi uttalelse til kommunestyret om årsregnskap og årsberetning før formannskapet innstiller til vedtak til kommunestyret.³⁰ Kontrollutvalgets uttalelse skal følge saken i formannskapet og kommunestyret.

Kontrollutvalget skal også påse at eventuelle forhold i årsregnskap/årsberetning som er påpekt av revisor i revisorberetning blir fulgt opp.³¹

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om påpekninger fra revisor som ikke blir rettet eller fulgt opp.³² I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om revisors interimrevisjon.³³

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om revisors revisjonsstrategi/risiko- og vesentlighetsvurdering i tilknytning til revidering av årsregnskap og årsberetning.³⁴

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om forhold som revisor eventuelt tar opp i oppsummeringsbrev eller liknende.³⁵ Kontrollutvalget avgjør i slike tilfeller om utvalget skal rapportere til kommunestyret om forhold som tas opp av revisor. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.1.4 Nummererte revisorbrev

Kontrollutvalget skal behandle skriftlige påpekninger i nummererte revisorbrev fra revisor. Som hovedregel skal kontrollutvalget rapportere slike til kommunestyret. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal påse at skriftlige påpekninger i nummererte revisorbrev fra revisor, blir fulgt opp.³⁶

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om påpekninger fra revisor som ikke blir rettet eller fulgt opp.³⁷ I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

²⁹ Kontrollutvalgsboka (2022) kapittel 3, på side 22.

³⁰ Kommuneleken § 14-3 tredje ledd.

³¹ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

³² Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

³³ Kommuneleken § 24-2 tredje ledd. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd.

³⁴ Kommuneleken § 24-2 tredje ledd. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd.

³⁵ Kommuneleken § 24-2 tredje ledd. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 første ledd.

³⁶ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

³⁷ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

4.1.5 Forenklet etterlevelseskonsroll

Konsrollutvalget skal holde seg orientert om revisors risiko- og vesentlighetsvurdering i tilknytning til forenklet etterlevelseskonsroll.³⁸

Konsrollutvalget skal behandle revisors uttalelse etter gjennomført forenklet etterlevelseskonsroll. Konsrollutvalget avgjør i slike tilfeller om utvalget skal rapportere til kommunestyret om forhold som tas opp av revisor. I slike saker har konsrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Konsrollutvalget skal påse at påpekninger fra revisor ved forenklet etterlevelseskonsroll blir fulgt opp.³⁹

Konsrollutvalget skal rapportere til kommunestyret om påpekninger fra revisor som ikke blir rettet eller fulgt opp.⁴⁰ I slike saker har konsrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.2 Konsrollutvalgets oppgaver i tilknytning til forvaltningsrevisjon

4.2.1 Påseansvar med forvaltningsrevisor

Konsrollutvalget skal påse at forvaltningsrevisjonen utføres i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk, samt konsrollutvalgets instruksr og avtaler med revisor.⁴¹

Konsrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at revisor planlegger, gjennomfører og rapporterer forvaltningsrevisjon på en betryggende mte.⁴²

Konsrollutvalget skal påse at forvaltningsrevisjonen blir utført av revisorer som oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav til revisor, herunder kravet til uavhengighet.

Konsrollutvalget skal holde seg orientert om kommunens valgte revisor sin kvalitetssikring av sitt arbeid, herunder om revisor er gjenstand for ekstern kvalitetskontroll, samt resultatet av slike.

Konsrollutvalget skal rapportere til kommunestyret dersom revisjonsarbeidet i tilknytning til forvaltningsrevisjon med mer vurderes ikke å være betryggende. I slike saker har konsrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.2.2 Forvaltningsrevisjon

³⁸ Kommuneloven § 24-2 tredje ledd. Forskrift om konsrollutvalg og revisjon § 3 første ledd.

Kommuneloven § 24-9 andre ledd.

³⁹ Forskrift om konsrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

⁴⁰ Forskrift om konsrollutvalg og revisjon § 3 tredje ledd.

⁴¹ Kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c. Kommuneloven § 24-2 første ledd, andre ledd og tredje ledd.

⁴² Kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c. Kommuneloven § 24-2 første ledd, andre ledd og tredje ledd.

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i.⁴³

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.⁴⁴

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.⁴⁵ Planen skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet. Denne planen skal vedtas av kommunestyret selv, etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan delegeres myndighet til å gjøre endringer i planperioden.

Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av hver enkelt forvaltningsrevisjon fra kommunens valgte revisor i henhold til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og tildelte timeressurser.

Kontrollutvalget rapporterer særskilt om resultatet fra hver enkelt gjennomført forvaltningsrevisjoner til kommunestyret. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget kan i enkelte tilfeller vedta at forvaltningsrevisjon skal utføres av annen revisor enn kommunes valgte revisor, for eksempel der kommunens revisor er inhabil eller ikke oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav til revisors uavhengighet. En slik avtale må signeres av ordfører og kontrollutvalgsleder. Dersom dette krever ekstra midler utover budsjett avklarer kontrollutvalget dette med kommunestyret. I slike tilfeller har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i saker om gjennomført forvaltningsrevisjon blir fulgt opp, og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.⁴⁶ I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.3 Kontrollutvalgets oppgaver i tilknytning til eierskapskontroll

4.3.1 Påseansvar med eierskapskontroll

⁴³ Kommuneleken § 23-2 første ledd bokstav c.

⁴⁴ Kommuneleken § 23-3 første ledd.

⁴⁵ Kommuneleken § 23-3 andre ledd.

⁴⁶ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Kontrollutvalget skal påse at eierskapskontroll utføres i samsvar med lov, forskrift, god kommunal revisjonsskikk, samt kontrollutvalgets instruks og avtaler med revisor.⁴⁷

Kontrollutvalget skal holde seg løpende orientert om revisjonsarbeidet og påse at revisor planlegger, gjennomfører og rapporterer eierskapskontroll på en betryggende måte.⁴⁸

Kontrollutvalget skal påse at eierskapskontroll blir utført av revisorer som oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav til revisor, herunder kravet til uavhengighet.

Kontrollutvalget skal holde seg orientert om kommunens valgte revisor sin kvalitetssikring av sitt arbeid, herunder om revisor er gjenstand for ekstern kvalitetskontroll, samt resultatet av slike.

Kontrollutvalget skal rapportere til kommunestyret dersom revisjonsarbeidet i tilknytning til eierskapskontroll med mer vurderes ikke å være betryggende. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.3.2 Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll).⁴⁹

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.⁵⁰

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.⁵¹ Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Denne planen skal vedtas av kommunestyret selv, etter innstilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget kan delegeres myndighet til å gjøre endringer i planperioden.

Kontrollutvalget bestiller gjennomføring av hver enkelt eierskapskontroll fra kommunens valgte revisor i henhold til vedtatt plan for eierskapskontroll og tildelte timeressurser.

Kontrollutvalget rapporterer særskilt om resultatet fra hver enkelt gjennomført eierskapskontroll til kommunestyret. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

⁴⁷ KommuneLOven § 23-2 første ledd bokstav d. KommuneLOven § 24-2 første ledd, andre ledd og tredje ledd.

⁴⁸ KommuneLOven § 23-2 første ledd bokstav d. KommuneLOven § 24-2 første ledd, andre ledd og tredje ledd.

⁴⁹ KommuneLOven § 23-2 første ledd bokstav d.

⁵⁰ KommuneLOven § 23-4 første ledd.

⁵¹ KommuneLOven § 23-4 andre ledd.

Kontrollutvalget kan i enkelte tilfeller vedta at eierskapskontroll skal utføres av annen revisor enn kommunes valgte revisor, for eksempel der kommunens revisor er inhabil eller ikke oppfyller lov- og forskriftsbestemte krav til revisors uavhengighet. En slik avtale må signeres av ordfører og kontrollutvalgsleder. Dersom dette krever ekstra midler utover budsjett avklarer kontrollutvalget dette med kommunestyret. I slike tilfeller har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i saker om gjennomført eierskapskontroll blir fulgt opp, og skal rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.⁵² I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.4 Innsyn og undersøkelser i selskaper o.l.

Kontrollutvalget kan kreve de opplysninger som er nødvendige for å gjennomføre sin kontroll, fra⁵³

- a) interkommunale selskaper etter IKS loven
- b) interkommunale politiske råd
- c) kommunale oppgavefelleskap
- d) aksjeselskap der en kommune alene eller sammen med andre kommuner direkte eller indirekte eier alle aksjer.

Opplysningene kan kreves fra virksomhetens daglige leder, styret eller den valgte revisoren for selskapet.

Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheten hvis det er nødvendig.⁵⁴

Kommunestyret kan fastsette regler om kontrollutvalgets kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskaper som nevnt over og om hvilke dokumenter mv. som skal sendes til kontrollutvalget.⁵⁵

Kommunen skal sørge for at kontrollutvalget blir varslet om møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer.⁵⁶ Kontrollutvalget har rett til å være til stede i disse møtene.

Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser i henhold til bestemmelsen gjelder på tilsvarende måte ovenfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen.⁵⁷ Innsynet og undersøkelser skal bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

4.5 Kontrollutvalgets årsbudsjett med mer

⁵² Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

⁵³ Kommuneloven § 23-6 første og andre ledd.

⁵⁴ Kommuneloven § 23-6 tredje ledd.

⁵⁵ Kommuneloven § 23-6 fjerde ledd.

⁵⁶ Kommuneloven § 23-6 femte ledd.

⁵⁷ Kommuneloven § 23-6 sjette ledd.

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til årsbudsjett for kontrollarbeidet i kommunen.⁵⁸
Kontrollutvalgets forslag skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

Kontrollutvalgets budsjettforslag kan bare endres av kommunestyret.⁵⁹
Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalget skal likevel uendra følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved behandlingen av budsjett har informasjon om både kontrollutvalget sitt framlegg og formannskapet sin innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikke anledning til å gjøre endringer i framlegget fra kontrollutvalget underveis i prosessen.

Kontrollutvalget har fullmakt til å, ved behov, omfordele tildelte budsjettressurser innenfor sitt ansvarsområde.

Kontrollutvalgets leder har fullmakt til å gjøre innkjøp, samt signere kontrakter på vegne av kontrollutvalget innenfor vedtatte rammer.

4.6 Kontrollutvalgets års- og møteplan

Kontrollutvalget vedtar års- og møteplan for sin virksomhet, som omfatter lovpålagte oppgaver, samt planlagte aktiviteter, og eventuelle fokusområder.⁶⁰

Utvalgsleder kan foreta endringer i møteplanen dersom det er hensiktsmessig.

4.7 Årsmelding for kontrollutvalget

Kontrollutvalget skal vedta en årsmelding for egen virksomhet.
Som et ledd i kontrollutvalgets rapporteringsplikt legges årsmeldingen fram for kommunestyret.⁶¹ I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

4.8 Kontrollutvalgets møterett og talerett i folkevalgte organ

Kontrollutvalgets leder har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles.⁶² Utvalgets leder kan la ett av de andre medlemmene i utvalget utøve denne retten på sine vegne.⁶³

Dersom leder eller annet medlem i utvalget på leder vegne møter i kommunestyret når utvalgets saker skal behandles der, tilkjennes disse særskilt godtgjørelse etter nærmere retningslinjer fastsatt av kommunestyret. Unntatt fra særskilt godtgjørelse er når disse også er medlem av kommunestyret.

⁵⁸ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

⁵⁹ Kontrollutvalgsboka (2022) kapittel 2, på side 14.

⁶⁰ Kommuneleken § 11-2 andre ledd bokstav a.
Kontrollutvalgsboka (2022) kapittel 4, på sidene 27-28.

⁶¹ Kommuneleken § 23-5.

⁶² Kommuneleken § 23-2 andre ledd.

⁶³ Kommuneleken § 23-2 andre ledd.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.⁶⁴

4.9 Kontrollutvalgets myndighet og oppgaver ved valg av revisjonsordning og revisor

4.9.1 Valg av revisjonsordning:

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i et interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med en annen revisor.⁶⁵

Kommunestyrets vedtak om valg av revisjonsordning treffes etter utredning og innstilling fra kontrollutvalget.⁶⁶

4.9.2 Valg av revisor:

Kommunestyret velger selv revisor.⁶⁷

Kommunestyrets vedtak om valg av revisor treffes etter utredning og innstilling fra kontrollutvalget.⁶⁸

4.10 Kontrollutvalgets myndighet og oppgaver ved valg av sekretariatsordning og sekretariat

Kommunestyret velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter utredning og innstilling fra kontrollutvalget.⁶⁹

4.11 Andre kontrolloppgaver

- Gjennomføring av kontroll i henhold til særskilt vedtak (bestilling) fra kommunestyret⁷⁰
- Rapportering til kommunestyret om særskilte forhold som kontrollutvalget finner grunn til at kommunestyret bør være kjent med⁷¹
- Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i kommunen (herunder eventuelle kommunale foretak) som det mener er nødvendige⁷²
- Orienteringer fra kommunen og eventuelle kommunale foretak⁷³
- Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i eventuelle selskap og liknende som

⁶⁴ KommuneLOven § 23-2 fjerde ledd.

⁶⁵ KommuneLOven § 24-1 første ledd.

⁶⁶ KommuneLOven § 24-1 tredje ledd.

⁶⁷ KommuneLOven § 24-1 andre ledd.

⁶⁸ KommuneLOven § 24-1 tredje ledd.

⁶⁹ KommuneLOven § 23-7 sjette ledd.

⁷⁰ KommuneLOven § 23-1 første ledd.

⁷¹ KommuneLOven § 23-1 første ledd og § 23-5.

⁷² KommuneLOven § 23-2 tredje ledd.

⁷³ KommuneLOven § 23-2 tredje ledd.

kommunen er eier (deltaker) eller deleier i hvis det er nødvendig.⁷⁴

- Orienteringer fra eventuelle selskap og liknende som kommunen er eier (deltaker) eller deleier i⁷⁵
- Være til stedet på møter i generalforsamling, representantskap og tilsvarende organer⁷⁶
- Kontrollutvalget kan foreta undersøkelser i virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Undersøkelsene skal imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.⁷⁷
- Håndtering av henvendelser fra innbyggere med mer⁷⁸

KAPITTEL 5 MØTER OG SAKSBEHANDLING I KONTROLLUTVALGET

5.1 Saksbehandling

Kommunelovens kapittel 11 om saksbehandlingsregler i folkevalgte organer gjelder også for kontrollutvalgets møter.⁷⁹

5.2 Møteprinsipp

Kontrollutvalget behandler saker og treffer vedtak i møte.⁸⁰

5.3 Fjernmøter

Kontrollutvalget kan avholde fjernmøter.⁸¹

Beslutningen om å benytte denne møteformen treffes av kontrollutvalgets leder i forbindelse med innkalling til møte. Alternativt vedtar det folkevalgte organet selv i møte at et senere møte skal holdes på denne måten.

Fjernmøte skal gjennomføres i henhold til krav i kommuneloven § 11-7 andre ledd.

Kravene som ellers gjelder for møter, gjelder også for fjernmøter.⁸²

Et møte som skal lukkes etter § 11-5 andre ledd, kan ikke holdes som fjernmøte.⁸³

5.4 Møtetidspunkt

⁷⁴ Kommuneloven § 23-6 tredje ledd.

⁷⁵ Kommuneloven § 23-6 første og andre ledd.

⁷⁶ Kommuneloven § 23-6 femte ledd.

⁷⁷ Kommuneloven § 23-6 sjette ledd.

⁷⁸ Forvaltningsloven, offentleglova, personopplysningsloven og forskrift om offentlige arkiv.

⁷⁹ Kommuneloven § 11-1 første ledd, jf. § 5-1 andre ledd bokstav d.

⁸⁰ Kommuneloven § 11-2 første ledd.

⁸¹ Kommuneloven § 11-7.

⁸² Kommuneloven § 11-7 andre ledd.

⁸³ Kommuneloven § 11-7 tredje ledd.

Møte i kontrollutvalget skal holdes på de tidspunkter som er vedtatt av organet selv, kommunestyret og ellers når organets leder finner det påkrevd eller minst 1/3 av medlemmene krever det.⁸⁴

5.5 Innkalling og saksliste

Kontrollutvalgets leder setter opp saksliste for hvert enkelt møte.⁸⁵
En sak skal settes på sakslisten hvis minst 1/3 av organets medlemmer krever det.⁸⁶

Innkalling til møtet skal sendes til kontrollutvalgets medlemmer med rimelig varsel,⁸⁷ som hovedregel minst 7 dager før møtedato. Innkalling skal også sendes til ordfører og oppdragsansvarlige revisorer⁸⁸, samt kommunedirektøren.
En sak kan unntaksvis ettersendes dersom det av særlige grunner ikke er mulig å sende den ut sammen med innkallingen.

Innkallingen skal inneholde en liste over de sakene som skal behandles, og dokumentene i sakene.⁸⁹

Møtet skal kunngjøres på en hensiktsmessig måte, også hvis det antas at møtet vil bli helt eller delvis lukket i henhold til kommuneloven § 11-5.⁹⁰

Sakslisten til møtet og andre møtedokumenter som ikke er unntatt fra offentlighet, skal være tilgjengelige for allmennheten.⁹¹

Kontrollutvalget kan med alminnelig flertall vedta å utsette realitetsbehandlingen av en sak som er oppført på den utsendte sakslisten.⁹²

Kontrollutvalget kan fatte vedtak i en sak som ikke er oppført på sakslisten, hvis ikke møtelederen eller minst 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det.⁹³
På tilsvarende måte kan kontrollutvalget fatte vedtak i en sak der saksdokumentene ikke er sendt ut sammen med innkallingen, hvis ikke møtelederen eller minst 1/3 av de møtende medlemmene motsetter seg det.⁹⁴
Godkjenning av innkalling og saksliste skjer som egne saker innledningsvis i møtet.

