



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 4/2021
23. november 2021

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2021/10116-8

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

SAK 23/2021 - SAK MED INNSTILLING TIL KOMMUNESTYRET VEDRØRENDE RESTANSER PÅ FORVALTNINGSREVISJON, JF. SAK 63/2021 I KOMMUNESTYRET

Saksbehandler: Tom Øyvind Heitmann og Kate M. Larsen

Dokumenter (vedlagt saken):

- Kommunedirektørens saksfremlegg til kommunestyret i sak 63/2021
- Henvendelse til kommunestyret i Porsanger fra kontrollutvalget, jf. kontrollutvalgets sak 5/2021, datert 2. juni 2021
- Sekretariatets saksfremlegg til kontrollutvalget i sak 5/2021

Dokumenter (ikke vedlagt saken):

- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Porsanger kommune
- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 – Porsanger kommune
- Plan for forvaltningsrevisjon 2013-2016 – Porsanger kommune

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget viser til kommunestyrets vedtak og bestilling til kontrollutvalget i sak 63/2021 og fremmer følgende forslag til vedtak i kommunestyret vedrørende restanser på bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner:

1. Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre to av restansene på forvaltningsrevisjon ved bruk av annen leverandør enn kommunens revisjon:

Kommunestyret overlater til kontrollutvalget å avgjøre hvilke to restanser som skal gjennomføres.

Kommunestyret innvilger kontrollutvalget en ramme på kr 350.000 eks. mva. til å gjennomføre disse to forvaltningsrevisjonene.

Kommunestyret forutsetter at kontrollutvalget innhenter tilbud fra leverandører i tråd med reglene om offentlige anskaffelser.

2. Finansieringen av disse to forvaltningsrevisjonene skjer primært på følgende måte:
 - a) Kommunedirektøren igangsetter en prosess med å få refundert (tilbakebetalt) fra kommunens revisjon for de forvaltningsrevisjoner som revisjonsselskapet ikke har levert til Porsanger kommune, jf. Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, og betalte tilskudd/revisjonshonorar til revisjonsselskapet for deler av perioden 2013-2020.
 - b) Dersom ikke en refundering/tilbakebetaling viser seg mulig, skjer finansieringen ved å motregne revisjonsselskapets fremtidige fakturering til Porsanger kommune for det beløp som tilsvarer de forvaltningsrevisjoner som ikke er levert fra revisjonsselskapet til kommunen.

Saksopplysninger:

På møte den 16. september 2021 vedtok kommunestyret følgende i sak 63/2021 – Restanser i forvaltningsrevisjon, jfr. plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020:

«Kommunestyret ber kontrollutvalget innstille på hva som skal skje med restansene i plan om forvaltningsrevisjon.»

Saken ble behandlet i kommunestyret på grunnlag av henvendelse fra kontrollutvalget til kommunestyret der utvalget blant annet ber om en prinsipiell avklaring på hva som skal skje med restansene i planen. Kontrollutvalgets henvendelse skjedde på bakgrunn av utvalgets vedtak i sak 5/2021 – Drøfting av status restanser plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner:

Status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjon er per november 2021 som følger:

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	Nei		Skal iht. plan gj.føres i 2022
2021-2024	Rus og psykiatri	Nei		Skal iht. plan gj.føres i 2022

Som det fremgår av tabellen ovenfor så foreligger det per i dag restanse (etterslep) på tre (2,5) forvaltningsrevisjoner fra kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Tilskudd/revisjonshonorar betalt for levering av forvaltningsrevisjoner:

I alle de årene Porsanger kommune har benyttet revisjonsselskapet Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS (Vefik IKS) har det vært lagt til grunn og blitt betalt tilskudd/revisjonshonorar til selskapet med den forutsetning at dette revisjonsselskapet skal levere i gjennomsnitt én forvaltningsrevisjon per år per planperiode.

I årene 2017-2020 har revisjonsselskapet imidlertid ikke levert i tråd med disse forutsetningene, noe som medfører at antall leverte forvaltningsrevisjoner ikke er i tråd med blant annet nivået på tilskudd/revisjonshonorar som Porsanger kommune har betalt til revisjonsselskapet.

Verdien på de forvaltningsrevisjoner som ikke er levert (men betalt for) anslås til å utgjøre om lag kr 600.000,-.

Sekretariatets vurderinger:

Kontrollutvalget og kommunestyret har ikke tatt konkret stilling til hva som skal skje med restansene på bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner fra kommunens revisjon til Porsanger kommune.

Manglende gjennomføring vil innebære at kontrollutvalget ikke har maktet å fullføre sitt pålagte oppdrag i forhold til kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, herunder det daværende kravet i forskrift om «årlig forvaltningsrevisjon».

Manglende gjennomføring innebærer også at kommunens revisjon ikke har levert alle de forvaltningsrevisjoner til Porsanger kommune som revisjonsselskapet skal gjøre i henhold til selskapsavtale, utbetalte tilskudd/revisjonshonorar og kommunestyrets vedtatte Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Kommunen får normalt ikke refundert økonomiske midler eller godskrevet timeressurser fra Vefik IKS for ikke leverte forvaltningsrevisjoner.

En gjennomføring i regi av Vefik IKS vil ifølge revisjonsselskapet gå på bekostning av timeressurser som er beregnet på forvaltningsrevisjoner tilhørende vedtatt plan for 2021-2024. På denne måten forplanter dette seg til kontrollutvalgets oppfølging av den nye planen, og vil sannsynligvis resultere i nye restanser.

