

Forvaltningsrevisjon - valg av område og bestilling

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

02.04.2025

Saknr

14/25

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold**Arkivkode** FE-217, TI-&58**Arkivsaknr** 25/127 - 1**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2028 og bestiller en forvaltningsrevisjon av område nr. 3 Internkontroll.
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 13. august 2025 og legges frem for kontrollutvalget på utvalgets møte 27. august 2025.
3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.

Vedlegg

Frøya_2 Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Saksopplysninger

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for 2024 - 2028, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet ut 2028. Planen ble vedtatt på kommunestyrets møte 20.juni 2024, i sak 21/24.

I kontrollutvalgets møte 18. september, sak 31/24, ble det bestilt forvaltningsrevisjon av området som var prioritert først, "Arbeidsgiverpolitikk og ledelse".

I møtet 30. oktober 2024 ble det bestilt en forvaltningsrevisjon av område nr 2, Forvaltning av eiendom, tomter og bygningsmasse. Det viste seg imidlertid at dette området så langt i perioden er dekket opp at kommunestyrets behandling av sak 68/24 i møtet 20. juni 2024. Kontrollutvalget vedtok derfor i sak 08/25 punkt 2 at forvaltningsrevisjon av eiendomsområdet foreløpig legges bort. Den kan eventuelt gjenopptas senere i perioden. I samme sak ble det vedtatt at sekretariatet legger fram sak om bestilling av ny forvaltningsrevisjon til møtet 2. april.

I planen er det satt opp prioriterte områder. De neste områdene i følge planen er 3. Internkontroll, 4. TrønderEnergi AS med datterselskaper, 5. Pleie og omsorg, 6. Dalpro Holding AS med datterselskaper, 7. Vann- og avløpsforvaltning, 8. Økonomisk bærekraft og 9. TBRT IKS. Det er satt opp forslag til vinkling/innretning på forvaltningsrevisjonene.

Planen og kommunestyrets vedtakelse av den med områder i prioritert rekkefølge må etter sekretariatets syn medføre at det nå er område nr 3 Internkontroll, som i utgangspunktet står for tur. Dersom det skulle ha blitt kjent forhold etter kommunestyrets vedtakelse av planen som gjør at et av de andre områdene bør velges, så har utvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen. En endring i rekkefølge bør begrunnes i en risikovurdering, det vil si hvor faren for manglende regeletterlevelse nå anses større. Utvalget bør i så fall si hva en begrunner dette i.

Når utvalget har valgt område, er det viktig at utvalget diskuterer hva det er en ønsker at revisjonen skal undersøke og finne svar på.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalgets møte benyttes til å fastsette hvilket område, i utgangspunktet nr 3 Internkontroll, og hvilke problemstillinger som skal legges til grunn for bestillingen. Prosjektplanen med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes

kontrollutvalgets sekretariat innen 13. august 2025 og legges frem for kontrollutvalget på utvalgets møte 27. august 2025.

Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.