



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

Møte nr. 2/2021
21. oktober 2021

Arkivkode
4/1 03
Journalnr.
2021/13044-6

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

Sak 23/2021

STATUS PÅ BESTILLING OG LEVERING AV FORVALTNINGSREVISJON / TILGJENGELIGE RESSURSER TIL FORVALTNINGSREVISJON I 2021

Saksbehandler: Bård Larsson

Saksdokumenter:

- Brev fra revisjonssjef i Vefik IKS av 17.9.2021 (vedlagt)

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget tar sekretariatets informasjon og brev fra Vefik IKS av 17. september 2021 til orientering.

Kontrollutvalget kan ikke akseptere en praksis som innebærer å redusere tildelte timer til forvaltningsrevisjon i 2021 med arbeid som gjelder forvaltningsrevisjoner fra tidligere planperioder. Kontrollutvalget finner det rimelig å legge til grunn at tildelte timer for 2021 gjelder forvaltningsrevisjoner som er i plan for 2021-2024.

Saksopplysninger:

Revisjonssjef i Vefik IKS har i brev av 17. september 2021 opplyst at selskapets representantskap i 2020 vedtok at det skulle settes av et fast timeantall til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroller i eierkommunene og at Hasvik kommune etter en budsjettregulering i juni 2021 er tildelt 286 timer. Det framgår videre at det i 2021 er brukt 271 timer til prosjekt Rus og psykiatri. I følge revisjonssjefen er det 15 timer igjen som kan benyttes til bestilling av en ny prosjektskisse.

Vedtaket revisjonssjefen viser til antas å være sak 9/20 på representantskapsmøtet som ble avholdt 26. august 2020. Utdrag av vedtaket er som følger:

Tidligere vedtatt modell med 10 % fast andel og medgått tid til timepris 1065,- skulle gjelde som betalingsmodell fra 2021. Denne modellen foreslås nå erstattet av en ny modell som bygger på en fast andel på 50 %, der resten av selskapets kostnader fordeles forholdsmessig mellom eierkommunene ut fra kommunenes omsetning. Eierkommunene vil bli tildelt tilgjengelige ressurser til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser ut fra samme fordelingsnøkkel.

Vedtaket inneholder også en tabell som viser hvor mye de enkelte eierkommunene skal betale, prosentandel av samlet budsjett og antall timer til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det framgår av tabellen at Hasvik tildeles 286 timer for 2021.

Kontrollutvalget vedtok i møte 28. mai 2021 å bestille prosjektskisse fra revisjonen i forvaltningsrevisjonene «Sikkerhet og beredskap» og «Spesialundervisning». Disse prosjektene er ifølge plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 satt til gjennomføring i 2021 som forvaltningsrevisjon nr. 1 og 3.

Sekretariatet mottok prosjektskisse fra revisjonen i forvaltningsrevisjonen «Sikkerhet og beredskap» 30. september 2021 og forvaltningsrevisjonen «Spesialundervisning» 5. oktober 2021.

Oppsummert er status for forvaltningsrevisjon i skrivende stund slik:

Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

Forvaltningsrevisjon	Bestilt dato	Lvert dato	Leverings-tid	Kommentarer
Sykefravær og IA-avtalen	12.5.2017	7.8.2018	1 år 3 mnd	
Rus og psykiatri	27.5.2020	9.8.2021	1 år 2 mnd	
Forvaltning av næringsfondet				Strøket fra planen ¹
Spesialundervisning				

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 (utdrag)

Forvaltningsrevisjon	Bestilt dato	Lvert dato	Kommentarer
Sikkerhet og beredskap	21.10.2021 ²		Skal etter planen gj.føres i 2021
Vefik IKS ³			
Spesialundervisning ⁴	21.10.2021		

¹ Forvaltningsrevisjonene ble vedtatt strøket av kommunestyret etter initiativ fra Vefik IKS.

² Forvaltningsrevisjonen er foreslått startet opp i saksframlegg til møte 21.10.2021 på bakgrunn av mottatt prosjektskisse fra revisjonen.

