



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 1/2020

10. juni 2020

Fjernmøte via Teams jfr. myndighetenes unntaksbestemmelser
(utsatt møte fra 19. mars grunnet smittevern ifb.m. Covid-19)

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2020/10102-11

MØTEUTSKRIFT

Til stede:	
Kontrollutvalget:	Roger S. Mjelde, leder
	Siw Monica Amundsen, nestleder
	Siv Selnes Sara, medlem
	Gunnar Korsvik, medlem
	Katri Helen Johansen, personlig varamedlem for Torbjørn Pettersen
Andre:	Kommuneadministrasjonen: Kommunedirektør Bente Larsen, fagleder Linn Carina Utsi og konsulent Arne Johan Nystad ifb.m. sak 6/2020.
	Vefik IKS: Revisjonssjef Aud Opgård, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Viggo Johannessen og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Solveig Pedersen. Solveig Pedersen var tilstede under sakene 1, 2 og 6/2020.
	KUSEK IKS: Daglig leder Kate M. Larsen, rådgiver Tom Øyvind Heitmann og rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug. Under behandling av sak 9/2020 fratrådte Jan Henning Fosshaug pga inhabilitet, og Kate M Larsen betjente sekretariatsfunksjonen.
Forfall:	Torbjørn Pettersen, medlem
Tid:	Onsdag, den 10. juni 2020 kl. 10.00 – 13.55
Sted:	Fjernmøte via teams

Saksliste:

Sak	1/2020	Referater / Orienteringer
Sak	2/2020	Strategi regnskapsrevisjon revisjonsåret 2019 – orientering v/ revisjonen
Sak	3/2020	Kontrollutvalgets årsmelding 2019
Sak	4/2020	Rutiner for oppstart/gjennomføring av forvaltningsrevisjoner
Sak	5/2020	Møte og aktivitetsplan

Sak	6/2020	Porsanger kommunes årsregnskap og årsberetning 2019- <i>Kontrollutvalgets uttalelse</i>
Sak	7/2020	Drøftingssak: Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2021-2024
Sak	8/2020	Meddelelse fra Vefik IKS om reduksjon i leveranser av forvaltningsrevisjoner tilhørende planperioden 2017-2020 (UTSATT)
Sak	9/2020	Rapport forvaltningsrevisjonsprosjekt «Mobbing i grunnskolen»
Sak	10/2020	Egenvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Leder, Roger Storm Mjelde åpnet møtet og ønsket velkommen.

Innkallingen ble godkjent uten merknader.

Sakslisten:

Leder viste til mottatt brev fra Vefik IKS i forbindelse med sak 8/2020. Kontrollutvalget vedtok å utsette behandling av sak 8/2020 til neste møte.

Sakslisten med sakene 1/2020 t.o.m. 10/2020, med unntak av sak 8/2020, ble enstemmig godkjent. Sak 6/2020 behandles som første sak.

Sak 6/2020

Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding 2020 – kontrollutvalgets uttalelse

Innledningsvis møtte kommunedirektør Bente Larsen med bistand fra fagleder Linn Carina Utsi og konsulent Arne Johan Nystad og orienterte og svarte på spørsmål om kommunens årsregnskap og årsmelding for 2020. Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Solveig Pedersen var tilstede for muntlig supplering til revisjonsberetningen.

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Porsanger kommunes årsregnskap 2019. Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og orienteringen/presentasjonen som er gjort av kommunedirektøren og revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalgets uttalelse om Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2019:

Kontrollutvalget har i møte 10 juni 2020 behandlet Porsanger kommunes årsregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen av 2. juni 2020. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Årsregnskapet i Porsanger kommune for 2019 viser kr 273 929 000 til fordeling og et regnskapsmessig resultat i balanse. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2019,

driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Porsanger kommune pr. 31.12.2019. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsberetning. Det gis gode forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett.

Kontrollutvalget støtter Kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2019. Kontrollutvalget tar kommunens årsmelding til orientering. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer. Kontrollutvalget ser alvorlig på den økonomiske situasjonen i kommunen, samt merknader i revisors beretning:

En viser til revisors beretning, avgitt som en beretning med forbehold om budsjett som følge av at driftsregnskapet viser betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett for driftsutgifter. Andre forhold er at kommunene ikke har vedtatt nytt finansforvaltningsreglement jfr. kommuneloven § 52.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende uttalelse som sendes til kommunestyret med kopi til formannskapet, jfr. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 3:

Det framlagte forslag vedtas som kontrollutvalgets uttalelse til Porsanger kommunes årsregnskap 2019. Kontrollutvalget har basert sin uttalelse på en gjennomgang av ovennevnte dokumenter og orienteringen/presentasjonen som er gjort av kommunedirektøren og revisjonen i kontrollutvalgets møte.

