

Saksutredning i saker med vesentlig økonomisk betydning

Levanger kommune

Prosjektplan for forvaltningsrevisjon



1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Formålet med prosjektet er å finne ut om beslutningsgrunnlaget i saker med vesentlig økonomisk betydning er forsvarlig utredet.

PROBLEMSTILLINGER

Får kommunestyret et forsvarlig beslutningsgrunnlag i saker med vesentlig økonomisk betydning, og som inneholder

- risiko- og konsekvensvurderinger?
- alternative løsninger?
- sammenstilling av alternativer?

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: 250

Rapport til sekretær: 31.01.2025

OPPDRAKSANSVARLIG REVISOR

Tor Arne Stubbe

tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no

Tlf. 98 60 80 70

2 MANDAT

2.1 Bestilling

Kontrollutvalgets sekretær bestilte den 02.12.2022 en forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge. Ved en inkurie ble ikke bestillingsbrevet fanget opp av revisjonen før i mars 2024.

Prosjektet ble prioritert i 2022 selv om det ikke lå i planen for forvaltningsrevisjoner for perioden 2020-2024. Det nåværende kontrollutvalget må selv avgjøre om det er like aktuelt som i 2022 å prioritere dette prosjektet innenfor den timerammen som er tilgjengelig i den nye fireårsperiode.

2.2 Bakgrunnsinformasjon

I kontrollutvalgets sak 30/20 den 24.11.2020 ble det bestilt en forvaltningsrevisjon for to byggeprosjekter. En delrapport om flerbrukshuset på Ytterøy ble levert fra revisjonen i mars 2022. I kontrollutvalgets sak 34/22 den 06.07.2022 ble det drøftet om del 2 om nye brannstasjoner skulle iverksettes. Det ble vedtatt å avvete iverksettelsen, og i sak 40/22 den 27.09.2022 ble det i stedet vedtatt å følge opp en interpellasjon i kommunestyret fra 2020 med en forvaltningsrevisjon. I sekretariatets vurdering av bakgrunnen for interpellasjonen heter det:

«Godt samspill, dialog og tillit både innad i administrasjonen og mellom administrasjonen og politisk nivå er viktig for å kunne gjøre gode prioriteringer og for å kunne ha kontroll med drift og økonomi. Gode saksutredninger som klart og tydelig beskriver organets handlingsrom vil kunne være et av flere viktige ledd for å skape dette. Ut fra dette og ovenstående vil en foreslå bestilling av følgende til revisor.»

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget vedtar følgende bestilling av forvaltningsrevisjon til revisor:*
 - a. *Foreta et representativt utvalg av saker med vesentlig økonomisk betydning.*
 - b. *Vurdere hvorvidt sakene er tilstrekkelig utredet med angivelse av konsekvenser og risiko.*
 - c. *Blir eventuelle alternative løsninger vurdert/utredet.*
 - d. *Blir det foretrukne alternativ vurdert opp mot eventuelle alternative løsninger*

Kontrollutvalget tok forbehold om kommunestyrets godkjenning. Etter at bestillingen ble godkjent av kommunestyret i sak 70/22 en 19.10.2022, tok kontrollutvalget saken opp på nytt i møtet den 29.11.2022, og i sak 47/22 ble sekretæren bedt om å effektivere bestillingen til revisor.

3 PROSJEKTDESIGN

Dette kapitlet redegjør for revisors forslag til løsning av oppdraget.

3.1 Problemstillinger

Får kommunestyret et forsvarlig beslutningsgrunnlag i saker med vesentlig økonomisk betydning, og som inneholder

- risiko- og konsekvensvurderinger?
- alternative løsninger?
- sammenstilling av alternativer?

3.2 Avgrensing

De tre underpunktene til problemstillingen kan ikke besvares uten å undersøke enkeltsaker. Av ressurs hensyn er det begrenset hvor mange saker revisjonen kan gå gjennom. Dette innebærer at det kan dras konklusjoner om de sakene som undersøkes, men at det ikke kan generaliseres til alle saker som blir behandlet av kommunestyret.

