

Prioritering av forvaltningsrevisjonsressursen og bestilling

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

05.04.2022

Saknr

14/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 217, TI - &30

Arkivsaknr 20/64 - 13

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon vedrørende kommunen som forurensningsmyndighet:
 - Føres det planmessig tilsyn med den alminnelige forurensningssituasjon og med forurensninger fra de enkelte kilder, jf. forurensningslovens §48.
 - Følges konstatert forurensning og risiko for forurensning i samvar med regelverket.
2. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon vedrørende kommunens arbeid med kvalitetsforbedringer – avviksmeldinger (internkontroll).
3. Kontrollutvalget ber leder og sekretær ha en dialog med revisor om problemstillinger og vinklinger, samt om den tidsmessige innfasing av prosjektene.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 - plandokument

Saksopplysninger

Kommunestyre behandlet plan for forvaltningsrevisjon i møte den 24.06.2020, sak 39/20.

Kommunestyret fattet slikt vedtak i saken:

«Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

1. Kommunens drift, økonomi, budsjetteringsprosesser og budsjettoppfølgning
2. Helse- og omsorgstjenester
3. Kommunens arbeid med kvalitetsforbedringer – avviksmeldinger (internkontroll)
4. Kommunens kriseberedskap
5. Samspillmodellen
6. Selskapskontroll Levanger Arena KF/Levanger camping
7. Rus- og psykiatri
8. Kommunens eierskapsforvaltning, strategier, informasjonsflyt og oppfølgingsrutiner

Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i løpet av planperioden.»

Iht. revisors rapportering til kontrollutvalget ved årskifte gjenstår følgende av avsatt ressurs:

Samlet antall til diposisjon	2200,00
Timeforbruk 2020	107,33
Timeforbruk 2021	497,64
Rest pr. 31.12.21	1595,03

Kontrollutvalget har p.t. prosjekter knyttet til byggeprosjekter, samspillmodellen og Innherred Legevakt IKS under arbeid hos revisor. Det er p.t. usikkert hvor mye av gjenstående ressurs som allerede er bundet opp, men revisor har tidligere oppgitt at et gjennomsnittelig prosjekt medfører en ressursbruk i størrelsesorden 300-400 timer.

Ved behandlingen av sak 41/21 ba kontrollutvalget om en sak vedrørende bestilling av forvaltningsrevisjon vedrørende kommunen som forurensningsmyndighet.

Mulige temaer for forvaltningsrevisjon vedrørende kommunen som forurensningsmyndighet:

- Føres det planmessig tilsyn med den alminnelige forurensningssituasjon og med forurensninger fra de enkelte kilder, jf. forurensningslovens §48.
- Følges konstatert forurensning og risiko for forurensning opp i samvar med regelverket.

Kontrollutvalget har ønsket forvaltningsrevisjon vedrørende kommunens arbeid med kvalitetsforbedringer – avviksmeldinger (internkontroll).

Mulig innretning/vinkling for denne forvaltningsrevisjon:

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

Vurdering

Det foreslås at kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon hos revisor vedrørende internkontrollen og kommunen som forurensningsmyndighet.

Det foreslås videre at bestilling av prosjektet «Kommunens drift, økonomi, budsjetteringsprosesser og budsjettoppfølgning» forventes til en har bedre oversikt over gjenstående ressurser hos revisor. Da har også den nye kommunedirektøren hatt bedre tid til å sette sitt preg på organisasjonen.

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