5.6 Spørsmål i og utenfor møtet

⁸⁴ Kommuneloven § 11-2 andre ledd.

⁸⁵ Kommuneloven § 11-3 første ledd.

⁸⁶ Kommuneloven § 11-3 første ledd.

⁸⁷ Kommuneloven § 11-3 første ledd.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 6.

⁸⁸ Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 6.

⁸⁹ Kommuneloven § 11-3 første ledd.

⁹⁰ Kommuneloven § 11-3 andre ledd.

⁹¹ Kommuneloven § 11-3 tredje ledd.

⁹² Kommuneloven § 11-3 fjerde ledd.

⁹³ Kommuneloven § 11-3 femte ledd.

⁹⁴ Kommuneloven § 11-3 femte ledd.

Alle medlemmer kan i møtet stille spørsmål til lederen, også om saker som ikke står på saklisten.⁹⁵

Oppdragsansvarlig revisor skal gi opplysninger om kommunen som han eller hun har fått kjennskap til under revisjonen, hvis et medlem av kommunestyret eller kontrollutvalget krever det.⁹⁶

Hvis revisor utenfor et møte blir bedt om å gi informasjon til et medlem av kommunestyret, eller kontrollutvalget, kan revisor kreve å få gi sitt svar i et møte.⁹⁷

5.7 Møteplikt og forfall

Medlemmer av kontrollutvalget plikter å delta på utvalgets møter hvis de ikke har gyldig forfall.⁹⁸

Det er det folkevalgte organet selv som avgjør hvilke fraværsgrunner som anses som gyldige.⁹⁹

Eksempler på grunner til gyldig forfall er alvorlig sykdom, uoppsettelig arbeid (at det er plikter eller viktig arbeid som ikke kan settes til side på det gjeldende tidspunkt), eller at man er fraværende grunnet nødvendig reise.¹⁰⁰

Forfall skal så snart som mulig meldes skriftlig til kontrollutvalgets sekretariat, med angivelse av forfallsgrunn.

Er det under møtestart reist tvil om gyldigheten av meldt forfall, eller rettmessigheten av innkalling av varamedlem, behandles dette før man går til saklisten.

5.8 Saksforberedelse

Kontrollutvalgets sekretariat har ansvar for at sakene er tilrettelagt for behandling og forberedt i samsvar med lover og regler, herunder at saken er forsvarlig utredet.¹⁰¹

Sekretariatet legger fram saken til møtet i form av saksutredning med saksopplysninger, vurderinger, samt forslag til vedtak - herunder eventuelt forslag til innstilling fra utvalget til kommunestyret. Relevante dokumenter skal også vedlegges saken.

⁹⁵ Kommuneloven § 11-2 fjerde ledd.

⁹⁶ Kommuneloven § 24-3 fjerde ledd.

⁹⁷ Kommuneloven § 24-3 femte ledd.

⁹⁸ Kommuneloven § 8-1.

⁹⁹ KS: Folkevalgtes rettigheter og plikter (2023-2027) på side 8:

<https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/demokrati-og-styring/ks-folkevalgtprogram-23-27/Folkevalgtes-rettigheter-og-plikter-sept-23-F21.pdf>

¹⁰⁰ KS: Folkevalgtes rettigheter og plikter (2023-2027) på side 8:

<https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/demokrati-og-styring/ks-folkevalgtprogram-23-27/Folkevalgtes-rettigheter-og-plikter-sept-23-F21.pdf>

¹⁰¹ Kommuneloven § 23-7.

5.9 Møteledelse

Kontrollutvalgets møter ledes av organets leder eller nestleder. Hvis begge har forfall, velges en særskilt møteleder ved flertallsvalg.¹⁰²

5.10 Taletid

Kontrollutvalget kan vedta bestemmelser om taletid generelt eller for en enkelt sak.

5.11 Oppførsel og språkbruk

Møteleder skal sørge for å opprettholde god orden under møtene.

Under avviklingen av møter skal det ikke forekomme upassende språkbruk. Dette gjelder både for medlemmene og for andre som eventuelt blir bedt om å uttale seg eller på annen måte har ordet under møtet.

5.12 Møteoffentlighet

Alle har rett til å være til stede i møter i kontrollutvalget dersom ikke noe annet følger av kommuneloven § 11-5.¹⁰³

Kontrollutvalget skal vedta å lukke et møte når det skal behandle en sak som angår en arbeidstakers tjenstlige forhold.¹⁰⁴ Kontrollutvalget skal også vedta å lukke et møte når det behandler en sak som inneholder opplysninger som er omfattet av lovbestemt taushetsplikt.¹⁰⁵

Kontrollutvalget kan vedta å lukke et møte hvis ett av følgende vilkår er oppfylt:¹⁰⁶

- a. Hensynet til personvern krever at møtet lukkes.
- b. Hensynet til tungtveiende offentlige interesser tilsier at møtet lukkes, og det vil komme fram opplysninger i møtet som kunne ha vært unntatt fra innsyn etter offentliglova hvis de hadde stått i et dokument.

Kontrollutvalget eller møtelederen kan vedta at en debatt om lukking av et møte skal holdes i lukket møte.¹⁰⁷ En avstemning om eventuell lukking av et møte skal holdes i åpent møte.¹⁰⁸

Ved lukking av møtet skal det vises til anvendt lovhjemmel og lukking skal så langt det lar seg gjøre være avgrenset til de opplysninger som skal eller kan unntas offentlighet.

¹⁰² Kommuneloven § 11-2 tredje ledd.

¹⁰³ Kommuneloven § 11-5 første ledd.

¹⁰⁴ Kommuneloven § 11-5 andre ledd.

¹⁰⁵ Kommuneloven § 11-5 andre ledd.

¹⁰⁶ Kommuneloven § 11-5 tredje ledd.

¹⁰⁷ Kommuneloven § 11-5 femte ledd.

¹⁰⁸ Kommuneloven § 11-5 femte ledd.

For noen saker kan det være aktuelt å behandle deler av saken i åpent møte og deler av saken i lukket møte.

Hvis det blir vedtatt at et møte skal lukkes, skal hjemmelen for vedtaket tas inn i møteboken.¹⁰⁹

5.13 Hastesaker

Kontrollutvalgets leder kan beslutte å behandle en sak skriftlig eller i hastefjernmøte hvis det er påkrevd å få avgjort en sak før neste møte, og det enten ikke er tid til å holde et ekstraordinært møte, eller saken ikke er så viktig at et ekstraordinært møte anses som nødvendig.¹¹⁰

Ved hastefjernmøte kan medlemmene kalles inn til møtet med kortere frist enn etter ordinære regler.¹¹¹ Hvis 1/3 av kontrollutvalgets medlemmer krever det, skal saken utsettes til det kan holdes et ordinært møte.¹¹²

Når en sak skal behandles skriftlig etter kommuneloven § 11-8 andre ledd, skal sakens dokumenter med forslag til vedtak sendes samtidig til alle organets medlemmer.¹¹³ Forslaget anses som vedtatt hvis samtlige medlemmer slutter seg til det framlagte forslaget, og til at vedtaket treffes etter skriftlig saksbehandling.¹¹⁴

5.14 Vedtaksførhet og avstemninger

For at kontrollutvalget skal kunne treffe et vedtak, må minst halvparten av medlemmene ha vært til stede under forhandlingene og avgitt stemme i den aktuelle saken.¹¹⁵

Et vedtak treffes med flertallet av de avgitte stemmene hvis ikke noe annet følger av kommuneloven eller av valgloven § 9-1 femte ledd.¹¹⁶

I andre saker enn de som gjelder valg, er møtelederens stemme avgjørende hvis antallet stemmer for og imot et forslag er likt.¹¹⁷

5.15 Protokolltilførsel¹¹⁸

¹⁰⁹ Kommuneloven § 11-4 andre ledd.

¹¹⁰ Kommuneloven § 11-8 andre ledd.

¹¹¹ Kommuneloven § 11-8 tredje ledd.

¹¹² Kommuneloven § 11-8 tredje ledd.

¹¹³ Kommuneloven § 11-8 fjerde ledd.

¹¹⁴ Kommuneloven § 11-8 fjerde ledd.

¹¹⁵ Kommuneloven § 11-9 første ledd.

¹¹⁶ Kommuneloven § 11-9 andre ledd.

¹¹⁷ Kommuneloven § 11-9 andre ledd.

¹¹⁸ Kommuneloven har ingen bestemmelser om adgangen til protokolltilførsel for medlemmer i folkevalgte organ (herunder kontrollutvalget).

Ett eller flere medlemmer har rett til å kreve inntatt i møteboken en kort begrunnelse for sitt standpunkt i en sak. Krav om protokolltilførsel må fremmes før neste sak tas opp til behandling i møtet.

Protokolltilførselen leveres skriftlig og i undertegnet stand (eventuelt elektronisk) til møteleder før møtet heves.

En protokolltilførsel kan nektes hvis den har en sjikanerende form eller er unødig omfattende. Det er utvalget som avgjør hvorvidt en protokolltilførsel i møteboka skal tillates.

