

Bestilling av forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Selbu kommune

Møtedato

27.02.2024

Saknr

06/24

Saksbehandler Ola Lund Renolen

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/131 - 1

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon av i Selbu kommune.
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 05.04.2024 og legges frem på utvalgets møte 07.05.2024.
3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget

Saksopplysninger

Det er viktig for revisjon Midt-Norge at vi klarer å opprettholde et jevnt trykk på arbeidet med bestillinger av nye forvaltningsrevisjoner gjennom hele valgperioden.

I vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det planlagt bestilling av ny forvaltningsrevisjon i 2024, parallelt med at vi starter opp arbeidet og prosess mot vedtak av ny plan i løpet av første halvår 2024.

I den vedtatte planen for forvaltningsrevisjoner for perioden 2021-2024 gjenstår følgende i prioritert rekkefølge:

1. Eiendomsforvaltning
2. Næringsutvikling
3. Barnevern

Vurdering

I revisors risiko- og vesentlighetsvurdering som lå til grunn for planen i 2020 var eiendomsforvaltning plassert i rød kategori. Bakgrunnen er at det er utfordrende å forvalte kommunens bygningsmasse med de midlene som er avsatt til formålet. Resultatet er at bygninger blir dårlig i varetatt, og at rehabilitering må gjennomføres i stedet for løpende vedlikehold.

I den samme risiko- og vesentlighetsvurderingen er næringsutvikling vurdert til moderat risiko. Dette henger sammen med at flere aktører deler på oppgavene på dette området, og at det da er risiko for at ikke alle oppgaver følges opp.

Barnevern er plassert i rød sone med høy risiko i revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering fra 2020. Da planen ble rullert i 2022 ble barnevern innstilt med høyeste prioritet, men gjennom behandlingen i utvalget ble den satt nederst.

Konklusjon

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget bestiller en ny forvaltningsrevisjon på sitt første møte i 2024 i henhold til vedtatt plan. Prioriteringene i planen er rullert og justert i løpet av perioden. De faktorene som legges til grunn når man definerer både risiko og vesentlighet vil naturlig nok kunne endre seg i løpet av en fireårsperiode. Saken legges frem som en bestilling uten forslag til prioritert rekkefølge. Kontrollutvalget må i møte, basert på

informasjon fra tidligere saksutredninger og saksgang kombinert med ny kunnskap gjøre prioriteringene etter diskusjon i utvalget.

Relevante saksframlegg finnes enklest på <https://www.konsek.no/kontrollutvalg/selbu/>
Sak 02/20 i møte 04.02.2020: Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering.

Sak 18/20 i møte 09.09.2020: Innspill til plan for forvaltningsrevisjon med revisjonens ROV, innspill fra Utdanningsforbundet og innspill fra hovedverneombudet som vedlegg.

Sak 28/20 i møte 18.11.2020: Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.

Sak 29/22 i møte 19.09.2022: Rullering av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.