

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

07.06.2024

Saknr

28/24

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/499 - 14

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og videresender den til kommunestyret for videre behandling.

Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer:

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028.doc

Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger

Innspill til planarbeidet fra Akademikerne

Innspill til planarbeidet fra hovedtillitsvalgt Fagforbundet

Innspill til planarbeidet fra Hovedverneombudet

Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt fra KD

Innspill til planarbeidet fra Eldrerådet

Innspill fra SV

Innspill fra utdanningsforbundet

Innspill KU fra AP

Innspill til Kontrollutvalget fra leder RFF

Kontrollutvalgets planarbeid -fra hovedtillitsvalgt i Norsk Sykepleierforbund

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper kommunen har eierinteresser i, se kommuneloven § 23-2 c og d.

Forvaltningsrevisjon skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen er basert på kontrollutvalgets vedtak i sak 10/24 og bygger blant annet på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk nivå, administrativ ledelse, rådet for likestilling av funksjonshemmede, samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Flere av de frammøtte fra politisk nivå ga muntlig uttrykk for at det ville være ønskelig med en gjennomgang av tidligere vedtak for å kontrollere at vedtak er blitt fulgt opp i samsvar med intensjonene. Eventuell svikt med hensyn til dette både kan og bør ansees som avvik. Dette temaet er derfor søkt ivaretatt som et element i prosjektet knyttet til nr. 4 på listen "Avviksmelding, varsling, bekymringsmelding mv."

Tjenesteområder og selskaper som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Kommunen har årlig ca. 550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 2200 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300-350 timer, og eierskapskontroller ca. 100-150

timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 5 -7 forvaltningsrevisjoner og 1-3 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planene er det listet opp og prioritert 6 forvaltningsrevisjoner. Det vil ikke nødvendigvis være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden. Erfaringsmessig vil også enkelte av forslagene i planen bli uaktuelle.

Plan for forvaltningsrevisjon inneholder forslag til vinkling for hvert enkelte prosjekt. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget vil vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

I forslag til vedtak er det foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

For å kunne utnytte tilgjengelige ressursene hos revisor ble kontrollutvalget oppfordret til å bestille en prosjekt umiddelbart, jf. sak 20/24 "Forvaltningsrevisjon «Klasseledelse, læringsmiljø og tilpasning av undervisningen» bestilling til revisor". Dette prosjektet er derfor bestilt hos revisor og kommer i tillegg til prosjektene på listen.

Vurdering

Plan for forvaltningsrevisjon er satt opp i et eget dokument for å gi en enkel oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet.

Planen inneholder forslag til flere prosjekter enn kontrollutvalget nødvendigvis har ressurser til å gjennomføre. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen, og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Dette gjelder også valg av metode. I enkelte tilfelle vil det kunne være mer hensiktsmessig å gjennomføre en enklere undersøkelse enn en full forvaltningsrevisjon. Det å gi kontrollutvalget fullmakt er ressursbesparende også ved endringer i risikobildet. Kontrollutvalget kan bli invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen.

Vi anbefaler at kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer innenfor planen. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner som ikke er beskrevet i den vedlagte planen, vil kontrollutvalget holde kommunestyret orientert om dette.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagt plan, og sender den til kommunestyret for endelig vedtak.