Dokumentundersøkelsene vil bli avgrenset til de formelle dokumentene som ble lagt frem under kommunestyrets behandling, i form av saksfremlegg og vedlegg. Underliggende saksdokument hos administrasjonen vil ikke bli undersøkt.

3.3 Kilder til kriterier

Revisjonskriteriene vil primært bli utledet fra kommuneloven og forvaltningslovens bestemmelse om forsvarlig saksbehandling, samt lovforarbeid og veiledere som er knyttet til disse bestemmelsene.

I Kommunelovens § 13-1, tredje ledd heter det:

«Kommunedirektøren skal påse at saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet. Utredningen skal gi et faktisk og rettslig grunnlag for å treffe vedtak.»

I Forvaltningsloven § 17 er blant annet følgende angitt:

«Forvaltningsorganet skal påse at saken er så godt opplyst som mulig før vedtak treffes. (...)».

Bestemmelsen står i Forvaltningsloven kap. IV som gjelder enkeltvedtak. I lovkommentarene (Jan Fridthjof Bernt), note 476, heter det imidlertid at:

«...det ikke er tvilsomt at bestemmelsen også er et uttrykk for et generelt prinsipp som gjelder for alle forvaltningsavgjørelser».

Dersom kommunen har egne reglement eller retningslinjer med krav til saksbehandlingen, vil disse også kunne danne grunnlag for revisjonskriterier.

3.4 Metoder for innsamling av data

Data vil bli samlet inn gjennom dokumentgjennomgang og observasjon.

Under **dokumentgjennomgangen** vil vi undersøke kommunestyrets beslutningsgrunnlag i utvalgte saker. Det vil bli foretatt et utplukk av 8-10 saker etter følgende kriterium:

- Saken har blitt behandlet av kommunestyret etter 1. januar 2023
- Saken kan få vesentlige økonomiske drifts- eller investeringskonsekvenser
- Sakene spenner til sammen over flere sektorer og saksområder

Tabell 1. Aktuelle saker for utplukket av 8-10 saker

5/2023	Anmodning om bosetting av flyktninger i 2023
7/2023	Fastsetting av promillesats eiendomsskatt 2023
8/2023	Ringvegen 5 ombygging
13/2023	Utbyggingsavtale Gjemble søndre
16/2023	Leangen vannlag – søknad om overtakelse
17/2023	Kommunal overtakelse av barnehager
31/2023	Status og fremdrift kulturarenaer
35/2023	Organisering av drift av Levanger kommunes skogeiendommer
40/2023	Oppvekstutredningen 2023
41/2023	Disponering av eiendommen Gamle Nesheim skole
50/2023	Justert anmodning om bosetting av flyktninger 2023
51/2023	Heia Innherred – forslag til prosjektskisse og finansiering
76/2023	Åsen barne- og ungdomsskole - byggeprosjekt

96/2023	Enøktiltak i kommunal regi for reduksjon av klimautslipp
97/2023	Søknad om kommunal garanti – Torsbustaden skisenter AS
3/2024	Anmodning om bosetting av flyktninger 2024 – Levanger kommune

Observasjon vil bli gjennomført ved å se gjennom videoopptak fra kommunestyrets behandling av de utplukkede sakene. Formålet er å finne ut om kvaliteten på beslutningsgrunnlaget har blitt tatt opp som tema av kommunestyrets medlemmer.

4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Prosjektteam

Oppdragsansvarlig revisor	Tor Arne Stubbe
Prosjektmedarbeider	Hanne Marit Bjerkan
Kvalitetssikrer	Marie Husøy Sæther
Kvalitetssikrer	Eirik Gran Seim

4.2 Milepælsplan

Bestillingsdato	29.11.2022
Prosjektplan til sekretær	06.06.2024
Oppstartsmøte	01.10.2024
Datainnsamling ferdig	01.12.2024
Rapport til uttalelse	10.01.2025
Rapport til sekretær	31.01.2025

Trondheim, 06.06.2024

Tor Arne Stubbe

Oppdragsansvarlig revisor