



Kontrollutvalget i Alta kommune

Møte nr. 1/2018
19. februar 2018

Arkivkode
4/1 01
Journalnr.
2018/11100-10

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

SAK 7/18 VEDRØRENDE VEDTATT FORVALTNINGSREVISJON AV «VAKTMESTERTJENESTEN»

Saksbehandler: Aslak A. Gaup

Vedlegg:

- Notat fra revisjonen vedrørende vedtatt forvaltningsrevisjon «Vaktmestertjenesten»

Saksopplysninger:

Kommunestyret vedtok plan for forvaltningsrevisjon 2013-2016 på dets møte 19.11.2012 (Sak 137/12). Følgende prosjekter ble vedtatt i kommunestyret for planperioden:

1. Ressursbruk i SFO
2. Ressursbruk og kvalitet i pleie- og omsorgstjenesten, herunder tildelingspraksis
3. Rutiner for internkontroll
4. Barneverntjenesten
5. Startlån
6. Samhandlingsreformen
7. Anskaffelser av varer og tjenester i Alta kommune
8. Vaktmestertjenesten

Prosjekt 8 om «Vaktmestertjenesten» i plan for forvaltningsrevisjon 2013-2016 var ikke del revisjonens forslag og ikke i kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret. Prosjektet «Vaktmestertjenesten» ble tilføyd planen ved behandling i kommunestyret.

Revisjonen viser til vedtatte plan for forvaltningsrevisjon hvor det står skrevet følgende: «*Med de ressurser som stilles til disposisjon vil det være realistisk å få gjennomført seks prosjekter i løpet av en fireårs periode*». Videre står det i samme kapittel om at revisjonens forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2013-2016 er basert dels på vurdering av risiko og dels på å få dekket en bredde av kommunens virksomhet. Revisjonen skriver at de har informert kontrollutvalget om dette sist i møte 4. september 2017 i sak 18/2017 og at kontrollutvalget i disse sammenhengene ikke har uttrykt seg uenig i revisjonens forståelse av dette.

I vedlagte notat skriver revisjonen videre at:

«I ettertid har det vært avholdt møte mellom politisk og administrativ ledelse i kommunen og representanter fra revisjonen. I referat fra møtet legges det til grunn at prosjektet Vaktmestertjenesten skal gjennomføres som vedtatt.

Dette gjør at revisjonen havner i et dilemma. På den ene siden ønsker revisjonen å gjennomføre de prosjekt som vedtas, men på den andre siden må det følge bevilgninger med de ekstra prosjekt som vedtas, noe som ikke har blitt gjort i dette tilfellet. Vi vil nevne at et ekstra prosjekt utgjør om lag 0,30 årsverk. Det vil si om lag kr 240.000,- i lønn og sosiale utgifter over ett år. Dersom alle eierkommunene til Vefik IKS vedtok ett ekstra prosjekt per planperiode ville dette utgjøre over ett årsverk, det vil si omlag kr 800.000,- i lønn og sosiale utgifter per år. Over en fireårs periode utgjør dette om lag kr 3,2 millioner kroner. Budsjettet til Vefik er blant annet utarbeidet på grunnlag av det antall prosjekt som skal gjennomføres i hver eierkommune. Dette er igjen fastlagt i eierkommunenes planer for forvaltningsrevisjon. For Alta kommunes del tas det høyde for seks prosjekt over en fireårsperiode (planperioden).

Revisjonen vil videre nevne at i tillegg til den økonomiske siden har dette også en personellmessig side. Antall forvaltningsrevisorer i Vefik er basert på det antall prosjekt som skal gjennomføres i planperioden for hver eierkommune. Dersom eierkommuner vedtar flere prosjekt enn det rammen tilsier, så har ikke selskapet ansatte nok til å håndtere dette. Dersom det følger bevilgninger med de vedtatte ekstra prosjekt, så vil dette medføre at selskapet kan ansatte flere forvaltningsrevisorer, men her må det nevnes at slike prosesser tar tid. Dersom en nyansatt ikke har arbeidet med forvaltningsrevisjon tidligere, vil opplæringsprosessen måtte vare i om lag ett år. Revisjonen er altså ikke bemannet på en slik måte at det tas høyde for bestillinger av ekstra prosjekter fra eierkommunene. Det har heller ikke vært meningen at selskapet skal være bemannet på en slik måte.

Revisjonen ønsker med bakgrunn i møte mellom politisk og administrativ ledelse (jfr. vedlagte notat) at kontrollutvalget tar stilling til om hvorvidt prosjektet «Vaktmestertjenesten» skal gjennomføres som vedtatt, og i så fall på hvilken måte.

