

Plan for forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

20.11.2020

Saknr

34/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 217, TI - &30

Arkivsaknr 20/119 - 11

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og sender den til kommunestyret for videre behandling.

Forslag til innstilling til kommunestyret

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.
2. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon - Stjørdal

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Innspill til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Innspill til kontrollutvalgets planarbeid

Ikke trykte vedlegg

1. Kontrollutvalgets sak 3/20
2. Kontrollutvalgets sak 24/20

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Planen skal iht. kommuneloven vedtas av kommunestyret.

Kommunen har årlig ca 550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser hos Revisjon Midt-Norge SA. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca 2.200 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr. forvaltningsrevisjon er ca 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til å sikre at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor Revisjon Midt-Norge SA og de innkomne innspill, se vedlegg.

Det vedlagte planutkastet angir et prioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Dersom det er ønskelig med forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere er det hensiktsmessig denne blir samordnet med de øvrige eiere.

Områdene som vurderes å ha høyest risiko og vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Vurdering

Kontrollutvalget har fått svært mange gode innspill. Det er ikke mulig å følge opp alle disse gjennom forvaltningsrevisjon. Mange av innspillene kan imidlertid følges opp gjennom skriftlige redegjørelser fra kommunedirektøren.

Det anbefales at oppvekstområdet vurderes på nytt etter at kommunedirektørens tiltak har satt seg. Området bør inntil dette følges opp fortløpende med skriftlige redegjørelser fra kommunedirektøren. Etterlevelse av lov, forskrift og avtaler bør følges opp av kontrollutvalget særskilt.

Kommunens driftsøkonomi og effektivitet har svært stor betydning for kommunens tjenesteproduksjon. Dette betyr at dette temaet alltid vil veie tungt mht. risiko og vesentlighetsvurderinger. Et prosjekt knyttet til driftsøkonomi og driftseffektivitet bør derfor vurderes i løpet av planperioden.

Følgende skisse kan være et nyttig utgangspunkt for et overordnet perspektiv mht. strategisk, taktisk og operativ planlegging av drift:

- Analyser av behov og behovsendringer (Stjørdal i dag, på kort og lang sikt)
- Analyser av risiko og sårbarhet
- Planlegging av drift og driftsoptimal bygnings- og anleggsmasse på kort og på lang sikt
 - Skalerbarhet og fleksibilitet
 - Oversikt over og kontroll på bibetingelser
- Planlegging mht. bruk av teknologi
- Planlegging mht. bemannings- og kompetansebehov på kort og på lang sikt.
- Personalpolitikk

(Virkemidlene i personalpolitikken som incentiver (motivasjon) for kommunal måloppnåelse)

- Gjennomføringsevne

Det legges opp til at kontrollutvalget diskuterer sine prioriteringer i møtet.