

Bestilling – Forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll eller undersøkelse - Utsatt sak

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

26.02.2024

Saknr

16/24

Saksbehandler Liv Tronstad**Arkivkode** FE-217, TI-&58**Arkivsaknr** 24/89 - 2**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget bestiller en.....innenfor område/tema
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide et forslag til prosjektplan med bl.a. problemstilling, avgrensning, metode, ressursbruk og leveringstidspunkt til neste møte.

Saksopplysninger**Tilleggsopplysninger**

Viser til kontrollutvalgets sak 05/24 der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak

Saken utsettes til neste møte

Det foreligger ingen nye opplysninger i saken.

Saksopplysninger

Det følger av kommuneloven § 23-2 bokstav c at kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Viser til kontrollutvalgets sak 49/23 Forvaltningsrevisjon - Hjemmetjenesten arbeidsvilkår, der kontrollutvalget vedtok å utsette prosjektet. Det er nå kommet melding fra revisor om at de har ledige ressurser, og kan sette i gang med et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt, eierskapskontroll eller undersøkelse.

Forvaltningsrevisjon:

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 er under arbeid, men vil tidligst foreligge til behandlet for kommunestyret i juni i år. Inntil ny plan er vedtatt er det Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 som gjelder. Følgende prosjekter er prioritert i planen:

- | | |
|--|-------------------------|
| 1. Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk | Lvert 2022 |
| 2. Arkiv | Lvert 2023 |
| 3. Hjemmetjenesten | Lvert 2023 |
| 4. Kvalitet I skolen | Bestilt og under arbeid |

I uprioritert rekkefølge, alfabetisk:

- Barnevern
 - Eiendomsforvaltning
 - Finans
 - Legevakt
 - Økonomi
- Lvert 2022

Kontrollutvalget er gitt fullmakt til å gjøre endringer i planen

Prosjekt 1, 2, 3, 4 samt legevakt er gjennomført, så det er kun prosjekter i uprioritert liste som gjenstår.

Viser til revisors helhetlige risiko og vesentlighetsvurderinger (sak 9/20) og til plan for forvaltningsrevisjon der det er listet opp eksempler på problemstillinger for de aktuelle prosjektene:

Barnevern:

Barnevernet står foran en strukturreform, og barnevern vil derfor ikke bli prioritert før denne reformen er på plass, dvs. sent i planperioden.

- Har barneverntjenesten i kommunen tilstrekkelig kapasitet og kompetanse?
- Bidrar budsjettprosessen i kommunen til at barneverntjenesten har realistiske økonomiske rammer?
- Etterlever barneverntjenesten sentrale rettsregler som gjelder for saksbehandling av meldinger, undersøkelser og hjelpetiltak?
- Etterlever barneverntjenesten sentrale rettsregler som gjelder for oppfølging av og tilsyn med fosterhjem?

Eiendomsforvaltning:

- Hvordan er de økonomiske rammebetingelsene for drift og vedlikehold av kommunens bygninger i kommune?
- Hvilke mål og strategier ligger til grunn for forvaltningen av kommunens eiendommer og blir strategiene fulgt?
- Hvordan prioriteres hvilke bygg som skal vedlikeholdes?
- Har kommunen et system for å ivareta et langsiktig, planmessig og verdibevarende vedlikehold?
- I hvilken grad benyttes IT-systemer i eiendomsforvaltningen (planmessige verdibevarende vedlikehold)?
- I hvilken grad vurderes bygningsmasse for avhendelse?
- I hvilken grad oppfylles nasjonale og lokale miljø- og klimamål når det gjelder oppvarming, belysning og annet?

Finans:

- I hvilken grad følges bestemmelsene i finansreglementet?
- I hvilken grad har kommunen et hensiktsmessig finansreglement?
- I hvilken grad er kommunen likvid, betalingsdyktig og eksponert for risiko, sett over tid?
- Er kommunens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon på finansområdet?

Økonomi:

- Sikrer kommunen sine budsjett rutiner at budsjettet blir utarbeidd i samsvar med regelverk og interne rutiner?
- I hvilken grad er det samsvar mellom politisk forventninger og vedtatte økonomiske rammer (årsbudsjett)?
- I hvilken grad er budsjett for de enkelte virksomhetene realistiske?
- I hvilken grad sikrer rapporterings- og budsjettoppfølgingsrutiner god styring og kontroll?
- I hvilken grad utnyttes informasjonen som ligger i de ulike IT-systemene kommunen har?
- Har rådmannen etablert et internkontrollmiljø i kommunen?
- Har kommunen etablert betryggende internkontroll på økonomiområdet i virksomhetene og i hvilken grad påser rådmannen at internkontrollrutinene følges/etterleves i virksomhetene?
 - Barnevern

Dette er eksempler på problemstillinger. Det vil ikke være mulig å gå inn på alle disse i et prosjekt, og det kan være andre problemstillinger som kontrollutvalget finner mer treffende enn de som er listet opp i planen.

Eierskapskontroll

Når det gjelder eierskapskontroll er også ny planprosess i gang, men ny plan vil ikke være klar før tidligst juni 2024. Inntil vider må en derfor se til gjeldende plan for 2020-2024. I denne er det kun eierskapskontroll Nord-Trøndelag krisesenter IKS som gjenstår.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for god eierstyring.

Undersøkelse

Kontrollutvalget har også mulighet til å gjennomføre undersøkelser av et område etter en nærmere beskrivelse og bestilling.

Vurdering

Normalt beregnes det +/- 350 timer til et forvaltningsrevisjonsprosjekt, og +/- 150 timer til en eierskapskontroll. Det er ingen referanser på timeressurs for undersøkelser, men avhengig av område og omfang.

På bakgrunn av at revisor har meldt om ledige ressurser anbefales det at kontrollutvalget benytter seg av dette.

Ser en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i sammenheng med gjenstående prosjekter i planene, antar en at kontrollutvalget vil oppnå mere gjennom en forvaltningsrevisjon enn en eierskapskontroll av Nord-Trøndelag krisesenter IKS. Samtidig kan en undersøkelse av et aktuelt område også være aktuelt. Det vil i så fall være opp til kontrollutvalget selv å vurdere.

Dersom det gjøres en bestilling av en forvaltningsrevisjon etter gjeldende plan, kan det velges mellom 4 aktuelle prosjekter som er listet opp i uprioritert rekkefølge:

- Eiendomsforvaltning
- Finans
- Økonomi

Forslagene til problemstillinger som er vist i saken er ikke bindende for kontrollutvalget. Kontrollutvalget oppfordres på bakgrunn av forslagene om å diskutere aktuelle forvaltningsrevisjoner og problemstillinger med ønsket vinkling, og komme med innspill for å snevre inn prosjektet i forkant av at revisor utarbeider en prosjektplan.

Saken legges frem med forslag om å be revisor på bakgrunn av kontrollutvalgets innspill utarbeide forslag til prosjektplan for enten forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll eller undersøkelse av et angitt område/tema til nestemøte. Denne skal bl.a. inneholde problemstilling, avgrensning, metode, ressursbruk og leveringstidspunkt.