

Forvaltningsrevisjon - Økonomistyring

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Melhus kommune

Møtedato

19.03.2025

Saknr

18/25

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 25/123 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Prosjektplan

Forespørsel fra Melhus kommune om ekstern vurdering av eksisterende rutiner og styringssystemer

Saksopplysninger

Kommunestyret gjorde følgende vedtak i sak 136/2024 i tilleggspunkt 2 (møte 10.12.2024): Kommunestyret ber om en ekstern vurdering, primært fra Revisjon Midt-Norge, av hvorvidt kommunens eksisterende rutiner og styringssystemer er tilstrekkelig for å sikre god økonomisk styring og kontroll i Melhus kommune.

Melhus kommune har i brev av 17.12.2024 sendt en forespørsel til Revisjon Midt-Norge SA om gjennomføring av en ekstern vurdering av eksisterende rutiner og styringssystemer. Revisjon Midt-Norge SA har hatt et møte med rådmann og økonomisjef for å drøfte oppdraget (14.01.2025). Pristilbud på oppdraget ble gitt i brev av 17.01.2025.

Revisjon Midt-Norge SA tok kontakt med Melhus kommune v/rådmann 17. februar for å høre om kommunen ønsket å akseptere tilbudet. Rådmannen sa at dette ikke var avgjort politisk, men at de ville ta kontakt dersom det ble aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalgets leder og nestleder har hatt et møte med ordfører og varaordfører i uke 10 for å finne ut av om denne forvaltningsrevisjonen i stedet bør gå via kontrollutvalget, slik at kommunen kan benytte seg av de budsjetterte timene til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som kontrollutvalget allerede har til rådighet. Konklusjonen ble at forvaltningsrevisjonen skal gå via kontrollutvalget.

Revisjonen har på bakgrunn av Melhus kommune sin forespørsel (brev av 17.12.2024) foreslått følgende problemstillinger:

- Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?
- Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for budsjettstyring?

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å finne ut om kommunens økonomistyring er underlagt betryggende kontroll og om systemer for å avdekke avvik og korrigerende tiltak er etablert.

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres med et timeforbruk på inntil 280 timer. Revisor anslår et oppstartsmøte med administrasjonen i april 2025 og datainnhenting anslås ferdig innen juni 2025. For å svare ut problemstillingene har revisor planlagt å bruke intervju og dokumentgjennomgang. Forvaltningsrevisjonen avgrenses til regnskapsåret 2024. Ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 30.10.2025, det vil si at kontrollutvalget kan behandle rapporten på sitt møte i november eller desember 2025. Kommunestyret vil få rapporten til behandling på sitt siste møte i 2025 eller på det første møtet i 2026. Eventuelle funn fra forvaltningsrevisjon av økonomistyring vil derfor ikke få innvirkning på budsjettprosessen for 2026.

Utvidet forvaltningsrevisjon av økonomistyringen

Revisjonen har gitt innspill til kontrollutvalget på en forvaltningsrevisjon som går dypere og bredere i undersøkelsen av økonomistyringen, følgende problemstillinger foreslås:

- Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?
- Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for budsjettstyring, avviksrapporing og tidlig nok igangsetting av korrigerende tiltak?
- Er det lagt til rette for god politisk styring og kontroll i økonomiarbeidet?
- Har kommunens ansatte tilstrekkelig kunnskap og kapasitet til økonomiarbeidet?

Det kan også, metodisk, sendes ut en spørreundersøkelse til alle enhetsledere og formannskapetets faste medlemmer som økonomiutvalg for å få bredde i datagrunnlaget til å svare ut problemstillingene.

Revisjonen anslår at en utvidet forvaltningsrevisjon gjennomføres med et timeforbruk på inntil 380 timer, levering av ferdig rapport til sekretariatet anslås til medio februar 2026

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil orientere om problemstillinger og gjennomføring av forvaltningsrevisjonen på kontrollutvalgets møte 19. mars. Kontrollutvalget må da benytte anledningen til å stille spørsmål, samt å gi innspill til eventuelle endringer og/eller tillegg.

Konklusjon

Revisjonen har i tillegg til vedlagt prosjektplan gitt innspill på problemstillinger til en forvaltningsrevisjon som går dypere og bredere i undersøkelsen av økonomistyringen. Kontrollutvalget må i dagens møte diskutere om de skal gå for det prosjektet som er skissert i vedlagt prosjektplan eller om de ønsker å gå for en utvidet forvaltningsrevisjon av økonomistyringen. Saken legges derfor frem uten forslag til vedtak.