

Valg av tema for bestilling av ny forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

22.11.2022

Saknr

32/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen**Arkivkode** FE-217**Arkivsaknr** 22/261 - 1**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget ber om at sekretariatet forbereder en bestilling av forvaltningsrevisjon av følgende tema til neste utvalgsmøte:

- xxx

Vedlegg

Plan forvaltningsrevisjon 2020-2024

Saksopplysninger

Det følger av kommuneloven § 23-2 bokstav c og d at kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).

Kontrollutvalget i Frosta kommune har i henhold til leveranseavtale med Revisjon Midt-Norge en tilgjengelig timeressurs på 250 timer pr år til bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Sett over en fireårsperiode utgjør dette 1000 timer. Hittil i fireårsperioden har kontrollutvalget bestilt og fått levert rapport fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Innherred Interkommunale Legevakt IKS og bestilt forvaltningsrevisjon av pleie og omsorg i kommunen. Rapport fra sistnevnte prosjekt var planlagt levert i november 2022, men revisjonen har varslet at prosjektet er forsinket. Revisjonen anslår at rapporten vil kunne leveres i løpet av første kvartal 2023.

Status for bestilling og leveranse av rapporter fra revisjonen viser at kontrollutvalget bør bestille en ny forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll på nyåret. Kontrollutvalget bør på denne bakgrunn ta stilling til tema for neste prosjekt.

Bestilling av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller skal gjøres på bakgrunn av vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget tar selv stilling til om det ønsker å følge rekkefølgen i planen.

Status for bestilling og leveranse av revisjonsrapporter

Prioritet	Tema	Status
1	Innherred Interkommunale Legevakt IKS	Leverert
2	Pleie og omsorg	Under arbeid
3	Internkontroll - status i dag	<i>ikke bestilt</i>
4	Oppfølging av vedtak	<i>ikke bestilt</i>
5	Teknisk område og landbruk	<i>ikke bestilt</i>
6	Kommunens økonomi	<i>ikke bestilt</i>

Vurdering

Hensikten med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er at de skal bidra positivt til endringer i kommunen. Derfor bør de bestilles med utgangspunkt i en vurdering av risiko og vesentlighet: hvilken risiko er det for at tjenesteområdet eller tjenesten ikke er i samsvar med kommunestyrets vedtak, kvalitets- og effektivitetskrav samt lover og regler? Hvor vesentlig er tjenesten eller tjenesteområdet for kommunen?

Iht. den vedtatte planen er det forvaltningsrevisjon av internkontroll i kommunen som nå står for tur. Kontrollutvalget fikk fremlagt rapport fra forvaltningsrevisjon av det samme temaet våren 2018 hvor revisor konkluderte med at kommunen ikke fullt ut hadde etablert en tilfredsstillende internkontroll på overordnet nivå. I og med at det nå har gått 4,5 år siden denne rapporten forelå kan det være lurt å foreta en ny undersøkelse av temaet for å se hvordan dette stiller seg i dag. Kontrollutvalget er imidlertid delegert myndighet til å omprioritere dersom de heller mener at et av de andre områdene bør undersøkes først.

Saken legges opp som en drøftingssak, der utvalgsmedlemmene velger tema for bestilling. Sekretariatet vil legge fram en sak med bestilling i neste møte, der utvalget i dialog med revisor konkretiserer hvilke spørsmål det ønsker å få svar på.