



Kontrollutvalget i Porsanger kommune

Møte nr. 3/2018
10. desember 2018

Arkivkode
4/1 10
Journalnr.
2018/10094-2

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

SAK 17/2018

KOMMUNESTYRETS VEDTAK OM ENDRING I PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2017 -2020 - BESTILLING AV FORVALTNINGSREVISJON INNENFOR FEIERTJENESTEN

Saksbehandler: Jan Henning Fosshaug

Dokumenter:

- ✓ Brev fra Porsanger kommune av 9.11.2018 *Endring i forvaltningsrevisjon i perioden 2017-2020*. (Vedlagt)
- ✓ Vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2010. (utrykt bilag)

Bakgrunn:

Det vises til melding vist nedenfor fra Porsanger kommune den 9. november 2018 om følgende vedtak fra kommunestyrets møte den 18. oktober 2018, sak 64/18:

Endring i forvaltningsrevisjon i perioden 2017 - 2020.

Saken er behandlet i kommunestyret 18.10.2018, der det ble fattet følgende vedtak:

- « Kommunestyret vedtar endring i plan for forvaltningsrevisjon 2017 – 2020, forvaltningsrevisjon innenfor anskaffelser og innkjøpsrutiner erstattes med en forvaltningsrevisjon innenfor feiertjenesten med fokus på omfang på tjenesten, lovgrunnlaget sett opp mot selvkost.»

Kontrollutvalget må derfor ta stilling til hvordan kommunestyrets bestilling skal følges opp av kontrollutvalget.

Saksopplysninger/vurderinger:

Det vil være naturlig slik sekretariatet ser det at behandlingen i denne omgang dreier seg om følgende:

1. Vurdere/avklare kommunestyrets bestilling/mandat.
2. Vurdere, og ta stilling til selve oppfølgingen av kommunestyrets bestilling, eventuell omprioritering av rekkefølge i plan for forvaltningsrevisjon.
3. Vedta bestilling til revisjonen om oppstarts notat i tråd med det som besluttet under punkt nr. 2.

Av tidligere vedtatte plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 fremgår det at forvaltningsrevisjon innenfor «anskaffelser og innkjøpsrutiner» er satt opp som prosjekt nr. 4 i planperioden. Kommunestyrets vedtak innebærer derfor i utgangspunktet at prosjektet «Feiertjenesten» settes inn i planen med tilsvarende prioritet.

Imidlertid har kommunestyret tidligere ved ordinær behandling av plan for forvaltningsrevisjon gitt kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen dersom kontrollutvalget finner dette nødvendig. Etter sekretariatets vurdering står dette fortsatt ved lag, og kontrollutvalget står derfor fritt til å gjøre omprioritering på rekkefølgen dersom utvalget finner det nødvendig og hensiktsmessig.

Kommunestyrets bestilling gjelder et fokusområde som ikke er direkte belyst/vurdert i overordnet analyse. Kommunestyret har heller ikke presisert sin bestilling nærmere utover at forvaltningsrevisjon innenfor feiertjenesten skal ha *fokus på tjenestens omfang, og på lovgrunnlaget sett opp mot selvkost.*

Sekretariatet legger derfor til grunn at kontrollutvalget vil stå fritt til å legge inn eventuelle særtema i tilknytning til kommunestyrets bestilling, og i tilfelle videre bringe dette til revisjonen som innspill i forbindelse med bestilling av oppstarts notat. Utover dette må det forutsettes at revisjonen står fritt til å tilnærme seg kommunestyrets bestilling slik den foreligger på selvstendig revisjonsfaglig grunnlag.

Sekretariatet har utover dette merket seg noen prinsipielle forhold i forbindelse med saksgangen i forkant av kommunestyrets behandling, og finner grunn til å påpeke dette overfor kontrollutvalget. Av kommunestyrets saksfremlegg i den aktuelle saken fremgår det at rådmannen har vært saksbehandler og sågar gitt innstilling, noe som anses som prinsipielt uheldig med tanke på uavhengighet mellom rådmannen og kontrollerende myndighet, i dette tilfellet kommunestyret som overordnet ansvarlig. Likeledes finner sekretariatet grunn til å påpeke at kontrollutvalget er tildelt den lovpålagte rolle som utøvende kontrollerende myndighet på vegne av kommunestyret, og formell dialog i saker som dette bør derfor fra de ulike aktørers side gå direkte til kontrollutvalget.

Sekretariatets tilrådning:

I påvente av kontrollutvalgets diskusjon, har sekretariatet ingen konkrete tilrådninger utover det som fremkommer i saksfremlegget.