



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 2/2020

16. juni 2020

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2020/11120-1

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

SAK 15/2020

NOTAT FRA VEFIK IKS OM SELSKAPETS REDUKSJON I LEVERANSER AV FORVALTNINGSREVISJONER TILHØRENDE PLANPERIODEN 2017-2020

Saksbehandler: Kate M. Larsen og Jan Henning Fosshaug

Dokumenter (Vedlegg):

- ✓ Notat fra Vefik IKS v/ revisjonssjef Aud Opgård, overlevert kontrollutvalget i møte den 17. februar 2020 under sak 1/2020
- ✓ Sekretariatets faktanotat/vedleggsinformasjon i saken

Fotnote i saksfremlegget:

- ✓ Kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (senere endret med ikrafttredelse ved kommunestyrets konstituering 2019)
- ✓ Ny kommunelov med forskrift om kontrollutvalg og revisjon (trådt i kraft fra kommunestyrets konstituering 2019)

Bakgrunn:

Kontrollutvalgets vedtak i møte den 17. februar 2020, sak 1/2020.

Det vil være realistisk å gjennomføre seks forvaltningsrevisjoner i løpet planperioden 2017 - 2020. I tidsperioden 2017 og til dags dato er det levert fem rapporter. Av de fem rapportene som er levert tilhører to av rapportene forrige planperiode (2013-2016).

Begrunnelse:

Med begrunnelse i de økonomiske rammer som er gitt fra eierkommunene til Vefik IKS vil det ikke være realistisk å få levert:

- ✓ Rus og psykiatri
- ✓ Integrering av flyktninger
- ✓ Forvaltning av næringsfondet

Saksopplysninger:**Formelle rammer:**

Forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres fastsettes av kommunestyret i plan for forvaltningsrevisjon for den enkelte planperiode etter innstilling fra kontrollutvalget. Planen er ut fra prioriteringer etter risiko- og vesentlighetsvurderinger, og angir antall forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge etter hvilke områder som skal underlegges revisjon.

Når det gjelder planens volum praktiseres det en fordeling kommunene imellom i forhold til antall andeler i selskapet Vefik IKS. For Altas vedkommende har det fra selskapets side vært lagt til grunn seks forvaltningsrevisjoner per fireårige planperiode. Dette ivaretar det forskriftsmessige minstekrav om *årlig forvaltningsrevisjon* med relativt god margin.

Alta kommunestyre har i sitt planvedtak for planperioden 2013-2016 økt dette antallet til åtte forvaltningsrevisjoner, men har for planperioden 2017-2020 vedtatt seks forvaltningsrevisjoner. En av forvaltningsrevisjonene tilhørende planperioden 2013-2016 som ikke var gjennomført ble senere overført til planperioden 2017-2020 som dermed økte i antall fra seks til syv forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget har et lovpålagt påseansvar med at revisjonstjenestene blir ivaretatt forsvarlig og i tråd med kommunestyrets rammer gitt i planvedtak.

Kontrollutvalget har i tillegg et selvstendig, lovpålagt ansvar for å utarbeide forslag med innstilling til kommunestyret på de revisjoner som prioriteres inn i plan for forvaltningsrevisjon. Utvalget har også ansvar for å utarbeide årlige budsjettforslag overfor kommunestyret for kontrollarbeidet, inklusive kjøp av revisjonstjenester.

Alta kommunestyre vedtok den 25. oktober 2016 (sak 97/16) Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2017-2020 i tråd med krav i kommunelov og kontrollutvalgsforskrift.

Status per dato på gjennomføring av kommunestyrets vedtatte planer for henholdsvis 2013-2016 og 2017-2020 fremgår av tabellene nedenfor:

PLAN FORVALTNINGSREVISJON 2013-2016	Kontrollutvalgets oppstartsvedtak:	Prosjektrapport saksnr./dato kontrollutvalget (KO):
1.Ressursbruk i SFO	Sak10/13- møte 06.05.13	KO: Sak 27/13, møte 02.12.13
2.Ressursbruk og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten, herunder tildelingspraksis	Sak 11/13 møte 06.05.13	KO: Sak 06/14, møte 31.03.14
3.Rutiner for internkontroll	Sak 07/14, møte 31.03.14	KO: Sak 13/15, møte 07.09.15
4.Barneverntjenesten (og kommunens tilsyn med fosterhjem)	Sak 02/15, møte 23.02.15	KO: Sak 14/15, møte 07.09.15
5.Startlån	Sak 09/15, møte 04.05.15	KO: Sak 21/15, møte 15.12.15
6.Samhandlingsreformen	Sak 22/15, møte 15.12.15	KO: Sak 06/18, møte 19.02.18
7.Anskaffelser av varer og tjenester i Alta kommune	Sak 2/17, møte 06.02.17	KO: Sak 05/18, møte 19.02.18

