

Bestilling av forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

09.02.2024

Saknr

04/24

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/83 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget vedtar å gjennomføre forvaltningsrevisjon med følgende tema(er):
 - a. Barn med særlige behov
 - b.
2. Kontrollutvalget ber leder i samarbeid med kontrollutvalgets sekretær ha en dialog med revisor for å oppnå en hensiktsmessig avgrensning av bestillingen.
3. Kontrollutvalget gir kontrollutvalgets leder myndighet til å godkjenne bestillingen til revisor.

Ikke trykte vedlegg

Gjeldende plan for forvaltningsrevisjon

Revisors risiko og vesentlighetsvurdering 2024

Saksopplysninger

Revisor har signalisert at de p.t. har kapasitet til å ta i mot bestilling fra Stjørdal kontrollutvalg. Kontrollutvalget har ressurser til 2 små prosjekter eller 1 stort prosjekt i innværende år.

I den gjeldende planen for forvaltningsrevisjon gjenstår kun et prosjekt på listen - Fides AS/IKS. Som mulige problemstillinger ble planen nevnt "*Har selskapene forsvarlig og effektiv drift.*" og "*Har selskapene tilfredsstillende måloppnåelse*".

Kontrollutvalget har igangsatt arbeidet med å utrede behov for forvaltningsrevisjon og har så langt kun mottatt revisors risiko og vesentlighetsvurdering. Det gjenstår imidlertid å gjennomføre innspills/dialogmøte og å utarbeide nye planer.

Saken legges med dette fram for diskusjon i møtet.

Vurdering

Revisor har i sin risiko og vesentlighetsvurdering blant annet angitt "*Barn med særlige behov*" på rødt og "*Kommunens økonomistyring*" på gult. Det førstnevnte har vi vært oppmerksom på over tid. Det sistnevnte er blitt aktualisert gjennom fjorårets rapporterte merforbruk og oppmerksomheten dette fikk i forbindelse med den etterfølgende budsjettprosess. Begge deler har for øvrig fått relativt mye oppmerksomhet i media.

Revisor har i sin vurdering oppgitt at Fides-selskapene nå vurderes å ha moderat risiko. Kontrollutvalget bør derfor vurdere hvorvidt det siste prosjektet på listen i gjeldende plan skal gjennomføres, eller om utvalget skal basere seg på mer oppdatert informasjon om hvor behovet nå synes å være størst.

For å sikre at ressursene avsatt til forvaltningsrevisjon blir utnyttet på en god måte bør det bestilles prosjekt nå.