5.16 Møterett med mer

Medlemmer av et kommunalt folkevalgt organ (herunder kontrollutvalget) har møte-, tale- og forslagsrett i organets møter.¹¹⁹

Det kan ikke gis møte-, tale- og forslagsrett til andre enn organets medlemmer, hvis ikke noe annet følger av lov.¹²⁰ Dette er imidlertid ikke til hinder for at kontrollutvalget gir andre ordet i enkeltsaker, men dette må da skje utenfor utvalgets ordinære ordskifte i saksbehandlingen,¹²¹ og etter invitasjon eller ønske fra organet selv, gjennom særskilt vedtak.

Sekretariatet har talerett i henhold til sin funksjon som saksforbereder til kontrollutvalget.¹²²

Ordfører har i henhold til kommuneloven møte- og talerett i kontrollutvalgets møter.¹²³

Oppdragsansvarlig revisor, eller dennes stedfortreder, har i henhold til kommuneloven møte- og talerett i kontrollutvalgets møter og kan forlange sine uttalelser i møtet protokollert.¹²⁴ Møteretten gjelder likevel ikke når sak som angår revisors tilsettingsforhold behandles.¹²⁵

Kommunedirektøren har i henhold til kommuneloven møte- og talerett i alle kommunale folkevalgte organer, med unntak av kontrollutvalget.¹²⁶ Kontrollutvalget kan imidlertid gi kommunedirektøren ordet i enkeltsaker. Dette må da skje etter invitasjon eller ønske fra organet selv, gjennom særskilt vedtak.

¹¹⁹ Kommuneloven § 8-1 andre ledd.

¹²⁰ Kommuneloven § 8-1 andre ledd.

¹²¹ Se for eksempel uttalelse fra Kommunal- og distriktsdepartementet av 13. januar 2026 (ref: 15/5613-2):

https://www.fkt.no/wp-content/uploads/2019/06/kmd_til_jordvernforeningen_i_telemark_13_1_2016.pdf

¹²² Kommuneloven § 23-7 andre ledd.

¹²³ Kommuneloven § 6-1 tredje ledd.

¹²⁴ Kommuneloven § 24-3 første ledd.

¹²⁵ Kommuneloven § 24-3 første ledd.

¹²⁶ Kommuneloven § 13-1 femte ledd.

Representanter for de ansatte i kommunen har i henhold til kommuneloven ikke møterett i kontrollutvalg eller i organer som behandler klagesaker etter forvaltningsloven § 28 andre ledd.¹²⁷ Kontrollutvalget kan imidlertid gi ansatte ordet i enkeltsaker. Dette må da skje etter invitasjon eller ønske fra organet selv, gjennom særskilt vedtak.

Kontrollutvalget kan ved behov også gi andre ordet i enkeltsaker dersom det finnes saklig grunn til det. Dette må da skje etter invitasjon eller ønske fra organet selv, gjennom særskilt vedtak.

Kontrollutvalgets sekretariat kan i samråd med leder i kontrollutvalget invitere andre til å orientere kontrollutvalget i enkeltsaker, men det er utvalget som i møte må slutte seg til at disse gis ordet i de aktuelle sakene.

5.17 Inhabilitet og fritak av personlige grunner

Kontrollutvalget er underlagt reglene om inhabilitet i kommuneloven §§ 11-10 og forvaltningsloven kapittel II.

Medlem av kontrollutvalget skal i god tid før et møte underrette om forhold som gjør eller kan gjøre vedkommende inhabil.¹²⁸ Det samme gjelder varamedlem som er innkalt til møte.

Avgjørelse om inhabilitet treffes av kontrollutvalget, uten at vedkommende medlem deltar.¹²⁹

En folkevalgt kan også søke om å bli fritatt fra å delta i behandlingen av en sak hvis personlige grunner tilsier fritak.¹³⁰ Kontrollutvalget avgjør selv om han eller hun skal fritas.¹³¹

5.18 Taushetsplikt

Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer og sekretariat har taushetsplikt i henhold til forvaltningslovens alminnelige bestemmelser om taushetsplikt.¹³²

I forvaltningsloven § 13 om taushetsplikt framgår det blant annet følgende:

Enhver som utfører tjeneste eller arbeid for et forvaltningsorgan, plikter å hindre at andre får adgang eller kjennskap til det han i forbindelse med tjenesten eller arbeidet får vite om:

1. noens personlige forhold, eller
2. tekniske innretninger og fremgangsmåter samt drifts- eller forretningsforhold som det vil være av konkurransemessig betydning å hemmeligholde av hensyn til den som opplysningen angår.

Møteleder plikter å opplyse om taushetsplikten når møte skal lukkes etter disse regler

¹²⁷ Kommuneloven § 13-4 tredje ledd.

¹²⁸ Forvaltningsloven § 8 tredje ledd.

¹²⁹ Forvaltningsloven § 8 andre ledd.

¹³⁰ Kommuneloven § 11-11.

¹³¹ Kommuneloven § 11-11.

¹³² Forvaltningsloven § 13 første ledd.

og muntlige opplysninger eller dokumenter av slik gradering skal kommuniseres i møtet.

Når en sak behandles for lukkede dører, skal det ikke orienteres eller refereres offentlig om opplysninger som er underlagt taushetsplikt i lov eller i medhold av lov (lovpålagt taushetsplikt). Det er imidlertid ikke anledning til å pålegge folkevalgte en generell taushetsplikt om opplysninger selv om disse er unntatt offentlighet etter offentleglova.¹³³ Det er heller ikke slik at opplysninger blir taushetsbelagte kun fordi de er unntatt offentlighet eller gjelder saker som behandles i lukkede møter.

5.19 Lyd- og bildeopptak

Hvis noen ber om det, og hvis det ikke virker forstyrrende på gjennomføringen av møtet, skal møtelederen gi tillatelse til å gjøre opptak av eller overføre lyd eller bilde fra åpne møter.¹³⁴

5.20 Høringer

Kontrollutvalget kan beslutte å avholde høringer innenfor sitt ansvarsområde.¹³⁵

Med høring er ment et møte i utvalget der utvalget mottar muntlige forklaringer fra personer som er innkalt/invitert for å få belyst en spesiell sak eller et saksområde.

Kontrollutvalget vedtar eget reglement for gjennomføring av høringer, med det formål å ivareta kontrollutvalget informasjonsbehov, en god framdrift i høringen, samt sikre den enkelte deltakers rettssikkerhet.

Ordinære orienteringer og svar på spørsmål fra administrasjonen er ikke å regne som en høring.

5.21 Møtebok

Det skal føres møtebok for møter i kontrollutvalget.¹³⁶

Møteboken skal minst inneholde opplysninger om¹³⁷

- a. tid og sted for møtet
- b. hvem som møtte, og hvem som var fraværende
- c. hvilke saker som ble behandlet
- d. hvilke vedtak som ble truffet

¹³³ Se brev fra Kommunal- og distriktsdepartementet 30.01.2015:
<https://www.statsforvalteren.no/siteassets/fm-rogaland/dokument-fmro/forvaltning/arrangementsdokument/infomote-val-av-formannskap/folkevalgtes-taushetsplikt.pdf>

¹³⁴ Kommuneloven § 11-6.

¹³⁵ Verken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner inneholder noen uttrykkelig regulering av høringsinstituttet.

¹³⁶ Kommuneloven § 11-4 første ledd.

¹³⁷ Kommuneloven § 11-4 første ledd.

e. avstemningsresultat.

Hvis det blir vedtatt at et møte skal lukkes, skal hjemmelen for vedtaket tas inn i møteboken.¹³⁸ Det samme gjelder for vedtak om at et medlem av organet er inhabilt eller får fritak av personlige grunner.¹³⁹

Møteboken godkjennes per epost eller digitalt av møtende medlemmer/varamedlemmer.

Godkjent møtebok skal sendes til utvalgets medlemmer/varamedlemmer, ordføreren, kommunedirektøren og oppdragsansvarlige revisorer.

Godkjent møtebok legges fram til gjennomgang/orientering på det etterfølgende møte i kontrollutvalget.

Med unntak av delene som er unntatt fra offentlighet, skal godkjent møtebok være tilgjengelig for allmennheten.¹⁴⁰

KAPITTEL 6 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

6.1 Lovkrav om sekretariat

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget får sekretariatsbistand som tilfredsstillende utvalgets behov.¹⁴¹

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret dersom sekretariatsbistanden ikke tilfredsstillende utvalgets behov. I slike saker har kontrollutvalget innstillingsrett til kommunestyret.

6.2 Sekretariatets hovedoppgaver

Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.¹⁴²

Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget, er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.¹⁴³

6.3 Krav til sekretariatets uavhengighet

Sekretariatet skal være uavhengig av kommunens administrasjon og av den eller dem som utfører revisjon for kommunen.¹⁴⁴

¹³⁸ KommuneLoven § 11-4 andre ledd.

¹³⁹ KommuneLoven § 11-4 andre ledd.

¹⁴⁰ KommuneLoven § 11-4 første ledd.