Kontrollutvalgets uttalelse om Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2019:

Kontrollutvalget har i møte 10 juni 2020 behandlet Porsanger kommunes årsregnskap for 2019. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte reviderte årsregnskapet, kommunedirektørens årsberetning og revisjonsberetningen av 2. juni 2020. Kontrollutvalgets uttalelse sendes kommunestyret, med kopi til formannskapet, for å legges fram i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet.

Årsregnskapet i Porsanger kommune for 2019 viser kr 273 929 000 til fordeling og et regnskapsmessig resultat i balanse. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Årsregnskapet og årsberetningen gir en god oversikt over den økonomiske situasjonen for Porsanger kommune pr. 31.12.2019. Kontrollutvalget vil berømme kommunedirektøren for en oversiktlig og informativ årsberetning. Det gis gode forklaringer på viktige økonomiske forholdstall – bl.a. i forhold til handlingsregler – og forklaringer på avvik i forhold til budsjett.

Kontrollutvalget støtter Kommunedirektørens omtale og vurderinger av den økonomiske situasjonen i årsberetningen for 2019. Kontrollutvalget tar kommunens årsmelding til orientering. Kontrollutvalget vil påpeke at det er viktig å ha løpende fokus på den økonomiske situasjonen og arbeidet med å tilpasse utgiftsnivået til inntektsrammen for å møte framtidige utfordringer. Kontrollutvalget ser alvorlig på den økonomiske situasjonen i kommunen, samt merknader i revisors beretning:

En viser til revisors beretning, avgitt som en beretning med forbehold om budsjett som følge av at driftsregnskapet viser betydelig merforbruk i forhold til regulert budsjett for driftsutgifter. Andre forhold er at kommunene ikke har vedtatt nytt finansforvaltningsreglement jfr. kommuneloven § 52.

Sak 1/2020 Referater

Følgende referat forelå:

Ref.sak. nr. 1/20: Invitasjon fra Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT): Fagkonferanse og årsmøte 3. – 4. juni 2020 på Gardermoen.

Ref.sak. nr. 2/20: Invitasjon til kontrollutvalget om medlemskap i Forum For Kontroll og Tilsyn (FKT)

Ref.sak. nr. 3/20: Brev fra kontrollutvalgets leder v/sekretariatet til Vefik IKS datert 10.3.2020; Etterspørsel av leveranse på rapport forvaltningsrevisjon Mobbing i grunnskolen m.m.

Ref.sak. nr. 4/20: Brev fra Vefik IKS datert 15.4.2020; Svar på leders etterspørsel av leveranse på rapport forvaltningsrevisjon Mobbing i grunnskolen m.m.

Sekretariatets tilrådning:

Referatsak nr. 2/20 settes opp som sak til kontrollutvalgets neste møte.

Behandling:

Kontrollutvalget tok referatsakene til orientering, vedtok i tillegg enstemmig sekretariatets tilrådning.

Vedtak:

Referatsakene 1/20 t.o.m. 4/20 tas til orientering.

Referatsak nr. 2/20 settes opp som sak til kontrollutvalgets neste møte.

Sak 2/2020

Strategi regnskapsrevisjon revisjonsåret 2019 – orientering v/ revisjonen

Sekretariatets tilrådning:

Revisjonsstrategien for Porsanger kommune for revisjonsåret 2019 tas til orientering.

Behandling:

Revisjonssjef Aud Opgård orienterte om revisjonsstrategien som var lagt til grunn ved regnskapsrevisjon 2019.

Sekretariatets tilrådning vedtatt enstemmig.

Vedtak:

Revisjonsstrategien for Porsanger kommune for revisjonsåret 2019 tas til orientering.

Sak 3/2020

Kontrollutvalgets årsmelding 2019

Sekretariatets tilrådning:

Det fremlagte forslag til årsmelding fastsettes som årsmelding for Porsanger kommunes kontrollutvalg for 2019.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Det fremlagte forslag til årsmelding fastsettes som årsmelding for Porsanger kommunes kontrollutvalg for 2019.