PLAN FORVALTNINGSREVISJON 2017-2020	Kontrollutvalgets oppstartsvedtak:	Prosjektrapport saksnr./dato kontrollutvalget (KO):
1.Forberedelse og iverksetting av politiske vedtak	Sak 13/17, Møte 24.04.17	KO: Sak 23/18, Møte 24.09.18
2. Mobbing i grunnskolen	Sak 12/17, Møte 24.04.17	KO: Sak 3/20, Møte 17.02.20
3.Vaktmestertjenesten	Sak 27/18, Møte 03.12.18	KO: Sak 13/20 Møte 16.06.20
4.Tilsettinger	Sak 26/18, Møte 03.12.18	
5. Rus og psykiatri	Ikke startet	
6. Integrering av flyktninger	Ikke startet	
7. Forvaltning av næringsfondet	Ikke startet	

Som det fremgår av oversikten ovenfor så gjenstår leveranse av fire forvaltningsrevisjoner, derav er en vedtatt oppstartet. De tre sistnevnte vil være urealistisk å gjennomføre i planperioden. Ved et eventuelt bortfall av de siste tre forvaltningsrevisjonene vil fortsatt forskriftsmessig krav være oppfylt.

I tabellen nedenfor framgår Alta kommunes årlige budsjetterte revisjonshonorar til Vefik IKS i perioden 2010 – 2020.

Budsjettert revisjonshonorar til Vefik IKS i perioden 2010-2020				
År	Honorar	Økning/reduksjon i kr	Økning/reduksjon i prosent	Kommunal deflator
2010	1 913 000	10 800	0,56	3,4
2011	2 009 000	96 000	4,78	3,9
2012	2 078 000	69 000	3,32	3,4
2013	2 159 000	81 000	3,75	3,9
2014	2 268 000	109 000	4,81	3,1
2015	2 487 000	219 000	8,81	2,4
2016	2 494 000	7 000	0,28	2,6
2017	2 569 000	75 000	2,92	2,4
2018	2 160 000	-409 000	-19	3,1
2019	2 253 000	93 000	4,13	3,0
2020	2 343 000	89 298	3,81	3,1

Vurderinger:

Manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner har medført at kontrollutvalget ikke har kunnet ivareta sine pålagte forpliktelser overfor kommunestyret på en tilfredsstillende måte hva gjelder gjennomføring av kommunestyrets vedtatte plan. Kontrollutvalget har på vegne av kommunestyret en lovpålagt plikt til å påse at revisjonsordningen fungerer forsvarlig. Dette innebærer videre at kontrollutvalget plikter å rapportere til kommunestyret dersom utvalget ser mangler som stiller denne forsvarligheten i tvil, og kontrollutvalget selv ikke har myndighet til å fatte tiltak for å få rettet opp dette forhold.

Kommunestyret har gitt kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 dersom utvalget finner dette nødvendig. Sekretariatet legger til grunn at denne fullmakten gjelder eventuelle omprioriteringer i rekkefølge, eller endre prosjektplan innenfor det vedtatte antall.

Kontrollutvalget har dermed ikke myndighet til på selvstendig grunnlag å redusere antall forvaltningsrevisjoner i kommunestyrets vedtatte plan. Dette må i tilfelle legges frem for kommunestyret til avgjørelse.

På bakgrunn av saksopplysningene og sekretariatets vurderinger legger sekretariatet med dette frem sin tilrådning til kontrollutvalget.

Tilrådning:

1. Kontrollutvalget viser til notat fra Vefik IKS datert 17.02.20 med melding om redusert leveranse av tre forvaltningsrevisjoner i planperioden 2017 – 2020.
2. Kontrollutvalget ser med bekymring på manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner, og lang leveringstid. Kontrollutvalget er bekymret for konsekvensene dette medfører for kontrollutvalgets ivaretagelse av sitt lovpålagte påseansvar overfor forvaltningen.

Med revisjonens melding må kontrollutvalget også konstatere at oppstart av nye forvaltningsrevisjoner er lite hensiktsmessig, med mindre det finnes andre løsninger for leveranse som ligger utenfor kontrollutvalgets myndighet å ta stilling til

3. Kontrollutvalget vedtar følgende henvendelse til kommunestyret:

1. Kontrollutvalget viser til vedlagte notat fra Vefik IKS datert 17.02.20 med melding om at selskapet ikke ser det som realistisk å levere de gjenstående tre forvaltningsrevisjonene i planperioden 2017 – 2020.

Kontrollutvalget ser med bekymring på manglende leveranser av forvaltningsrevisjoner, og uforholdsmessig lang leveringstid. Kontrollutvalget har derav ikke vært i stand til å ivareta påseansvaret overfor forvaltningen, samt gjennomføring av vedtatte plan for forvaltningsrevisjon på en tilfredsstillende måte.

Dette innebærer, dersom ikke andre løsninger finnes, at tre av planens syv forvaltningsrevisjoner ikke blir gjennomført i planperioden. Kontrollutvalget kan ikke si seg tilfreds med en slik situasjon.

Nye oppstartsvedtak er lite hensiktsmessig så lenge revisjonen ikke ser seg istand til å gjennomføre undersøkelsen.

I lys av utvalgets lovpålagte påseansvar henvender kontrollutvalget seg til kommunestyret som overordnet ansvarlig kontrollmyndighet.

Kontrollutvalget anmoder kommunestyret om å gjøre nødvendige grep og fatte en beslutning på hva som skal gjøres med de gjenstående forvaltningsrevisjoner i planperioden.