



Nordkapp kommune

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET I
VEST-FINNMARK IKS/ OARJE-FINNMARKU
SGO
DARKKISTANLAVDEGOTTECALLINGODDI
Postboks 95
0615 HAMMERFEST

Deres ref:

Vår ref
2021/738-2

Saksbehandler
Tor Harald Mikkola

Dato
09.12.2021

Henvendelse fra kontrollutvalget om restanser på forvaltningsrevisjon

Ordfører har gått gjennom dokumentasjon og mener saken ikke er tilstrekkelig og forsvarlig utredet. Dokumentet gir ikke tilstrekkelig informasjon for å gjøre vedtak i saken og saken er kommet inn for sent for å komme på sakslisten for kommunestyret 16. desember 2021

Ordfører ser ikke at utredningen redegjør for den omstillingen revisjonsselskapet er i, med sammenslåing av VEFIK IKS og Komrev Nord som gjennomføres med virkning fra 01.07.2023. Noe som har stor betydning for en slik sak.

Ordfører stiller seg også i tvil om innhold i utredningen og ønsker svar på relevansen i forhold til saken og etterspør dokumentasjon på påstander. Ordfører vil ikke sette saken på sakslisten før slik dokumentasjon foreligger. (se spørsmål og kommentarer under)

Ordfører ønsker samtidig å benytte anledningen til å be om å få oversendt avtalen med det interkommunale selskapet KUSEK IKS, bruk av timetall og årlige kostnader for sekretariatet. Ønsker også en redegjørelse for om sammenslåingen av VEFIK IKS og KomRev Nord får betydning for KUSEK IKS?

Spørsmål og kommentarer.

Spørsmål og kommentarer.

Det vises til etterslep i saksutredningen og i forslag til vedtak. Det kommer ikke klart ut av saksutredning hva som menes med etterslep. Kan dette dokumenteres på en oversiktlig måte?

Sitat fra forslag til vedtak:

«Kommunestyret ser med stor bekymring på stor restanse (etterslep) når det gjelder levering av forvaltningsrevisjon fra kommunens revisjon – Vefik IKS - til Nordkapp kommune»

Postadresse
Postboks 403, 9751 Honningsvåg
E-post:
postmottak@nordkapp.kommune.no

Besøksadresse
Rådhusgata 12

www.nordkapp.kommune.no

Telefon
+47 78 47 65 00
Telefaks
78 47 65 32
Bank
4960.70.01943
Org.nr
938 469 415

Det vises ikke til de betalte timer, hverken for 2020 og årene tidligere, som ikke kommunen har fått noe igjen for. Kan det fremlegges et timeregnskap fra 2015 og frem til utgangen av 2022?

Hva er dagens avtale om bruk av timetall, kan kommunen gå tilbake på ubrukt tid?

Sitat fra forslag til vedtak:

«Kommunestyret kan ikke akseptere en praksis fra Vefik IKS sin side som innebærer å redusere tildelte og allerede betalte timer til forvaltningsrevisjon i Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 med arbeid som gjelder allerede betalte forvaltningsrevisjoner fra tidligere planperioder.»

Kan det legges frem bestillinger som er bestilt og ikke gjennomført, timeregnskap i forhold til dette og er det dokumenterbare brudd på avtalen?

Sitat fra utredning:

«Nordkapp kommune har imidlertid kun fått levert én av fire (25 %) forvaltningsrevisjoner fra Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.»

Opplysninger i utredningen samsvarer ikke med protokoll fra Kontrollutvalget datert 30.11.2021. Det påstås i utredning og i forslag til vedtak at der er etterslep. Opplysningen fra protokollen er at sakene som er bestilt vil avsluttes innen utgangen av året. Det fremkommer ingen plasser at bestillinger som er gjort ikke blir ferdigstilt. Bestillingen av revisjon av NKRH IKS er bestilt sent i år og prosjektskissen vil være ferdig innen utgangen av året. Kontrollutvalget kan ikke hevde etterslep på saker som ikke er bestilt?

