



## Kontrollutvalget i Porsanger kommune

# ÅRSMELDING 2021

## Innhold

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

## 1 KONTROLLUTVALGETS FORMÅL

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

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

## 2 KONTROLLUTVALGETS ANSVAR OG MYNDIGHET

Kontrollutvalget skal påse at

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

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

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

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

### 3 KONTROLLUTVALGETS SAMMENSETNING

Kontrollutvalget har i 2021 hatt følgende sammensetning:

*Leder:*

*Torbjørn Pettersen (FrP)*

*Personlig vara: Katri Helen Johansen (FrP)*

*Nestleder:*

*Siw Monica Amundsen (H)*

*Personlig vara: Olaf Bjarne Andersen (H)*

*Medlem:*

*Siv Selnes Sara (Ap)*

*Personlig vara: Wenche Johansen (Ap)*

*Medlem:*

*Nils Gunnar Korsvik (Ap)*

*Personlig vara: Bjørn Angell (Sp)*

*Medlem:*

*Eva Johansen (H)*

*Personlig vara: Ingar Jonas (H)*

### 4 ØKONOMISKE RAMMER OG FORBRUK

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

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

Kontrollutvalgets utgifter kan deles inn i tre hovedområder:

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

## Kontrollutvalgets budsjett for 2021

Ansvar 1100 Revisjon og kontrollorganer		Budsjett 2022	Budsjett 2021
10800	Godtgjørelse folkevalgte, inkl. ledergodtj.	20600	20 000
10820	Tapt arbeidsfortjeneste folkevalgte	10300	10 000
11035	Kontingenter, aviser og tidsskrifter m.m.	6200	6 000
11150	Møteutgifter/bespisning	4100	4 000
11500	Opplæring, kurs / konferanser	42000	20 000
11600	Bilgodtgjørelse etc.	5200	5 000
11602	Kjøregodtgjørelse osv. oppgavepliktig	2100	2 000
11601	Diett/oppholdsutgifter	5200	5 000
11707	Skyss og reiseutgifter, ikke oppgavepliktige	10300	10 000
13750	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Revisjon, VEFIK)	932 300	900 800
13760	Kjøp fra IKS der kommunen er deltaker (Kontrollutvalgssekretariat, KUSEK)	313 065	307 000
14290	Merverdiavgift, kompensasjonsberettiget		1 000
	<b>Sum driftsutgifter</b>		
17290	Kompensasjon moms påløpt i driftsregnskap	-1 000	-1 000
	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-1 000</b>	<b>-1 000</b>
	<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>1 351 365</b>	<b>1 290 800</b>

## 5 MØTER OG SAKER

Kontrollutvalget har hatt 4 møter og behandlet 31 saker i løpet av året.

Kontrollutvalget har ivarettatt de løpende oppgaver utvalget har ansvar for så godt det har latt seg gjøre. Det mest utfordrende har vært å påse at det utføres forvaltningsrevisjon i samsvar med planer vedtatt av kommunestyret. En nærmere beskrivelse av dette forholdet gis nedenfor, under avsnittet om forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgets saker kan deles inn i følgende kategorier:

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

Sakene som er behandlet i 2021 fordeler seg som følger på de ulike kategoriene:

Kategori	Saker
Påse-ansvar revisjon generelt/Engasjementsbrev/alternativ rev.ordning	2
Påse-ansvar regnskapsrevisjon	3
Påse-ansvar forvaltningsrevisjon	16
Påse-ansvar eierskapskontroll	2
Annet kontrollarbeid	3
Kontrollutvalgets interne drift	5
<b>Sum</b>	<b>31</b>

Som oppstillingen viser har kontrollutvalget hatt et omfattende arbeid i 2021, blant annet med å påse at kommunen får en forsvarlig revisjonsordning og at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i et tilstrekkelig omfang og med nødvendig kvalitet.

## 6 KURS OG KONFERANSER

Sekretariatet gjennomførte et kurs for kontrollutvalget med temaet «kontrollutvalgets verktøykasse» i tilknytning til utvalgets møte den 23. november 2021.