¹⁴¹ KommuneLoven § 23-7 første ledd.

¹⁴² KommuneLoven § 23-7 andre ledd.

¹⁴³ KommuneLoven § 23-7 femte ledd.

¹⁴⁴ KommuneLoven § 23-7 tredje ledd.

Sekretariatsfunksjonen kan ikke legges til¹⁴⁵

- a. ansatte i kommunen som har andre arbeidsoppgaver enn å være sekretær for kontrollutvalget
- b. den som utfører revisjon for den aktuelle kommunen
- c. medlemmer av kontrollutvalget eller kommunestyret i kommunen

¹⁴⁵ Kommuneleaven § 23-7 fjerde ledd.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01748

Sak 12/25

KONTROLLUTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2024

Saksframlegg og vedlegg vil bli ettersendt



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01749

Sak 13/25

ÅRSPLAN OG MØTEPLAN 2025

Saksdokumenter:

- Møteoversikt 2025 - Porsanger kommune (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar årsplan 2025, som inneholder lovpålagte og planlagte oppgaver og aktiviteter. Utvalget vil også behandle andre aktuelle saker som vurderes fortløpende og innarbeides i årsplanen ved behov. Årsplanen gjennomføres innenfor rammen av budsjett for kontrollarbeid i 2025 vedtatt av kommunestyret.

Kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2025:

Møte 1:	Torsdag 13. mars 2025
Møte 2:	Tirsdag 13. mai (kontrollutvalgets uttalelse – formannskapet har møte 3. juni)
Møte 3:	Tirsdag 30. september (kontrollutvalgets årsbudsjett 2026)
Møte 4:	Tirsdag 16. desember

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

Kontrollutvalgets arbeid gjennom året rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.

Årsplanen/møteplanen sendes til kommunen med oppfordring om at kontrollutvalgets møtedatoer tas inn i kommunens politiske møtekalender på kommunens hjemmeside. Det samme gjelder for innkallinger, saksdokumenter og protokoller i tilknytning til kontrollutvalgets møter.

Saksopplysninger:

For å planlegge aktivitetene til kontrollutvalget anbefales¹ utvalget å utarbeide en årsplan/møteplan hvor også viktige aktiviteter legges inn.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og skal har et ansvar for løpende kontroll med forvaltningen i kommunen og samt å se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning. Kontrollutvalgets oppgaver er regulert i lov og forskrifter.

Etter kommunelovens § 23-2 skal kontrollutvalget påse at:

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

Kontrollutvalget skal videre:

- Gjennomføre risiko - og vesentlighetsvurdering som grunnlag for valg av mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden
- Avgi uttalelse til årsregnskapet
- Følge opp merknader fra revisor (i nummererte brev, eller i årsregnskapet)
- Rapportere resultatene av sin virksomhet til kommunestyret
- Følge opp kommunestyrets vedtak i saker som er rapportert

Kontrollutvalget kan følge opp andre saker ut fra sitt mandat for kontrollarbeid. I løpet av året bør kontrollutvalget planlegge ulike kontrolloppgaver for å etterleve sitt kontrollansvar:

- Orientering fra kommuneledelsen
- Orienteringer fra revisor
- Gjennomgang av møtebøker
- Gjennomgang av KOSTRA rapporteringer, andre rapporter og statistikk
- Virksomhetsbesøk

I tillegg til de pålagte og planlagte oppgavene, kan kontrollutvalget få

- innspill eller pålegg fra kommunestyret om tilsyn og kontroll
- innspill fra medlemmer i kontrollutvalget, kommunaldirektør og ansatte i kommunen,
- henvendelser fra innbyggere
- saker i media

¹ Kontrollutvalgsboka kap. 4 Arbeid i kontrollutvalget-Planlegging s. 27

- orientering om statlige tilsyn
- varslinger

Slike innspill og henvendelser vurderes fortløpende av sekretariatet i forhold til kontrollutvalgets mandat. Saker som skal behandles av kontrollutvalget håndteres i tråd med vanlig saksforberedelse og legges til behandling i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget i Porsanger kommune bør ha om lag 4 møter i året.

Møtedatoer tilpasses til kommunestyremøter med tanke på tidsmarginer for oversendelse av saker fra kontrollutvalget som skal behandles i kommunestyret. For enkelte saker kan det også være nødvendig eller hensiktsmessig å tilpasse møtedato til når det er møter i formannskapet.

Kommunestyret har vedtatt følgende møtedatoer i 2025 for møter i kommunestyret og formannskapet i Porsanger kommune:

Møteplan 2025	Formannskapet	Kommunestyret
Januar		30
Februar	11, 27	27
Mars	11	
April	8	24
Mai	6	
Juni	3	19
Juli		
August		
September	2	23
Oktober	14	30
November	4	
Desember	2	11, 18

Sekretariatet foreslår følgende møtedatoer i 2025 for kontrollutvalget i Porsanger kommune:

- Møte 1: Torsdag 13. mars 2025
Møte 2: Tirsdag 13. mai (kontrollutvalgets uttalelse – formannskapet har møte 3. juni)
Møte 3: Tirsdag 30. september (kontrollutvalgets årsbudsjett 2026)
Møte 4: Tirsdag 16. desember

Kontrollutvalgets aktiviteter og oppgaver kan deles inn i følgende kategorier:

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

Aktiviteter i forhold til kontrollutvalgets interne drift og overordnede påseansvar planlegges i forhold til rapporteringer til kommunestyret.

Aktiviterer i forhold til regnskapsrevisjon blir planlagt i forhold til revisors overordnede strategi, samt frister fastsatt i lov og forskrift. Aktiviteter i forhold til bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll og oppfølging av disse blir planlagt i forhold til vedtatte planer i kommunestyret, samt vedtak i kontrollutvalget.

Årsplan og møteplan 2025 – Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte	Kontrollutvalgets arbeid og påse-ansvar	Regnskapsrevisjon/ Økonomiforvalt-ning	Forvaltnings-revisjon	Eierskaps-kontroll	Orienteringer / Besøk
Møte 1 Torsdag 13. mars	Årsmelding 2024 for kontrollutvalget Årsplan/møteplan 2025 for kontrollutvalget Forslag til reglement for kontrollutvalget Eventuelt vedtak om deltakelse på FKT sin fagkonferanse 3.-4. juni 2025 på Gardermoen Eventuelt vedtak om deltakelse på FKT sitt årsmøte 3. juni på Gardermoen	Eventuelle nummererte revisorbrev	Orientering om vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon Status på forvaltningsrevisjon Oppstart av forvaltningsrevisjon nr. 1 i vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2025-2028 Plan for oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner Rapport etter forvaltningsrevisjon – <i>Barn- og ungdomsvern</i>	Orientering om vedtatt Plan for eierskapskontroll Status på eierskapskontroll Plan for oppfølging av gjennomført eierskapskontroll	Orientering fra kommune-direktøren om aktuelle tema/saker
Møte 2 Tirsdag 13. mai	Rutiner for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Kommunikasjonsstrategi for kontrollutvalget Eventuelt internt kurs for KU Eventuelt vedtak om deltakelse på kontrollutvalgs-	Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskap/årsberetning for Porsanger kommune Eventuelle nummererte revisorbrev	Behandle prosjektskisse fra revisjonen, jf. vedtatt oppstart av forvaltningsrevisjon i møte 1		Orientering fra kommune-direktøren om aktuelle tema/saker

	lederskolen del 3, 15.- 16. oktober 2025 på Gardermoen				
Møte 3 Tirsdag 30. september	Forslag til årsbudsjett 2025 for kontrollarbeidet i Porsanger kommune Eventuelt internt kurs for KU	Rapport etter forenklet etterlevelseskonsroll – regnskapsåret 2024 Revisors oppsummeringsbrev i tilknytning til revidering av årsregnskap 2024 Oppdragsansvarlig regnskapsrevisors vurdering av uavhengighet Eventuelle nummererte revisorbrev	Oppdragsan- svarlig forvaltnings- revisors vurdering av uavhengighet		Orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker
Møte 4 Tirsdag 16. desember	Årsplan/ møteplan 2025 Eventuelt internt kurs for KU	Revisjonsplan/ revisjonsstrategi for regnskapsåret 2025 Revisors risiko og vesentlighetsvurder- ing i tilknytning til forenklet etterlevelseskonsroll – regnskapsåret 2025 Eventuelle nummererte revisorbrev	Eventuell rapport etter bestilt forvaltnings- revisjon Status på forvaltnings- revisjon		Orientering fra kommune- direktøren om aktuelle tema/saker

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalget vedtar framlagte forslag til årsplan og møteplan for 2025, som inneholder lovpålagte og planlagte oppgaver og aktiviteter. Utvalget vil også behandle andre aktuelle saker som vurderes fortløpende og innarbeides i årsplanen ved behov. Årsplanen gjennomføres innenfor rammen av budsjett for kontrollarbeid i 2025 vedtatt av kommunestyret.