Det virker merkelig at det fremdeles vises til kontrollutvalgets protokoll fra tidligere i høst, uten å nevne protokoll fra sist møte, som svarer ut dette med etterslep. Ønsker redegjørelse på dette.

Sitat fra saksutredning:

«Kontrollutvalget har imidlertid kun vedtatt oppstart av den første av to forvaltningsrevisjoner dette året (Nordkappregionen Havn IKS med mer), noe som skyldes stor restanse/etterslep på levering av andre igangsatte prosjekter fra Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020»

Sitat fra kontrollutvalgets protokoll 30.11.2021:

Protokolltilførsel fra Vefik IKS v/revisjonssjefen: Protokolltilførsel i sak 25/2021 henvendelse fra kontrollutvalget til kommunestyret om restanser på bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner: I punkt om saksopplysninger er det tatt opp at det er stor restanser (etterslep) på forvaltningsrevisjon. Pr i dag er alle bestilte rapporter fra kontrollutvalget levert eller avtale om leveransetidspunkt. Mobbing i grunnskolen leveres 31.12.2021 jfr. sak 16/2021 i kontrollutvalgsmøte 24.september 2021. Prosjektet ble utsatt da også statsforvalteren hadde kontroll på samme tema, og skoleledelsen ba revisjon om at man utsatte undersøkelsen da det ble et stort press på skoleledelsen. Utsettelsen ble vedtatt i kontrollutvalgsmøte våren 2021. Alle andre bestilte prosjekter er levert til kontrollutvalget og behandlet.»

Hvordan er beregninger på verdi av etterslep gjort? Det er ikke fremlagt noe beregning av dette etterslepet og er umulig å ta stilling til.

Sitat fra saksutredning:

«Verdien på de forskuddsbetale forvaltningsrevisjoner som ikke er levert/ikke startet opp grunnet stort etterslep kan per oktober 2021 anslås til å ligge på om lag én million kroner.»

Påstander om etterslep på saker som ikke blir avsluttet ser ut for å være feil. Det opplyses i kontrollutvalgets protokoll av 30.11.2021, at begge disse sakene vil være ferdig innen utgangen av 2021. Timetallet for fullføring av prosjektet er dermed ikke tatt med i saken, ser det ut for. Stemmer dette?

Når det gjelder saken om mobbing i skolen fremgår det i saken ut fra brev fra revisjonen at barnevernssaken ble satt på pause av kontrollutvalget, og at saken om kirkegården har gått sakte pga. at de ventet svar fra kommunen. Stemmer dette?

Sitat fra saksutredning:

«Som følge av opplysninger i brevet kan det også se ut til at kontrollutvalget heller ikke har timer i 2021 til å få fullført de to prosjektene «Mobbing i grunnskolen» og «Kirkegårdssaken» i 2021, men at det også må brukes timer i 2022 til disse to prosjektene.»

Hvilken relevans har forholdet i andre kommuner, og hvordan kan dette dokumenteres på en objektiv måte? Hvordan dokumentere misnøye? Hvor er dokumentasjonen på begrunnelse for at kommunene har avsluttet sitt eierskap?

Sitat fra saksutredning:

«Situasjonen i andre kommuner som Vefik IKS reviderer eller har revidert Det har i de senere år fremkommet en del misnøye i Vefik IKS sine eierkommuner grunnet utfordringer med å få leveranser av forvaltningsrevisjoner fra selskapet. Dette har blant annet bidratt til at noen av kommunene har avsluttet eller vedtatt å avslutte sitt eierskap i selskapet.»

Hvordan er det relevant at revisjonsselskapet har problemer å levere til to fylkeskommuner?

Hva går de refererte merknadene ut på?

Sitat fra saksutredning:

« I saksutredningen til fellesnemnda for de to fylkeskommunene vises det blant annet til utfordringer med leveranser, og at Vefik IKS ved ekstern kvalitetskontroll i regi av NKRF fikk resultat «godkjent, men med flere merknader, både i forhold til regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon»»

Hvordan er det relevant informasjon om konsekvenser av manglende forvaltningsrevisjon? Mangler Nordkapp kommune forvaltningsrevisjon. Hvor er det dokumentert?