Årsmeldingen oversendes kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

Sak 4/2020

Rutiner for oppstart/gjennomføring av forvaltningsrevisjoner

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende rutiner ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre prosjektlignende oppdrag av en viss varighet for kontrollutvalget i Porsanger kommune:

1. Kontrollutvalget tar selv initiativ til oppstart av de enkelte forvaltningsrevisjoner, i motsetning til nåværende praksis hvor revisjonen som leverandør tar dette initiativet ut fra eget skjønn.
2. Kontrollutvalget gir klare bestillinger til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen prosjektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

I det tilfellet at prosjektet er ment fakturert etter medgått tid skal prosjektskissen vedlegges et time- og kostnadsbudsjett for de ulike segmenter i prosjektet og med angivelse av timepris ekskl. mva.

Tilsvarende skal det ved avlevering av rapport vedlegges prosjektrekskap.

3. Kontrollutvalget setter klare tidsrammer for gjennomføring og rapportering.
4. Når kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse og evt. time- og kostnadsbudsjett anses selve forvaltningsrevisjonen som endelig oppstartet og bestilt.
5. Kontrollutvalget v/sekretariatet innhenter statusrapport fra revisjonen underveis i undersøkelsens forløp i høvelig tid etter oppstartsvedtak, med videre rapportering til leder når statusrapport foreligger, og til kontrollutvalget i påfølgende møte dersom dette finner sted før ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen foreligger.
6. Revisjonen skal dersom det oppstår særlige hindringer i forhold til gjennomføring av oppdraget som setter forvaltningsrevisjonen i fare, og problemet vurderes som fastlåst, gi skriftlig melding om dette til sekretariatet.

Behandling:

Kontrollutvalget fremmet følgende tilføyelse i siste setning under rutinen pkt. 6: (...), for videre rapportering til kontrollutvalget.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets tilføyelse ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar følgende rutiner ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre prosjektlignende oppdrag av en viss varighet for kontrollutvalget i Porsanger kommune:

1. Kontrollutvalget tar selv initiativ til oppstart av de enkelte forvaltningsrevisjoner, i motsetning til nåværende praksis hvor revisjonen som leverandør tar dette initiativet ut fra eget skjønn.
2. Kontrollutvalget gir klare bestillinger til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen prosjektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

I det tilfellet at prosjektet er ment fakturert etter medgått tid skal prosjektskissen vedlegges et time- og kostnadsbudsjett for de ulike segmenter i prosjektet og med angivelse av timepris ekskl. mva.

Tilsvarende skal det ved avlevering av rapport vedlegges prosjektrekskap.

3. Kontrollutvalget setter klare tidsrammer for gjennomføring og rapportering.
4. Når kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse og evt. time- og kostnadsbudsjett anses selve forvaltningsrevisjonen som endelig oppstartet og bestilt.

5. Kontrollutvalget v/sekretariatet innhenter statusrapport fra revisjonen underveis i undersøkelsens forløp i høvelig tid etter oppstartsvedtak, med videre rapportering til leder når statusrapport foreligger, og til kontrollutvalget i påfølgende møte dersom dette finner sted før ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen foreligger.
6. Revisjonen skal dersom det oppstår særlige hindringer i forhold til gjennomføring av oppdraget som setter forvaltningsrevisjonen i fare, og problemet vurderes som fastlåst, gi skriftlig melding om dette til sekretariatet, for videre rapportering til kontrollutvalget.

Sak 5/2020

Møte og aktivitetsplan

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2020.

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

Behandling:

Møte 1/2020 og møte 2/2020 sees i sammenheng og anses avviklet den 10. juni.

Sekretariatets tilrådning med kontrollutvalgets justering ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar foreliggende møte- og aktivitetsplan for 2020. Møte 1/2020 og møte 2/2020 sees i sammenheng og anses avviklet den 10. juni.

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

Sak 7/2020

Drøftingssak: Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden 2021-2024

Sekretariatets tilrådning:

Saken lagt frem uten tilrådning.

Behandling:

Sekretariatet redegjorde for det foreliggende saksfremlegg i forhold til det pågående arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderinger. I denne fasen er det ønskelig med eventuelle innspill fra kontrollutvalget på tema/områder som utvalget mener bør tas inn i vurderingene.

Kontrollutvalget tok redegjørelsen fra sekretariatet til orientering og ga følgende innspill på tema/områder som bør tas med i sekretariatets videre arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderingene:

- **Økonomistyring**
Kommunen er jo tilbake i Robek.