Sekretariatet tilrår videre at kontrollutvalget vedtar følgende møteplan for 2025:

- Møte 1: Torsdag 13. mars 2025
- Møte 2: Tirsdag 13. mai (kontrollutvalgets uttalelse – formannskapet har møte 3. juni)
- Møte 3: Tirsdag 30. september (kontrollutvalgets årsbudsjett 2026)
- Møte 4: Tirsdag 16. desember

Sekretariatet tilrår også følgende:

- at kontrollutvalgets leder bemyndiges å gjøre nødvendige endringer i møteplanen/årsplanen i samråd med sekretariatet dersom det er behov for det.
- at kontrollutvalgets arbeid gjennom året rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding og som særskilte saker til kommunestyret.
- at årsplanen/møteplanen sendes til kommunen med oppfordring om at kontrollutvalgets møtedatoer tas inn i kommunens politiske møtekalender på kommunens hjemmeside, samt at det samme gjelder for innkallinger, saksdokumenter og protokoller i tilknytning til kontrollutvalgets møter.



Porsanger kommune
Porsáŋggvu gieldda-Porsangiŋ komuuni

Gå til Porsanger kommune sin nettside

Innsyn / Møtekalender

Søk etter møter

[Møteplan oktober 2022 - januar 2025](#)



[Møteplan før oktober 2022](#)

Møtetidspunkt



- ☐ Kommende møter
- ☐ Gjennomførte møter
- ☐ Velg periode

Råd og utvalg



- ☐ Kommunestyret
- ☐ Viltnemnd
- ☐ F...

Denne siden bruker informasjonskapsler. Trykk her for detaljert informasjon. (Skjul denne meldingen)

☐ Eldreråd

☐ Ungdomsråd

Vis flere ▾

Tøm filter

Viser 1-13 av 13 møter, side 1 av 1

Februar 2025

10 saker

27. [Kommunestyret](#)

februar

Tid: 10:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

2 saker

27. [Formannskapet](#)

februar

Tid: 09:50 **Sted:** Rådhuset, kommunestyresalen

2 saker

21. [Valg- og forretningsutvalg](#)

februar

Tid: 10:00 **Sted:** Teams

2 saker

18. [Takstnemd for eiendomsskattetaksering](#)

februar

Tid: 09:00 **Sted:** Møterom STAB

21 saker

februar

7 saker

11. [Formannskapet](#)

februar

Tid: 09:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

5. [Ungdomsråd](#)

februar

Tid: 14:00 **Sted:** Ingen saker til behandling, så møtet er avlyst

3 saker

5. [Eldreråd](#)

februar

Tid: 10:00 **Sted:** møterom 2, Rådhuset

3 saker

5. [Kommunalt råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne](#)

februar

Tid: 10:00 **Sted:** Møterom 1, Rådhuset

5 saker

4. [Valg- og forretningsutvalg](#)

februar

Tid: 14:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

6 saker

3. [Administrasjonsutvalget](#)

februar

Tid: 14:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset/ teams

13 saker

30. [Kommunestyret](#)

januar

Tid: 10:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

8 saker

27. [Arbeidsmiljøutvalget](#)

januar

Tid: 12:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

Viser 1-13 av 13 møter, side 1 av 1

Antall treff per side

1

50



Finner du ikke det du leter etter?



- Det kan ta 3 dager før saker og dokumenter er tilgjengelig på nettet
- Ser du etter en spesifikk sak i et møte? Prøv å søke i sak- og dokumentsøket

Sentralbordet

78 46 00 00

E-post

[Send e-post](#)

Besøksadresse

Rådhuset, 9700 Lakselv

Postadresse

Postboks 400 Rådhuset, 9712 Lakselv

Nyttige lenker

[Informasjonskapsler](#)

[Personvernerklæring](#)

[Innsynsrett ↗](#)



Porsanger kommune
Porsánggu gielda-Porsangin komuuni

Gå til Porsanger kommune sin nettside

Innsyn / Møtekalender

Søk etter møter

[Møteplan oktober 2022 - januar 2025](#)



[Møteplan før oktober 2022](#)

Møtetidspunkt



- ☐ Kommende møter
- ☐ Gjennomførte møter
- ☐ Velg periode

Råd og utvalg



- ☐ Kommunestyret
- ☐ Viltnemnd
- ☐ Formannskapet
- ☐ Kommunalt råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne

☐

Eldreråd

☐

Ungdomsråd

Vis flere ▾

Tøm filter

Viser 1-41 av 41 møter, side 1 av 1

Mars 2025

10 saker

11.

[Formannskapet](#)

mars

Tid: 09:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

13.

[Kontrollutvalget](#)

mars

Tid: 10:00

17.

[Dispensasjonsutvalg](#)

mars

Tid: 09:00 **Sted:** teams

April 2025

1.

[Valg- og forretningsutvalg](#)

april

Tid: 14:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

3. **Tid:** 10:00 **Sted:** møterom 1, Rådhuset
april

3. **Kommunalt råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne**
april **Tid:** 10:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

3. **Ungdomsråd**
april **Tid:** 14:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

8. **Formannskapet**
april **Tid:** 09:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

24. **Kommunestyret**
april **Tid:** 10:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

Mai 2025

6. **Formannskapet**
mai **Tid:** 09:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

19. **Arbeidsmiljøutvalget**
mai

Tid: 12:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

20. [Valg- og forretningsutvalg](#)

mai **Tid:** 14:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

22. [Eldreråd](#)

mai **Tid:** 10:00 **Sted:** møterom 1, Rådhuset

22. [Kommunalt råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne](#)

mai **Tid:** 10:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

22. [Ungdomsråd](#)

mai **Tid:** 14:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

28. [Administrasjonsutvalget](#)

mai **Tid:** 14:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset/ teams

Juni 2025

3. [Formannskapet](#)

juni

Tid: 09:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

16. [Dispensasjonsutvalg](#)

juni **Tid:** 09:00 **Sted:** teams

19. [Kommunestyret](#)

juni **Tid:** 10:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

September 2025

1. [Dispensasjonsutvalg](#)

september **Tid:** 09:00 **Sted:** teams

2. [Formannskapet](#)

september **Tid:** 09:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

23. [Kommunestyret](#)

september **Tid:** 10:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

29. [Arbeidsmiljøutvalget](#)

september

Tid: 12:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

Oktober 2025

7. Valg- og forretningsutvalg

oktober **Tid:** 14:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

8. Administrasjonsutvalget

oktober **Tid:** 14:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset/ teams

9. Eldreråd

oktober **Tid:** 10:00 **Sted:** møterom 1, Rådhuset

9. Kommunalt råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne

oktober **Tid:** 10:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

9. Ungdomsråd

oktober **Tid:** 14:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

14. Formannskapet

oktober

Tid: 09:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

30. [Kommunestyret](#)

oktober

Tid: 10:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

November 2025

4. [Formannskapet](#)

november

Tid: 09:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

17. [Arbeidsmiljøutvalget](#)

november

Tid: 12:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

24. [Dispensasjonsutvalg](#)

november

Tid: 09:00 **Sted:** teams

26. [Administrasjonsutvalget](#)

november

Tid: 14:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset/ teams

27. [Eldreråd](#)

november

Tid: 10:00 **Sted:** møterom 1, Rådhuset

27.

november

Kommunalt råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne

Tid: 10:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

27.

november

Ungdomsråd

Tid: 14:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

28.

november

Valg- og forretningsutvalg

Tid: 09:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

Desember 2025

2.

desember

Formannskapet

Tid: 09:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

11.

desember

Kommunestyret

Tid: 10:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

18.

desember

Kommunestyret

Tid: 10:00 **Sted:** kommunestyresalen, Rådhuset

Viser 1-41 av 41 møter, side 1 av 1

Antall treff per side

1

50



Finner du ikke det du leter etter?



- Det kan ta 3 dager før saker og dokumenter er tilgjengelig på nettet
- Ser du etter en spesifikk sak i et møte? Prøv å søke i sak- og dokumentsøket

Kontakt oss

Sentralbordet

78 46 00 00

E-post

Send e-post

Besøksadresse

Rådhuset, 9700 Lakselv

Postadresse

Postboks 400 Rådhuset, 9712 Lakselv

Nyttige lenker

[Informasjonskapsler](#)

[Personvernerklæring](#)

[Innsynsrett ↗](#)



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

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

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01840

Sak 14/25

MØTEAVHOLDELSE I KONTROLLUTVALGET

Saksdokumenter:

Sekretariatets tilrådning:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i denne saken.

Saksopplysninger:

På møte 10. oktober 2024 vedtok kontrollutvalget følgende i sak 45/24:

«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.»

Etter dette vedtaket har praksis vært at kontrollutvalget avholder sine møter med kombinert møteform (hybridmøter), det vil si at møtene både er fysiske og digitale på samme tid.

Leder i kontrollutvalget har besluttet at kontrollutvalgets møteform skal settes på sakslisten til møte i kontrollutvalget.

Sekretariatets vurdering:

Sekretariatet har ikke noen tilrådning i denne saken.



