

Prioritering av forvaltningsrevisjonsressursen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

25.03.2022

Saknr

10/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/119 - 13

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller prosjektene 2, 3 og 4.
2. Kontrollutvalget ber revisor gjennomføre en undersøkelse knyttet til kommunens internkontroll.
3. Kontrollutvalget ber leder i samarbeid med sekretær utforme bestillingene til revisor, samt å ha en dialog med revisor mht. den tidsmessige innfasing av prosjektene.
4. Kontrollutvalget forutsetter at det blir holdt fortløpende orientert.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon - Stjørdal

Saksopplysninger

Kommunestyret behandlet plan for forvaltningsrevisjon i møte den 17.12.20. Kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Prioriteringsliste for forvaltningsrevisjon vedtatt av kommunestyret:

1. Vann og avløp
2. Oppfølging av politiske vedtak
3. Strategisk, taktisk, og operativ planlegging av driften
4. Personalpolitikk og personalarbeid
5. Fides AS/IKS

Kontrollutvalget har prosjekt nummer 1 under bestilling. Revisor har anslått ressursbehovet for dette prosjektet til 300 timer.

Det neste prosjektet på listen er oppfølging av politiske vedtak. Dette temaet ble spilt inn i forbindelse med arbeidet med å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon.

Mulig innretning på et slikt prosjekt vil kunne være å be revisor gjennomføre et en gjennomgang av oppfølgingen i et representativt utvalg av saker og presentere sine vurderinger.

I forbindelse med dette må denne gjennomgangen må det også se på hvordan kontrollutvalgets egne saker til kommunestyret er fulgt opp, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 hvor det framgår at:

«Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.»

Forvaltningsrevisjonsrapporten «Rett hjelp til rett tid» ble behandlet av kommunestyret i møte den 10.09.20, sak 81/20.

Kommunestyret fattet slikt vedtak i saken:

1. «Kommunestyret tar rapporten til etterretning.

2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren komme tilbake med en sak til kommunestyret med en tiltaksplan som svarer ut konklusjon og anbefalinger i rapporten. Det må også være en analyse av ressurser og hensiktsmessig organisering av Etat oppvekst slik at informasjon og samarbeid i Etat oppvekst bedres. Saken ses i sammenheng med budsjett- og økonomiplan for 2021-2024 og økonomiske behov innarbeides i denne.*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektøren holde kontrollutvalget og Utvalg kultur og levekår løpende orientert.»*

Det 3. prosjektet på listen er «Strategisk, taktisk, og operativ planlegging av driften» I plandokumentet oppgis en del mulige vinklinger for dette prosjektet, se vedlegg. Forslagene til spørsmål/vinkling/innretning var ment som eksempler, og var ikke tenkt bindende for kontrollutvalget ved de faktiske bestillingene til revisor.

Blant prosjekter som kan være aktuelle kan nevnes «Helsehuset», rehabilitering av svømmehall og fjellhallen, samt «Bygging av Fosslia omsorgssenter».

Strategisk, taktisk, og operativ planlegging av driften er imidlertid minst like viktig mht. personalet og arbeidskraften, jf. prosjekt nr. 4.

Det legges videre opp til at kontrollutvalget bestiller en undersøkelse hos revisor vedrørende internkontrollen. Mulig innretning vinkling for denne undersøkelsen:

- Status/vurdering vedrørende internkontrollen på overordnet nivå.
- Gjennomføre stikkprøver på underordnet nivå
- Gjøre vurderinger av kontrollmiljøene

Erfaringsmessig vil det medgå ca. 300-400 timer for hvert enkelt forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Kontrollutvalget har iht. leveranseavtale med Revisjon Midt-Norge SA en tilgjengelig timeressurs på 550 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

Timeforbruk til dette formål 2020:	265
Timeforbruk til dette formål 2021:	248
Under bestilling:	300
Rest til disposisjon:	1387

Vurdering

Kontrollutvalget har tilgjengelig ressurser og det bør iverksettes bestillinger av prosjekter til revisor nå. Det anbefales derfor at kontrollutvalget iverksetter bestilling av prosjektene 2 til og med 4. Prosjektene 3 og 4 kan med fordel sees i sammenheng. Kontrollutvalget anbefales i tillegg å be revisor om å gjennomføre en undersøkelse knyttet til internkontrollen.

Vi anbefaler at kontrollutvalget ber leder og sekretær ha en dialog med revisor om problemstillinger og vinklinger, samt om den tidsmessige infasing av prosjektene.

Kontrollutvalget kan vurderer hvorvidt det ønskes å gi leder myndighet til å godkjenne revisors forslag til prosjektplaner.