³ Forvaltningsrevisjonen av Vefik IKS må utføres av annen revisor.

⁴ Forvaltningsrevisjonen er foreslått startet opp i saksframlegg til møte 21.10.2021 på bakgrunn av mottatt prosjektskisse fra revisjonen.

Sekretariatets vurdering:

Som eier i Vefik IKS er Hasvik kommune forpliktet til å bidra til å finansiere driften av selskapet. Dette skjer normalt ved kvartalsvis fakturering av et tilskudd som fastsettes årlig. Selskapets samlede behov for driftstilskudd fra eierne framgår av årsbudsjettet som vedtas av representantskapet. Dette finansieringsbehovet fordeles mellom eierkommunene på grunnlag av en betalingsmodell som også er vedtatt av representantskapet.

Vefik IKS har på sin side en plikt til å levere de revisjonstjenester eierkommunene har behov for. Dette omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroller og eventuelle andre revisjonsfaglige oppgaver. Fram til 2021 har praksis vært at kommunene skulle få et visst antall forvaltningsrevisjoner i løpet av en fireårs-periode (planperioden). Denne praksisen har medført at kommunen har betalt for forvaltningsrevisjonene i løpet av planperioden, uavhengig av om de faktisk ble levert da.

Med virkning fra 2021 har Vefik IKS gått fra en modell med å gi eierkommunene et visst antall forvaltningsrevisjoner i løpet av en fireårs-periode til å tildele et visst antall timer hvert år. Etter sekretariatets oppfatning må dette anses å være en vesentlig endring i praksis for hva eierkommunene vil få levert av forvaltningsrevisjon. Representantskapets vedtak inneholder likevel ingen føringer for hvordan overgangen fra den ene modellen til den andre skal håndteres.

Revisjonssjefen i Vefik IKS synes å legge opp til en praksis hvor alt arbeid knyttet til forvaltningsrevisjon i 2021 går av de tildelte timerressursene dette året, uavhengig av om arbeidet gjelder forvaltningsrevisjoner som tilhører tidligere planperioder, da leveringspraksisen var en annen. Etter sekretariatets vurdering blir en slik praksis urimelig fordi forvaltningsrevisjoner som tilhører tidligere planperioder må anses å allerede være betalt for.

Ved inngangen til 2021, da ny leveringspraksis ble innført, hadde kommunen mottatt kun én av forvaltningsrevisjonene i plan 2017-2020. To av de gjenstående forvaltningsrevisjonene («Forvaltning av næringsfondet» og «Spesialundervisning») gikk kommunestyret med på å stryke fra planen etter initiativ fra Vefik IKS. Den tredje forvaltningsrevisjonen («Rus og psykiatri») er levert fra revisjonen i 2021. Til tross for de manglende leveransene har Vefik IKS fakturert Hasvik kommune fullt ut i henhold til representantskapets budsjettvedtak. Dette betyr etter sekretariatets oppfatning at Hasvik kommune ved inngangen til 2021 hadde tre forvaltningsrevisjoner til gode fra Vefik IKS, hvorav to er ettergitt av kommunestyret.

Slik sekretariatet ser det vil en praksis som revisjonssjefen legger opp til innebære at kommunens leveranse av forvaltningsrevisjon blir redusert ut over de to forvaltningsrevisjonene kommunestyret gikk med på å stryke fra planen for 2017-2020. Reduksjonen skjer fordi det blir færre ressurser til å gjennomføre forvaltningsrevisjonene som er i planen for perioden 2021-2024. Vi mener derfor at en praksis som revisjonssjefen legger opp til krever kommunestyrets godkjenning.

På bakgrunn av ovennevnte mener sekretariatet at det ikke kan aksepteres at arbeid med forvaltningsrevisjon som gjelder prosjekter på plan for tidligere perioder skal redusere tilgjengelige timerressurser for forvaltningsrevisjon i 2021.