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

SAKSFRAMLEGG

Kontrollutvalg:	Porsanger kommune	Saksbehandler:	Tom Øyvind Heitmann
Møtedato:	13. mars 2025	J.nr:	KUSEK01736

Sak 15/25

REFERATSAKER

Saksopplysninger og sekretariatets tilrådninger:

Følgende referatsaker foreligger til møtet:

- Referatsak 1/25**
FKT - Fagkonferansen for kontrollutvalg 3. - 4. juni 2025

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 1/25 tas til orientering.
- Referatsak 2/25**
FKT - Årsmøte 3. juni 2025

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 2/25 tas til orientering.
- Referatsak 3/25**
Kusek IKS lanserer nye nettsider på norsk og samisk - Kusek IKS almmuha odđa neahhtasiidduid dáro- ja sámegillii, datert 6. februar 2025

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 3/25 tas til orientering.
- Referatsak 4/25**
Epost og brev til kontrollutvalget fra nestleder i kontrollutvalget – Til orientering - Hendelse ifbm. Kommunestyremøte 17. desember 2024, datert 17. desember 2024

Sekretariatets tilrådning:
Referatsak 4/25 tas til orientering.

5. **Referatsak 5/25**

Epost fra innbygger med spørsmål til kontrollutvalget,
datert 26. desember 2024

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 5/25 tas til orientering.

6. **Referatsak 6/25**

Epost fra Porsanger kommune - Informasjon ny innsynsløsning for Porsanger kommune, datert 29. januar 2025

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak 6/25 tas til orientering.

[Hjem](#) » [Konferanser og seminar](#) » [Fagkonferansen 3. - 4. juni 2025](#) » Fagkonferansen for kontrollutvalg 3. – 4. juni 2025

Fagkonferansen for kontrollutvalg 3. – 4. juni 2025

Velkommen til fagkonferansen 3. – 4. juni 2025 på [Quality Airport Hotel Gardermoen](#) Vi dykker ned i noen av de mest presserende temaene for kommunal utvikling og styring.

PROGRAM

Hvordan ivareta habilitet og rolleforståelse når kommunen er eller ønsker å være en aktør?

- På flere områder opptre kommunen både som tjenesteyter, myndighetsutøver og aktør. Til sammen utgjør disse rollene kommunens evne til å utvikle kommunen. Hvilke habilitetsmessige og etiske utfordringer kan oppstå? Hva bør kontrollutvalget være oppmerksom på?

Åpenhet og tillit

- Åpenhet om hvordan kommunen drives og beslutninger tas, styrker tilliten. Vi ser på temaet både fra utsiden og innsiden av kommunen.

Psykososialt arbeidsmiljø i skolen

- Hvordan kan vold og trusler i skolen forebygges? Hvordan kan kontrollutvalget dra nytte av gjennomførte tilsyn på området, i sine kontrollhandlinger?

Systemkrise i kommuneforvaltningen – hva gjør vi for å sikre bærekraftige kommuner?

- Er det systemkrise? Kan interkommunalt samarbeid redde generalistkommunen eller finnes det andre løsninger? Kan kontrollutvalget bidra til å definere hva som er godt nok?

Vi jobber med programmet og oppdaterer løpende. Fullt program (pdf) publiseres her.

Pris: fastsettes på nyåret

Påmeldingsfrist: 5. mai

Påmelding

Kommune/selskap
Organisasjonsnummer EHF *
Postnummer *
Poststed *
Ressursnummer e.l. (som ref. på faktura)
E-post kopimottaker

☐ Er medlem i FKT

Deltaker

Fornavn *
Etternavn *
Epost *

[Hjem](#) » [Om FKT](#) » [Årsmøte 2025](#) » Årsmøte 3. juni 2025

Årsmøte 3. juni 2025

FKTs årsmøte i 2025 blir avholdt 3. juni i forbindelse med fagkonferansen på Quality Airport Hotel, Gardermoen.

Sjekk her om din kommune er medlem:

[Medlemsoversikt 15.04.2024](#)

Innkallingen blir lagt ut her og sendt til leder av kontrollutvalget og daglig leder sekretariat.

Det er kun medlemmer som har tale-, forslags- og stemmerett (en stemme per kontrollutvalg eller sekretariat). Medlemmene velger selv hvem som skal være representert på årsmøtet.

Medlemmer som har saker til årsmøtet, eller forslag om vedtektsendringer, må sende disse til sekretariatet innen 6 uker før årsmøtet

Dersom din kommune/ditt sekretariat ikke er medlem i FKT, men ønsker å møte på årsmøtet med stemmerett, må innmelding skje innen 14. dager før årsmøtet

Ønsker du mer informasjon eller medlemskap i FKT? Ta kontakt med sekretariatet.

Leder i valgkomiteen (2024-2025): Lars Hansen, Daglig leder Salten Kontrollutvalgsservice | post@sekretariatet.no | Mobil: 470 37 452

Anne Berit Bæhr

From: Anne Berit Bæhr <Annebb@kusek.no>
Sent: 06 February 2025 12:09
To: Oddvar.Konst@alta.kommune.no; Monica.Nielsen@alta.kommune.no; Postmottak <postmottak@karasjok.kommune.no>; svein.atle.somby@karasjok.kommune.no; ronny.berg@karasjok.kommune.no; Postmottak <postmottak@karasjok.kommune.no>; Marianne Haukland <mhaukland@gmail.com>; oaas@msn.com; ann-britt.eira.sara@samediggi.no <Ann-Britt.Eira.Sara@samediggi.no>; samgaup@gmail.com; Anni Østby <anni.ostby@sami.vgs.no>; kipanti@hotmail.com; Rune Mathisen <rune.mathisen@arctic-elektro.no>; Ellen Gregersen <ellgregersen@gmail.com>; Thomas Hansen <th90988708@hotmail.com>; sverrethomassen2@gmail.com; oleingvaldo@gmail.com; maiken@maikengarder.no; roaldanthonsen@gmail.com; Loppa9550@gmail.com; dakanils@yahoo.com; Cathrinepo@hotmail.com; robertsev@yahoo.no; katrihelenj@gmail.com; Anders S. Buljo <anders.s.buljo@kautokeino.kommune.no>; karin.haetta@kautokeino.kommune.no; e-post@kautokeino.kommune.no; Ingrid Majala <ing@masoy.kommune.no>; Øivind Næss <Oivind.Naess@masoy.kommune.no>; radmann@hasvik.kommune.no; Lars Hustad <Lars.Hustad@hasvik.kommune.no>; Hasvik Kommune <post@hasvik.kommune.no>; postmottak@masoy.kommune.no; radmann@nordkapp.kommune.no; ordforer@nordkapp.kommune.no; postmottak@nordkapp.kommune.no; cato.kristiansen@loppa.kommune.no; karin.kristensen@loppa.kommune.no; postmottak@loppa.kommune.no; jo.inge.hesjevik@porsanger.kommune.no; postmottak@porsanger.kommune.no; Terje.Rogde@hammerfest.kommune.no; 'elisabeth.paulsen@hammerfest.kommune.no' <Elisabeth.Paulsen@hammerfest.kommune.no>; postmottak@hammerfest.kommune.no; clausj@alten.no; gerd.isaksen@hammerfest.kommune.no; jan.morten.hansen@nordkapp.kommune.no; katrinemarkussen@hotmail.com; Knut Klevstad <knut@betania-alta.no>; liv.heidi@live.no; Roald Andreas Inga <roalasan@gmail.com>; roger@mjelde.org; steffen.ditlovsen@gmail.com; unni.haug@alta.kommune.no; Asbjørn Eliassen <eliassen34@gmail.com>; Svein Iversen <svein@betania-alta.no>; hgfrantz1@gmail.com; tips@kronstadposten.no; tips@ifinnmark.no; redaksjonen@altaposten.no; avisa@sagat.no; redaksjonen@avvir.no; finnmark@nrk.no; samediggi@samediggi.no; inger.elin.kristina.utsi@samediggi.no; silje.karine.muotka@samediggi.no; risten.turi.aleksandersen@samediggi.no; Anne-Karin Femanger Pettersen <anne-karin@fkt.no>; post@fkt.no; NKRF - kontroll og revisjon i kommunene <post@nrkf.no>; postmottak@ffk.no; post@komrevnord.no; sftfpost@statsforvalteren.no; info@giellagaldu.org; arthur.torfoss@samediggi.no; toril.bakken.kaaven@samediggi.no; berit.marie.eira@samediggi.no; tips@finnmarkposten.no; kontakt@radionordkapp.no; post@hammerfestingen.no; studio@glr.no
Cc: Kate M. Larsen <kate.m.larsen@kusek.no>; marius@designu.no; Stig Magne Larsen <sml@kusek.no>; Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>; Ravdna Turi Henriksen <ravdna.turi@gmail.com>

Subject: Kusek IKS lanserer nye nettsider på norsk og samisk -Kusek IKS almmuha ođđa neahttasiidduid dáro- ja sámegillii

Kusek IKS lanserer nye nettsider på norsk og samisk

På Samenes nasjonaldag, i dag den 6. februar, lanserer Kusek IKS nye nettsider både på norsk og samisk, www.kusek.no

Kusek IKS er sekretariat for de kommunale kontrollutvalgene i Vest-Finnmark. Kontrollutvalgene velges av kommunestyrene, og skal føre kontroll med kommunenes virksomhet på vegne av kommunestyret. Den nye nettsiden gjør det enklere for folkevalgte og innbyggere å finne informasjon om dette arbeidet.