I lys av dette har ser revisjonen at det foreligger det 3 alternativer:

1. Prosjektet Vaktmestertjenesten gjennomføres ikke da dette prosjektet er utenfor rammen for forvaltningsrevisjon i planperioden 2013-2016, jf. planens kapittel 3.5
2. Prosjektet Vaktmestertjenesten gjennomføres som planlagt, under forutsetning av at kommunestyret vedtar finansiering av prosjektet.
3. Prosjektet Vaktmestertjenesten gjennomføres ved at kontrollutvalget gjør en omprioritering i plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020, jf. planens kapittel 3.7 siste setning.

I forbindelse med arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 ga kontrollutvalget i møte 2. mai 2016 under sak 5/2016 innspill til revisjonen i forbindelse med områder som bør vurderes i planperiode 2017-2020.

Hvis man ser på det forarbeidet som er lagt til grunn, og de innspill som er gitt fra kontrollutvalget til revisjonen er det ikke i overordnet analyse eller plan for

forvaltningsrevisjon for forrige periode eller inneværende periode gjort noen vurderinger om forvaltningsrevisjon av «Vaktmestertjenesten». Prosjektet «Vaktmestertjenesten» ble tilføyd planen som siste prioritet ved behandling i kommunestyret i 2012, jfr. notat fra revisjonen. Det må i denne sammenheng nevnes at det fremkommer ikke noe bakgrunnsinformasjon eller presisering fra kommunestyret i sak 137/12 for hva som menes med Vaktmestertjenesten.

Dette i seg selv har ikke betydning om kontrollutvalget prioriterer prosjektet «Vaktmestertjenesten» i inneværende planperiode. Hvis prosjektet formodentlig likevel prioriteres av kontrollutvalget ønsker revisjonen at kontrollutvalget tar stilling til på hvilken måte prosjektet skal gjennomføres.

Med bakgrunn i de opplysninger som fremkommer i notatet fra Vefik IKS (revisjonen) er «Vaktmestertjenesten» ett forvaltningsrevisjonsprosjekt som ikke er gjennomført og ikke videreført i Plan for forvaltningsrevisjon for planperiode 2017-2020.

I notatet skriver Vefik IKS at ett slikt prosjekt har en kostnadsramme på om lag 240 000 kroner, men at Vefik IKS ikke er «...bemannet på en slik måte at det tas høyde for bestillinger av ekstra prosjekter fra eierkommunene. Det har heller ikke vært meningen at selskapet skal være bemannet på en slik måte.». Med bakgrunn i dette har ikke Vefik IKS hatt kapasitet økonomisk eller bemanningsmessig til å gjennomføre prosjektet «Vaktmestertjenesten».

Sekretariatets vurderinger

Kontrollutvalget er gitt myndighet av kommunestyret til å foreta endringer i planen dersom kontrollutvalget finner det nødvendig. Kontrollutvalget kan med bakgrunn i dette vedta å **omprioritere** «Vaktmestertjenesten» inn i plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020. Om Vefik IKS skal gjennomføre prosjektet medfører dette at en av de vedtatte forvaltningsrevisjoner i planperioden må prioriteres bort siden Vefik IKS med bakgrunn i notatet ikke er dimensjonert for ekstra bestillinger fra kommunene.

Om prosjektet «Vaktmestertjenesten» likevel vil bli satt opp som en **ekstra** forvaltningsrevisjon, vil dette kunne medføre en ekstrakostnad for kommunen, ved at slike prosjekter i følge Vefik IKS har en kostnadsramme på om lag kr. 240 000,-. Dersom Vefik IKS ikke har tilstrekkelig med ressurser til å gjennomføre prosjektet, medfører dette at kontrollutvalget må be om ekstra midler fra kommunestyret til å kjøpe tjenesten av andre revisjonsselskap. Alternativt kan prosjektet prioriteres sist for senere å ta stilling til om den skal gjennomføres dersom prosjektet fortsatt er aktuell.

Om prosjektet vedtas startet opp som ekstra forvaltningsrevisjon i plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 må kontrollutvalget ta stilling til på hvilken måte prosjektet skal gjennomføres, jfr. vedlagte notat fra revisjonen. Kontrollutvalget kan også be kommunestyret om en mer presisering av bestillingen av forvaltningsrevisjon av «Vaktmestertjenesten».

Sekretariatet har utover dette ingen formelle vurderinger som kan belyse saken nærmere.

Sekretariatets tilråding:

Saken legges fram uten tilråding