



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 1/2020
19. mars 2020

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2020/10102-5

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

SAK 4/2020

KONTROLLUTVALGETS RUTINER FOR OPPSTART OG GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJONER OG ANDRE LIGNENDE UNDERSØKELSER

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Saksopplysninger/vurderinger:

Kontrollutvalget har på kommunestyrets vegne det formelle ansvaret for sine prosjekter. Det er derfor viktig at kontrollutvalget har god styring både i forhold til oppstart, bestilling, rammesetting og oppfølging i alle sine prosjekter. Ikke minst gjelder dette fastsettelse av tidspunkt for oppstart og eventuell omprioritering av forvaltningsrevisjoner i det tilfelle at dette måtte være formålstjenlig. På samme måte påligger det kontrollutvalget ansvar for å påse at alle oppstartede undersøkelser blir gjennomført på en forsvarlig måte i tråd med de fastsatte bestillinger. I alle disse fasene har også sekretariatet en rolle som praktisk oppfølger og tilrettelegger for kontrollutvalget.

Nåværende praksis er at oppstart av forvaltningsrevisjoner skjer på eget initiativ fra revisjonen gjennom et oppstartsnotat / prosjektskisse, og med dette som utgangspunkt vedtar kontrollutvalget igangsettelse av de enkelte forvaltningsrevisjoner.

Dette medfører at kontrollutvalget har relativt liten styring med tidspunkt for oppstart av de ulike forvaltningsrevisjoner. Samtidig blir det nærmest automatikk i forhold til valg av tema for undersøkelsen uten at kontrollutvalget har vurdert om det eventuelt har skjedd endringer i risikobildet som naturlig gjør omprioriteringer i planens prosjekter.

Nåværende praksis medfører også at kontrollutvalget har begrenset styring med fremdrift i forhold til å få fullført kommunestyrets bestillinger som er vedtatt prioritert innenfor den enkelte planperiode. Dette har kommet spesielt til syne i inneværende planperiode (2017-2020) hvor det til dels oppleves at noen vedtatte forvaltningsrevisjoner ikke er levert eller at det tar uforholdsmessig lang tid fra oppstartsvedtak til leveranse av rapport. For Porsanger kommunes

vedkommende mangler per dato leveranse av 1 forvaltningsrevisjon som ble vedtatt oppstartet tilbake i juni 2017. I tillegg gjenstår oppstart av to forvaltningsrevisjoner tilhørende planperioden 2017-2020, jfr. oversikt nedenfor:

PLAN FORVALTNINGSREVISJON 2017-2020	Oppstartsvedtak:	Prosjektrapport saksnr./dato KO:
1. Mobbing i grunnskolen	09/17-01.06.17	
2. Ressursbruk og kvalitet i teknisk sektor	Ikke startet	
3. Tildeling av sykehjemsplass	Ikke startet	
4. Anskaffelser og innkjøpsrutiner Erstattet med «Feietjenesten» jfr. Kst. vedtak 64/18, 18.10.18	04/19-19.03.19 (prosjektet nedskalert)	KO: Sak 15/19-26.09.19

Selv om årsak til etterslep ligger utenfor kontrollutvalget selv, så vil det alltid være utvalget som har det overordnede ansvaret for at kommunestyrets plan blir gjennomført innenfor de gitte rammer.

Etter sekretariatets syn kan kontrollutvalgets rolle som oppdragsgiver kunne sikres bedre enn nå gjennom at kontrollutvalget fastsetter følgende rutiner for sine undersøkelser:

1. Kontrollutvalget tar selv initiativ til oppstart av de enkelte forvaltningsrevisjoner, i motsetning til nåværende praksis hvor revisjonen som leverandør tar dette initiativet ut fra eget skjønn.
2. Kontrollutvalget gir klare bestillinger til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen prosjektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

I det tilfellet at prosjektet er ment fakturert etter medgått tid skal prosjektskissen vedlegges et time- og kostnadsbudsjett for de ulike segmenter i prosjektet og med angivelse av timepris ekskl. mva.

Tilsvarende skal det ved avlevering av rapport vedlegges prosjektregnskap.

3. Kontrollutvalget setter klare tidsrammer for gjennomføring og rapportering.
4. Når kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse og evt. time- og kostnadsbudsjett anses selve forvaltningsrevisjonen som endelig oppstartet og bestilt.

5. Kontrollutvalget v/sekretariatet innhenter statusrapport fra revisjonen underveis i undersøkelsens forløp i høvelig tid etter oppstart, med videre rapportering til leder når statusrapport foreligger, og til kontrollutvalget i påfølgende møte dersom dette finner sted før ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen foreligger.
6. Revisjonen skal dersom det oppstår særlige hindringer i forhold til gjennomføring av oppdraget som setter forvaltningsrevisjonen i fare, og problemet vurderes som fastlåst, gi skriftlig melding om dette til sekretariatet.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget vedtar følgende rutiner ved oppstart og gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og andre prosjektlignende oppdrag av en viss varighet for kontrollutvalget i Porsanger kommune:

1. Kontrollutvalget tar selv initiativ til oppstart av de enkelte forvaltningsrevisjoner, i motsetning til nåværende praksis hvor revisjonen som leverandør tar dette initiativet ut fra eget skjønn.
2. Kontrollutvalget gir klare bestillinger til revisjonen med angivelse av forvaltningsrevisjonens formål, hovedproblemstillinger og avgrensninger. På bakgrunn av kontrollutvalgets bestilling utarbeider revisjonen prosjektskisse som legges fram til behandling i kontrollutvalget.

I det tilfellet at prosjektet er ment fakturert etter medgått tid skal prosjektskissen vedlegges et time- og kostnadsbudsjett for de ulike segmenter i prosjektet og med angivelse av timepris ekskl. mva.

Tilsvarende skal det ved avlevering av rapport vedlegges prosjektrengskap.

3. Kontrollutvalget setter klare tidsrammer for gjennomføring og rapportering.
4. Når kontrollutvalget har godkjent prosjektskisse og evt. time- og kostnadsbudsjett anses selve forvaltningsrevisjonen som endelig oppstartet og bestilt.
5. Kontrollutvalget v/sekretariatet innhenter statusrapport fra revisjonen underveis i undersøkelsens forløp i høvelig tid etter oppstartsvedtak, med videre rapportering til leder når statusrapport foreligger, og til kontrollutvalget i påfølgende møte dersom dette finner sted før ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen foreligger.
6. Revisjonen skal dersom det oppstår særlige hindringer i forhold til gjennomføring av oppdraget som setter forvaltningsrevisjonen i fare, og problemet vurderes som fastlåst, gi skriftlig melding om dette til sekretariatet.