– Vi er stolte av å lansere samiske nettsider på Samenes nasjonaldag. Dette markerer både en digital modernisering og vil også være et viktig bidrag til bruk og utvikling av samisk språk i offentlig forvaltning, og særlig på dette fagfeltet, sier daglig leder Kate Larsen. Vi ønsker å forbedre informasjonen vår, og de nye nettsidene skal være brukervennlige og oversiktlige. Kusek IKS vil takke Designu for samarbeidet med å utvikle en tospråklig løsning.

Kusek IKS håper nettsidene vil bidra til å øke forståelsen for kontrollutvalgenes viktige rolle i lokaldemokratiet, avslutter Larsen.

Kontaktperson: Daglig leder Kate Larsen, tlf. 957 80 657 eller e-post: kate.larsen@kusek.no

Kusek IKS almmuha ođđa neahttasiidduid dáro- ja sámegillii

Sámi álbmotbeaivvi, guovvamánu 6. beaivvi, almmuha Kusek IKS ođđa neahttasiidduid, sihke dáro- ja sámegillii. www.kusek.no

Kusek IKS lea Oarje- Finnmarkku suohkaniid dárkkistanlávdegottiid čállingoddi. Suohkanstivra vállje dárkkistanlávdegotti, ja dárkkistanlávdegoddi galgá bearráigeahččat suohkana doaimma suohkanstivrra ovddas. Álbmotválljejuvvon áirásat ja álbmot muđui galgá álkit sáhttit háhkat dieđuid dárkkistanlávdegotti dárkkistanbargguid birra ođđa neahttasiidduin.

– Mii illudit almmuhit neahttasiiddu sámegillii Sámi álbmotbeaivvi. Dát mearkkaša sihke digitála ovdáneapmái ja váikkuha diehttelasat sámegiela geavaheapmái ja giela ovdánahttimii almmolaš hálddašeamis ja erenoamážit dán fágasuorggis, deattuha beaivválaš jodiheaddji Kate Larsen. Ođđa neahttasiiddu buoridit diehtajuohkima, ja siiddut galget olbmuid álkít geavahit ja siidduin galgá álkit gávdnat dieđuid. Designu lea hápmen guovttegielát čovdosa, ja Kusek IKS gii tá buori ovttasbarggu ovddas.

Kusek IKS sávvá ahte diehtajuohkin neahta bokte čalmmustahtte dárkkistanlávdegotti dehálaš saji báikkálaš demokratiijas, loahpaha Larsen.

Lassi dieđuid oaččut beaivválaš jodiheaddjis Kate Larsen, tlf. 957 80 657 dehe e-poasta kate.larsen@kusek.no

Med vennlig hilsen / dearvuodáiguin



Anne Berit Bæhr
Rådgiver/ráđđeaddi
Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
annebb@kusek.no
Tlf: 483 08 377

Katri-Helen Johansen

From: Katri-Helen Johansen <katrihelenj@gmail.com>
Sent: 17 December 2024 12:01
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Subject: Orientering
Attachments: Info til kontrollutvalget.pdf

Hei.

Vedlegger orientering om en hendelse ifbm kommunestyremøte i dag. Tenker det er ryddigst å informere kontrollutvalget direkte.

Mvh

Katri-Helen Johansen

Katri-Helen Johansen
Ildskogveien 211
9700 LAKSELV

Kontrollutvalget i Porsanger

17.12.2024

TIL ORIENTERING

I forbindelse med min tiltreden som varamedlem i Kommunestyret 17.12.24 oppstod det en situasjon i sak 24/97 Godkjenning av innkalling, hvor Kommunestyret måtte sette formannskapsmøte for å følge kommuneloven vedr. en sak som var satt på dagsorden uten denne behandlingen i forkant.

Formannskapsmøtet ble avholdt med undertegnede til stedet som vara, men uten å være på varelista til formannskapet. Dette skulle ikke vært gjort, og kommunestyret ble gjort oppmerksom på feilen etter at 24/97 var vedtatt. For å kunne fortsette møtet og ikke måtte sette nytt formannskapsmøte, ble det forespurt representantene om det var noen som ønsket å fremme forslag om lovliggjøring rundt vedtak, men så ikke fremkommet. Kommunestyret var enig om at dette ble bemerket som tilførsel i protokoll.

Undertegnede mener det er viktig å informere kontrollutvalget om hendelsen da undertegnede sitter som nestleder i kontrollutvalget.

Mvh

Katri-Helen Johansen

Post

From: Post <post@kusek.no>
Sent: Thursday, December 26, 2024 12:39 AM
To: Tom Øyvind Heitmann <tom.oyvind.heitmann@kusek.no>
Subject: Fw:

Sendt fra [Outlook for iOS](#)

Fra: Line Israelsen <lineisraels1@gmail.com>
Sendt: Wednesday, December 25, 2024 10:52:27 PM
Til: Post <post@kusek.no>
Emne:

Hva er grunnlaget for at nåværende konstituert kommunedirektør i porsanger ble satt som nr 3 og ikke nr 2

Tom Øyvind Heitmann

From: Tom Øyvind Heitmann </O=EXCHANGELABS/OU=EXCHANGE ADMINISTRATIVE GROUP (FYDIBOHF23SPDLT)/CN=RECIPIENTS/CN=4BE4040B1C194C49859834D9D236FF53-TOM.OYVIND.>
Sent: 30 January 2025 13:05
To: Ann Helen Blix Mørland <ann.helen.morland@porsanger.kommune.no>
Subject: SV: informasjon ny innsynsløsning for Porsanger kommune

Hei, og takk for informasjon.

Dette er veldig bra – og i tråd med kontrollutvalgets vedtatte ønske.

Vi blir å sette dette som referatsak til første møte i kontrollutvalget i 2025, som er den 13. mars – så også at dette møtet var tatt inn på møteplanen, noe som er veldig bra.

De resterende møtedatoene i 2025 vil bli vedtatt på møte i utvalget 13. mars.

Med vennlig hilsen



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

Fra: Ann Helen Blix Mørland <ann.helen.morland@porsanger.kommune.no>

Sendt: onsdag 29. januar 2025 23.53

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

Emne: informasjon ny innsynsløsning for Porsanger kommune

Hei! En liten e-post for å gi informasjon jeg tenker er nyttig for deg 😊

Porsanger kommune har byttet sitt digitale saks- og arkivsystem, inkludert system for møtebehandling og innsynsløsning.

Det var produksjonsstart i det nye systemet mandag 27.1.25, og innsynsløsningen ble publisert i dag 29.1.25.

I forbindelse med den nye innsynsløsningen (postliste og politisk møtekalender m.m.) har jeg lagt inn Kontrollutvalget i listen over utvalg i kommunen, med direkte lenke til kusek sin nettside. I tillegg

kommer jeg til å legge inn møtene til Kontrollutvalget i møtekalenderen, men uten møtepapirer osv, det vil være en direktelink til kusek sin nettside også der. Dersom dere har planlagt møtedatoer fremover setter jeg pris på å få det tilsendt, hvis ikke legger jeg inn møtene enkeltvis og fortløpende når kommunen får tilsendt innkallingene.

Den nye innsynsløsningen finner du her: <https://innsynpluss.onacos.no/porsanger/>

- ved å klikke inn på boksen for «utvalg», ser du at Kontrollutvalget er i listen, og hvis du trykker på utvalget i listen kommer man direkte til kusek sine nettsider
- Ved å klikke inn på boksen for «møtekalender», kan man enten filtrere på Kontrollutvalget, eller se etter kontrollutvalget i samlet oversikt over alle møtedatoer. Trykker man inn på ett møte i Kontrollutvalget, kommer man inn til en side som har linker direkte til kusek sine nettsider.

Jeg tenker dette er en god løsning, og har lyst å ha det sånn, men har bare gjort det uten å drøfte det med dere i KUSEK. Dersom dere har innvendinger ber jeg om raske tilbakemelding slik at jeg kan korrigere 😊

Det viktigste nå var å lansere løsningen, og at kommunens møtekalender og postliste lå publisert. Jeg skal jobbe videre med å integrere informasjonen vi allerede har på nettsidene og lenker til eks. møtekalender og postliste der det er hensiktsmessig.

Med vennlig hilsen / Dearvuodaiguin / Ystävälissii tervheissii

Ann Helen Blix Mørland

leder offentlig servicekontor og politisk sekretariat

Mob: 45 61 93 24



Porsanger kommune

Porsáŋggu gielda-Porsangin komuuni

Tlf: 78 46 00 00

E-post: postmottak@porsanger.kommune.no

Postboks 400, Rådhuset, 9712 Lakselv