Et alternativ er at Porsanger kommune kjøper levering av de tre restansene fra annet revisjonsselskap. Dette vil i sin tur medføre at de respektive forvaltningsrevisjonene vil måtte finansieres en gang til. Alternativt kan Porsanger kommune finansiere dette ved å kreve refundering (tilbakebetaling) av betalt tilskudd/revisjonshonorar til Vefik IKS, eventuelt som motregning til revisjonsselskapet.

Sekretariatet vurderer det slik at det finnes flere alternative måter å håndtere restansen på bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner. Sekretariatet legger med dette frem følgende alternative forslag til vedtak i kommunestyret:

Alternativ 1 - Levering i tråd med vedtatt plan 2017-2020 og utbetalte tilskudd:

1. Kommunestyret opprettholder de vedtatte forvaltningsrevisjoner i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.
2. Kommunestyret ber kontrollutvalget å overføre restansene i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 til Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget gjør selv prioritering av forvaltningsrevisjonenes innbyrdes plassering og prioritet i planen.

3. Kommunestyret forutsetter at kommunens revisjon har levert restansene fra Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, samt forvaltningsrevisjonene i Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 innen utgangen av 2024.
4. Finansieringen av de tre restansene (forvaltningsrevisjonene) er allerede gjort gjennom tidligere betalte tilskudd/revisjonshonorar fra Porsanger kommune til kommunens revisjon.

Alternativ 2 – Gjennomføring av alle tre restansene ved kjøp fra annen leverandør:

1. Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre alle de tre restansene på forvaltningsrevisjon ved bruk av annen leverandør enn kommunens revisjon.

Kommunestyret innvilger kontrollutvalget en ramme på kr 600.000 eks. mva. til å gjennomføre disse tre forvaltningsrevisjonene.

Kommunestyret forutsetter at kontrollutvalget innhenter tilbud fra leverandører i tråd med reglene om offentlige anskaffelser.

2. Finansieringen av disse tre forvaltningsrevisjonene skjer primært på følgende måte:
 - a) Kommunedirektøren igangsetter en prosess med å få refundert (tilbakebetalt) fra kommunens revisjon for de forvaltningsrevisjoner som revisjonsselskapet ikke har levert til Porsanger kommune, jf. Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, og betalte tilskudd/revisjonshonorar til revisjonsselskapet for deler av perioden 2013-2020.
 - b) Dersom ikke en refundering/tilbakebetaling viser seg mulig, skjer finansieringen ved å motregne revisjonsselskapets fremtidige fakturering til Porsanger kommune for det beløp som tilsvarer de forvaltningsrevisjoner som ikke er levert fra revisjonsselskapet til kommunen.

Alternativ 3 – Gjennomføring av to restanser ved kjøp fra annen leverandør:

1. Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre to av restansene på forvaltningsrevisjon ved bruk av annen leverandør enn kommunens revisjon.

Kommunestyret overlater til kontrollutvalget å avgjøre hvilke to restanser som skal gjennomføres.

Kommunestyret innvilger kontrollutvalget en ramme på kr 350.000 eks. mva. til å gjennomføre disse to forvaltningsrevisjonene.

Kommunestyret forutsetter at kontrollutvalget innhenter tilbud fra leverandører i tråd med reglene om offentlige anskaffelser.

2. Finansieringen av disse to forvaltningsrevisjonene skjer primært på følgende måte:
 - a) Kommunedirektøren igangsetter en prosess med å få refundert (tilbakebetalt) fra kommunens revisjon for de forvaltningsrevisjoner som revisjonsselskapet ikke har levert til Porsanger kommune, jf. Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, og betalte tilskudd/revisjonshonorar til revisjonsselskapet for deler av perioden 2013-2020.
 - b) Dersom ikke en refundering/tilbakebetaling viser seg mulig, skjer finansieringen ved å motregne revisjonsselskapets fremtidige fakturering til Porsanger kommune for det beløp som tilsvarer de forvaltningsrevisjoner som ikke er levert fra revisjonsselskapet til kommunen.

Alternativ 4 – Gjennomføring av én restanse ved kjøp fra annen leverandør:

1. Kommunestyret ber kontrollutvalget gjennomføre én av restansene på forvaltningsrevisjon ved bruk av annen leverandør enn kommunens revisjon:

Kommunestyret overlater til kontrollutvalget å avgjøre hvilken av de tre restansene som skal gjennomføres.

Kommunestyret innvilger kontrollutvalget en ramme på kr 200.000 eks. mva. til å gjennomføre denne forvaltningsrevisjonen.

Kommunestyret forutsetter at kontrollutvalget innhenter tilbud fra leverandører i tråd med reglene om offentlige anskaffelser.

2. Finansieringen av denne forvaltningsrevisjonen skjer primært på følgende måte:
 - a) Kommunedirektøren igangsetter en prosess med å få refundert (tilbakebetalt) fra kommunens revisjon for de forvaltningsrevisjoner som revisjonsselskapet ikke har levert til Porsanger kommune, jf. Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, og betalte tilskudd/revisjonshonorar til revisjonsselskapet for deler av perioden 2013-2020.
 - b) Dersom ikke en refundering/tilbakebetaling viser seg mulig, skjer finansieringen ved å motregne revisjonsselskapets fremtidige fakturering til Porsanger kommune for det beløp som tilsvarer de forvaltningsrevisjoner som ikke er levert fra revisjonsselskapet til kommunen.

Alternativ 5 – De tre restansene strykes

1. Kommunestyret viser til de tre restansene på bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner i Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, og vedtar å stryke disse.