## 7 KONTROLLUTVALGETS SEKRETARIAT

Sekretariatsfunksjonen for kontrollutvalget har i perioden vært ivaretatt av KUSEK IKS<sup>1</sup>. Selskapet eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark. Den som utfører sekretariatsoppgaver for kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven § 23-7 direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinjer og pålegg som utvalget gir.

Sekretariatet har ansvaret for at alle saker som behandles i kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir fulgt opp. Om en sak er forsvarlig utredet er opp til kontrollutvalget å vurdere.<sup>2</sup> Sekretariatet ivaretar de praktiske sekretariatsfunksjoner for kontrollutvalget, herunder arkiv.

## 8 REVISJONSORDNINGEN

Revisjonsordningen for Porsanger kommune ivaretas ved interkommunalt samarbeid gjennom eierskap i VEFIK IKS,<sup>3</sup> som eies av samtlige kommuner i Vest-Finnmark og to kommuner i Øst-Finnmark.

### Påse-ansvar overfor revisjonen

Kontrollutvalget er i lov pålagt ansvaret for å påse at kommunen har en revisjonsordning som er forsvarlig og i tråd med krav fastsatt i lov og forskrift. Dersom utvalget mener at

<sup>1</sup> KUSEK IKS står for Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Cállingoddi SGO.

<sup>2</sup> Dette framgår av punkt 9.4.4 i Prop. 46 L (2017-2018) Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven).

<sup>3</sup> VEFIK IKS står for Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS/Oarje-Finnmarkku suohkanrevisuodna SGO.

revisjonsordningen ikke er forsvarlig har det en plikt til å gjøre noe for å bringe forholdet i orden.

Kontrollutvalget har som ledd i påse-ansvaret behandlet oppdragsansvarlige revisorers egenervering av uavhengighet til Porsanger kommune. Utvalget er også blitt orientert av revisor om overordnet strategi for regnskapsrevisjon. Videre har utvalget hatt fokus på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon og innholdet i gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

## 8.1 Regnskapsrevisjon

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

Kontrollutvalget behandlet Porsanger kommunes årsregnskap og årsmelding for 2020 i møte 4. juni 2021.

Kontrollutvalgets uttalelse om kommunens årsregnskap 2020 er oversendt kommunestyret med kopi til formannskapet i tråd med bestemmelsene i kommuneloven med tilhørende forskrifter.

### **Oppfølging av revisjonsmerknader**

En av kontrollutvalgets oppgaver er å påse at revisors påpekninger blir fulgt opp av kommunens administrasjon. Kontrollutvalget har imidlertid ikke fått melding fra revisor om at det er avdekket noen former for feil, svakheter eller mangler i forbindelse med deres revisjon av kommunens regnskaper for 2020, utover at regnskapet og årsberetningen ikke er levert innen fristen.

## 8.2 Forenklet etterlevelseskontroll

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

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak, der bruddet er av vesentlig betydning for økonomiforvaltningen. Kontrollen er i kommuneloven benevnt som forenklet etterlevelseskontroll.

Revisor skal årlig, og senest 30. juni, avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren om resultatet av kontrollen. Kontrollutvalget behandlet revisors attestasjonsuttalelse i møte 4. juni (sak 12/2021).

### 8.3 Forvaltningsrevisjon

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

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

Sak 22/21, oppdatert per februar 2022

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

#### Kontrollutvalgets vurdering av tilstanden

Oppstillingen ovenfor viser at kommunen ikke mottok prosjekter i 2021.

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

### 8.4 Eierskapskontroll

Det er i samsvar med plan for eierskapskontroll 2021-2024 ikke utført eierskapskontroller i 2021.

## 9 ANNET KONTROLLARBEID

Det har i 2021 ikke vært orienteringssaker fra administrasjon i kommunen til kontrollutvalget.

Av annet kontrollarbeid kan her nevnes orienteringer om nasjonaltilsynskalender, høringer om kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet og årsberetning fra FKT, samt orientering om oppstart av forvaltningsrevisjon av Nordkappregionen Havn IKS.



Porsanger, 3. mars 2022  
for kontrollutvalget i Porsanger kommune

Torbjørn Pettersen / sign.  
leder