

## Bestilling av nytt prosjekt - forvaltningsrevisjon

<b>Behandles i utvalg</b> Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune	<b>Møtedato</b> 01.03.2023	<b>Saknr</b> 11/23
<b>Saksbehandler</b> Karoline Lorentzen		
<b>Arkivkode</b> FE-217, TI-&58		
<b>Arkivsaknr</b> 23/123 - 1		

### Forslag til vedtak

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

- xxx

### Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

### Saksopplysninger

Kontrollutvalget i Indre Fosen kommune har i henhold til leveranseavtale med Revisjon Midt-Norge en tilgjengelig timeressurs på 550 timer pr år til bestilling av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Sett over en fireårsperiode utgjør dette 2200 timer. Hittil i fireårsperioden har kontrollutvalget bestilt og fått levert rapport fra forvaltningsrevisjon av selvkost vann og avløp, forvaltningsrevisjon av internkontroll i kommunen og bestilt eierskapskontroll av Trøndelag Brann- og redningstjeneste.

Status for bestilling og leveranse av rapporter fra revisjonen viser at kontrollutvalget bør bestille en siste forvaltningsrevisjon for å få brukt opp timeressursene sine. 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	Forvaltningsrevisjon - Tema	Status
2021	Selvkost områdene vann og avløp i Indre Fosen kommune	Lvert
2022	Internkontroll i Indre Fosen kommune, system	Lvert
2023	Spesialundervisning og tilpasset opplæring i Indre Fosen kommune. <i>Tildeles og gjennomføres spesialundervisning og tilpasset opplæring i henhold til lov og forskrift</i>	<i>Ikke bestilt</i>
2024	Byggesaksbehandling i Indre Fosen kommune. <i>Gjennomføres byggesaksbehandling i henhold til gjeldende lov og forskrifter. Veiledning – beslutning – kontroll.</i>	<i>Ikke bestilt</i>

Prioritet	Eierskapskontroll - Selskap	Status
2021	Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS	Bestilt
2022	Fosen helse IKS IF JOBB AS	<i>ikke bestilt</i>
2023	Fosen kraft AS	<i>ikke bestilt</i>
2024	Fosenbrua AS	<i>ikke bestilt</i>

### Vurdering og konklusjon

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?

Som nevnt over har kontrollutvalget nok ressurser til å bestille ett siste forvaltningsrevisjonsprosjekt i denne fireårsperioden. I henhold til planen er det forvaltningsrevisjon av spesialundervisning og tilpasset opplæring eller byggesaksbehandling som er de neste mulige prosjektene. Begge er viktige tjenesteområder og er plassert på rødt felt i revisors risiko- og vesentlighetsvurdering. Rød fargekode trenger imidlertid ikke å bety at forholdene er kritiske. Rød indikerer også at risikoen for feil, svakheter eller mangelfulle tjenester er høy. Samtidig som det kan få store følger for innbyggere, brukere eller ansatte om disse forholdene inntreffer.

Dersom utvalget ønsker å bestille forvaltningsrevisjon av tema spesialundervisning og tilpasset opplæring er det ifølge planen lagt opp til en undersøkelse av om dette tildeles og gjennomføres i henhold til lov og forskrift. Temaet er viktig og kan ha stor betydning for en sårbar gruppe av barn i kommunen. Kontrollutvalget bør imidlertid være klar over at det ifølge tilsynskalenderen til Statsforvalteren er planlagt et tilsyn på oppvekstområdet i 2023. I dette tilsynet skal Statsforvalteren føre tilsyn med kommunen som skoleeier og skolemiljøet. Det kan være veldig ressurskrevende for kommunen dersom det gjennomføres to tilsyn/forvaltningsrevisjoner av samme område på nesten samme tid, og derfor vil Statsforvalteren trolig utsette sitt tilsyn dersom kontrollutvalget velger å bestille forvaltningsrevisjon av oppvekstområdet. Kontrollutvalget bør ta med dette i vurderingen.

Når det gjelder byggesaksbehandling er det ifølge planen lagt opp til en undersøkelse av om byggesaksbehandling gjennomføres i henhold til gjeldende lov og forskrifter. Dette er også et viktig tema, som kan ha verdi i kommunedirektørens forbedringsarbeid og for kommunens innbyggere. Her vil det eksempelvis være naturlig å se på om kommunen har en forsvarlig saksutredning, om det praktiseres likebehandling og om kommunen overholder tidsfrister. Prosessen rundt byggingen av Johan Bojer Videregående skole indikerer at byggesaksbehandlingen i kommunen kan forbedres.

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.