- **Plan- og byggesak**
«Folk er frustrert for at dem ikke får igjennom sine byggesaker. Det er mange som får avslag. Hva er forklaringen på det?»
- **De økonomiske/ressursmessige rammene**
fastsatt av kommunestyret for arbeid med barn og unge/tiltak for barn og unge, herunder i NAV, barnevernet med mer. Kommunestyrets vedtatte rammebetingelser og bruken av disse rammene.
- **Anbudsprosesser og kvalitetssikring av disse**
Blir behovet som kommunen har, kartlagt godt nok før anbudsprosessen starter, slik at kommunen unngår økonomisk sprekk i etterkant.
Se på bestillingsgrunnlaget, spesielt knyttet til byggeprosjekter.
- **Brukerperspektivet**
Bra tanke at forvaltningsrevisjoner skal ha et brukerperspektiv, men noen ganger kan det være riktig å se på overordnet nivå, også.
- **Mobbing i grunnskolen**
Viser til gjennomført forvaltningsrevisjon, behandlet i kontrollutvalget 10. juni 2020.
Kanskje gjøre en forvaltningsrevisjon som i forlengelsen av dette går mer i dybden på et eller flere spesielle området innenfor dette temaet.
- **Eierskapskontroll/Forvaltningsrevisjon i selskap**
 - Snuhavna: North Cape turnaroundport AS
 - Nordkapp og Porsanger Havn IKS

Sak 9/2020

Rapport forvaltningsrevisjonsprosjekt «Mobbing i grunnskolen»

Rådgiver/sekretær Jan Henning Fosshaug fratrådte under behandlingen av denne sak grunnet inhabilitet, og Kate M. Larsen overtok sekretariatsfunksjonen.

Sekretariatets tilrådning:

1. Kontrollutvalget viser til rapporten «Mobbing i grunnskolen» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten «Mobbing i grunnskolen» til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber administrasjonssjef sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger, herunder:

- Kommunen bør fortsette sitt gode arbeid med å forebygge, ajourføre rutiner og følge opp mobbetilfeller som blir avdekket.
- Siden kontaktlærerne ved barneskolen ikke oppfatter det forebyggende arbeidet som gjennomgående systematisk, vil vi anbefale kommunen å vurdere dette punktet nærmere.
- Det samme gjelder skolens oppfølging av ansatte som av forskjellige grunner er fraværende når opplæring foretas.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til rapporten «Mobbing i grunnskolen» utarbeidet av Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS. Kontrollutvalget tar opplysningene og konklusjonen i rapporten til orientering og slutter seg til anbefalingene som gis i den.
2. Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret tar opplysningene og konklusjonen i forvaltningsrevisjonsrapporten «Mobbing i grunnskolen» til orientering, og slutter seg til rapportens anbefalinger.

Kommunestyret ber administrasjonssjef sørge for oppfølging av rapportens anbefalinger, herunder:

- Kommunen bør fortsette sitt gode arbeid med å forebygge, ajourføre rutiner og følge opp mobbetilfeller som blir avdekket.
- Siden kontaktlærerne ved barneskolen ikke oppfatter det forebyggende arbeidet som gjennomgående systematisk, vil vi anbefale kommunen å vurdere dette punktet nærmere.
- Det samme gjelder skolens oppfølging av ansatte som av forskjellige grunner er fraværende når opplæring foretas.

Jan Henning Fosshaug tiltrådte igjen og overtok sekretariatsfunksjonen.

Sak 10/2020

Egenvurdering oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Porsanger kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tilfredsstiller de lovmessige og forskriftsbestemte krav.

Behandling:

Sekretariatets tilrådning ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget tar oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors egenvurdering av uavhengighet i forhold til Porsanger kommune til orientering, og forutsetter at oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor tilfredsstiller de lovmessige og forskriftsbestemte krav.

Møtet hevet kl. 13.55

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

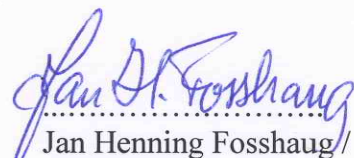
Roger S. Mjelde /s.
leder

Siw Monica Amundsen /s.
nestleder

Siv Selnes Sara /s.
medlem

Gunnar Korsvik /s.
medlem

Katri Helen Johansen /s.
varamedlem



Jan Henning Fosshaug/
Kate M. Larsen /s.

Sekretærer for kontrollutvalget