Sitat saksutredning:

«Noen konsekvenser av manglende forvaltningsrevisjon

• Nordkapp kommune (kommunestyret og kontrollutvalget) får ikke gjennomført lovpålagt forvaltningsrevisjon

• Nordkapp kommune får ikke levert de tjenester (rapporter) som kommunen har betalt for til Vefik IKS

• Den (lokal)demokratiske kontrollen med kommunens forvaltning blir svekket

• Innbyggerne får ikke avdekket eventuelle lovbrudd, feil og mangler i kommunens forvaltning og tjenesteyting

• Folkevalgte, ansatte og innbyggerne i kommunen taper innsikt om kommunen forvaltning og virksomhet

• Kommunen taper eventuelle læringseffekter

• Kommunen taper kunnskap om kommunens måloppnåelse, regeletterlevelse, produktivitet med mer

• Under de gjeldende forhold er og blir kontrollutvalget og kommunestyret vingeklippet i sitt arbeid med kontrollarbeid/forvaltningsrevisjon i kommunen»

Ønsker en redegjørelse på hvorfor det tas utgangspunkt i et tidligere kontrollutvalgsmøte, når det er gjennomført et møte i etterkant der det bekreftes at den aktuelle problemstillingen ikke lenger er aktuell. I Protokollen fra møtet 30.11.2021 kommer det klart frem at der ikke lenger er etterslep på saker, og at sakene som er bestilt gjennomført blir ferdigstilt før årsskiftet. Også saken om Nordkapp Regionen Havn vil være i rute. Der er ingen saker som er bestilt av kontrollutvalget som virker å være etterslep på. Kan man redegjøre for hvorfor saken ikke er avsluttet i kontrollutvalget?

Sitat fra saksutredning:

«På møte i kontrollutvalget i Nordkapp kommune den 24. september 2021 vedtok derfor utvalget følgende i sak 19/2021:

• På grunnlag av situasjonen vedrørende status på bestilling og levering av forvaltningsrevisjoner, som viser en stor restanse (etterslep), ser kontrollutvalget det som nødvendig å rapportere om dette til kommunestyret. Kontrollutvalget i Nordkapp kommune Side 4

• Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide et forslag til henvendelse til kommunestyret, som sendes til kommunestyret etter at leder i kontrollutvalget har godkjent henvendelsen.

• Utarbeidingen av henvendelsen skal blant annet baseres på følgende momenter:

- I henvendelsen fra kontrollutvalget til kommunestyret skal det foreligge forslag til vedtak som gir kommunestyret grunnlag for å fatte vedtak om videre prosessen

- Henvendelsen skal ta utgangspunkt i de to alternativene til forslag til vedtak som sekretariatet har tilrådet under behandlingen av denne

- I henvendelsen er det viktig på få fram at vedtatte forvaltningsrevisjoner skyves frem i tid, som følge av etterslep i leveranser fra revisjonen - Nordkapp kommune/kontrollutvalget betaler to ganger for de samme rapportene

- De interne forhold i revisjonselskasset er for kontrollutvalget uvedkommende

- Bør tas med i henvendelsen at det i henhold til kommuneloven er kontrollutvalget som utreder og gir innstilling til kommunestyret om revisjonsordning og revisjonsselskap, samt at kommunens administrasjon ikke har anledning til dette, jf. kommuneloven og kravet til uavhengighet

- *Selve revideringen av Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 utsettes til førstkommende møte i kontrollutvalget.»*

Ordfører ser ikke at saken er forsvarlig utredet og ønsker svar på spørsmål og bedre dokumentasjon før saken kan behandles.

Sitat fra saksutredningen:

«På vegne av kontrollutvalget i Nordkapp kommune bes det med dette om at denne henvendelsen behandles som sak på førstkommende møte i kommunestyret, samt at kommunestyret vedtar en av de fem alternativene til vedtasom er presentert innledningsvis i dette brevet.»

Med vennlig hilsen

Tor Harald Mikkola
Fungerende ordfører

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever ikke signatur.

Vedlegg