



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 1/2021
13. april 2021

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2021/10111-4

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

SAK 5/2021

DRØFTING:

STATUS PÅ RESTANSER - PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2017-2020

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksdokumenter (ikke vedlagt):

- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 – Porsanger kommune

Saksopplysninger:

Sekretariatets oversikt viser at status er som følger for forvaltningsrevisjoner (prosjekter) i Porsanger kommune:

Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020				
Prosjekt	Vedtatt oppstart i KU	Lever fra revisjonen	Leveringstid	Kommentarer
Mobbing i grunnskolen	01.06.2017 (09/17)	29.04.2020	2 år 11 mndr.	
Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor	Ikke bestilt	Ikke bestilt	Ikke bestilt	
Tildeling av sykehjemsplass	Ikke bestilt	Ikke bestilt	Ikke bestilt	
Feiertjenesten	19.03.2019 (04/19) Delundersøkelse	12.08.2019 delrapport	3,7 mndr	Del 2 ikke startet

Sekretariatets kommentarer til status vedrørende Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

Forvaltningsrevisjonen «Feiertjenesten» ble vedtatt oppstartet på møte i kontrollutvalget i mars 2019. Undersøkelsen ble da nedskalert til å besvare den ene av i utgangspunktet to problemstillinger etter opplysninger om at kommuneadministrasjonen er i ferd med omfattende kartlegging av brannobjekt i kommunen, som i sin tur ville ha innvirkning på fremtidig organisering av feiertjenesten i kommunen.

Kontrollutvalgets vedtak i oppstartsaken (sak 04/19) lød som følger:

«Kontrollutvalget slutter seg i utgangspunktet til opplysningene i revisjonens notat av 11. desember 2018 og sekretariatets saksfremlegg. Med bakgrunn i opplysningene som fremkom i sak 1/19 vedtar kontrollutvalget likevel å utsette undersøkelse rundt den foreslåtte problemstilling som lyder: «Drives feiertjenesten i Porsanger i samsvar med regelverket? Det samme gjelder underproblemstillingen til denne, som spesifikt gjelder omfang av tjenesten.

Kontrollutvalget vedtar i tråd med ovennevnte begrensninger oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjekt *Feiertjenesten i Porsanger kommune*, nedskalert til følgende hovedproblemstilling for prosjektet:

1. *Er kommunens beregning av selvkost for feiing og tilsyn av fyringsanlegg i samsvar med regler og retningslinjer?*

Kontrollutvalget gir revisjonen fullmakt til å legge til eventuelle underproblemstillinger i tilknytning til den nevnte hovedproblemstillingen ved behov.

Rapport forventes levert kontrollutvalget i løpet av 1. halvår 2019.»

Rapport vedrørende denne delen av undersøkelsen er levert og behandlet av kontrollutvalget og kommunestyret høsten 2019.

Det gjenstår dermed forvaltningsrevisjon av den andre problemstillingen: «*Drives feiertjenesten i Porsanger i samsvar med regelverket?*», med underproblemstilling som spesifikt gjelder omfang av tjenesten.

Forvaltningsrevisjonene «Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor» og «Tildeling av sykehjemsplass» er per dags dato ikke vedtatt oppstartet av kontrollutvalget. Dette har sin bakgrunn i notat/brev fra Vefik IKS (april 2020) der revisjonen skriver at det ikke er realistisk for revisjonen å levere disse to forvaltningsrevisjonene.

I sum gjenstår gjennomføring av 2,5 forvaltningsrevisjoner tilhørende plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Kontrollutvalget eller kommunestyret har ikke tatt konkret stilling til hva som skal skje med de gjenstående forvaltningsrevisjonene.

Konsekvensvurderinger:

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

Dette innebærer at en gjennomføring av resterende forvaltningsrevisjoner fra tidligere år vil medføre følgende potensielle konsekvenser:

1. En gjennomføring i regi av Vefik IKS vil gå på bekostning av timeressurser som er beregnet på forvaltningsrevisjoner tilhørende vedtatt plan for 2021-2024. I sin tur vil dette lett forplante seg til kontrollutvalgets oppfølging av den nye planen, og sannsynligvis resultere i nye restanser.

eller at

2. Alternativt kjøpe disse tjenestene fra annet revisjonsselskap. Dette vil i sin tur medføre at de respektive forvaltningsrevisjonene vil måtte finansieres en gang til. Dette kommer da på toppen av de kostnader kommunen allerede har hatt gjennom forholdsmessig del av kommunens tidligere års innbetalinger til selskapet Vefik IKS.

Manglende gjennomføring vil på den annen side innebære at kontrollutvalget ikke har maktet å fullføre sitt pålagte oppdrag i forhold til kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020. Kommunen har da samlet sett ikke mottatt alle leveranser som var lagt til grunn ved kommunens årlige budsjettvedtak og tilsvarende betalte revisjonskostnader over flere budsjettperioder til revisjonsselskapet.

Kontrollutvalget rådes til drøfte hvordan utvalget vil forholde seg til disse restansene, og eventuelt bringe spørsmålet inn for kommunestyret til avgjørelse.

Sekretariatets tilråkning:

Kontrollutvalget drøfter restansesituasjonen, og mulige løsninger for å fullføre kommunestyrets plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Kontrollutvalget tilrådes å gjøre henvendelse til kommunestyret med anmodning om prinsipiell avklaring på hva som skal skje med restansene i planen.