

Bestilling forvaltningsrevisjon – valg av område

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Heim kommune

Møtedato

19.12.2022

Saknr

47/22

Saksbehandler Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE-217, TI-&58**Arkivsaknr** 22/33-1-**Forslag til vedtak**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Saksopplysninger

Saken gjelder valg av område eller tema som det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon av.

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Utgangspunktet er at forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i tråd med plan for forvaltningsrevisjon.

Heim kommune har behandlet og vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, planen ble revidert i sak 77/21 i kommunestyret, den 23.09.2021. Følgende områder er prioritert i planen:

1. Vann og avløpsområdet.
2. Byggesak.
3. Arbeidsoppgaver i organisasjonen.
4. Arkiv.
5. Eiendomsforvaltning.
6. Barnevern.

Som følge av at planperioden strekker seg over 4 år kan det oppstå nye forhold eller tilkomme opplysninger som ikke forelå på vedtakstidspunktet som endrer risiko- og vesentlighetsvurderingen for det enkelte prioriterte område. Kommunestyret i Heim har revidert planen så sendt som høsten 2021. Kontrollutvalget har fått delegert myndighet fra kommunestyret til å gjøre endringer i planen gjennom planperioden og kan derfor gjøre endringer om det viser seg at risiko- og vesentlighetsvurderingene skulle ha endret seg.

Følgende områder ble angitt i planen som uprioriterte:

- Planarbeid, ROS-analyser mv.
- Offentlige anskaffelse
- Regelverksendringer

Vurderinger og konklusjon

Kontrollutvalget har bestilt forvaltningsrevisjon av vann og avløpsområdet og byggesak. Neste prioriterte tema er "arbeidsoppgaver i organisasjonen". Kontrollutvalget kan likevel velge andre områder i planen, både prioriterte og uprioriterte, om kontrollutvalget ser et behov for å gjøre endringer i rekkefølgen.

Sekretariatets vurdering er at gjenstående prioriterte områder er tilnærmet likeverdig om utvalget ønsker å avvike fra rekkefølgen, men på det kunnskapsgrunnlaget sekretariatet sitter med nå kan prioritert 3, 5 og 6 trekkes frem noe over prioritert 4.

Sekretariatet vil også bemerke at forvaltningsrevisjoner av vann og avløp og byggesak, aktualiserer forvaltningsrevisjon av kommunens planarbeid, ros-analyser mv. Likevel inngår planer og planarbeid også på de andre områdene som det gjennomføres forvaltningsrevisjon av. Det er derfor tvilsomt at dette temaet likevel bør velges over de prioriterte områdene, Forvaltningsrevisjon av kommunens byggeprosjekt indikerer at forvaltningsrevisjon med tema 'offentlige anskaffelser' i all hovedsak har blitt mindre aktuelt.

Kontrollutvalget må på selvstendig grunnlag ta stilling til hvilket område det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon av. Saken legges derfor frem uten innstilling.