



# MODALEN KONTROLLUTVAL

## MØTEUTSKRIFT SAK 24/23 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT

Til Modalen kommunestyre ved ordførar

Kontrollutvalet har i møtet 27.09.2023 handsama sak 24/23 Rapport forvaltningsrevisjon. Sjå samrøystes vedtak og framlegg til vedtak i kommunestyret på side 2 og 3.

Saka skal oversendast til kommunestyret, jamfør § 4 i forskrift om kontrollutval og revisjon, og kommunestyret gjer endeleg vedtak i saka, etter innstilling frå kontrollutvalet.

Ber om at ordførar/politisk sekretariat kommuniserer direkte med forvaltningsrevisor for avtale om presentasjon av rapporten for kommunestyret, og gjer avtale direkte med kontrollutvalsleiar, som gjerne vil ha ei innleiing til saka, og vera til stades når kommunestyret handsamar rapporten.

Utskrift av protokoll med samrøystes vedtak og saksframlegg ligg under.

### 24/23 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT

#### SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalet sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak» i Modalen kommune.

Kontrollutvalet innstiller til vedtak i kommunestyret om å be rådmannen følgje opp tilrådingane i rapporten, og gje ei skriftleg tilbakemelding til kontrollutvalet innan 2.kvartal 2024.

1. Kontrollutvalet har handsama forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak» datert 14.08.23, og meiner denne svarar på dei problemstillingane som vart sett i kontrollutvalet si bestilling.
2. Kontrollutvalet sluttar seg til revisor sine tilrådingar og innstiller til vedtak i kommunestyret om å be rådmannen følgje opp tilrådingane i rapporten.
  - Når kommunestyret og politiske utval gjer vedtak om vidare utgreiing i samband med orienteringssaker/referatsaker, bør rådmannen omtala dette i møteprotokollane. Dette vil styrkje internkontrollen og publikum sitt innsyn i den politiske handsaminga.
  - Rådmannen kan vurdere om det er hensiktsmessig å etablere ein skriftleg rutine i økonomireglement knytt til rapportering av investeringsprosjekt. Hensikta er mellom anna å stimulera til meir merksemd kring investeringsprosjekt og redusera sakshandsamingstida til politikarane.



3. Kontrollutvalet ber kommunestyret om å be rådmannen om å få ein skriftleg tilbakerapportering om oppfølginga av tilrådingane innan 2.kvartal 2024.

---

#### HANDSAMING I MØTET

Forvaltningsrevisor, Arne Gilbakken, presenterte rapporten og arbeidet med rapporten i møtet. Han framheva at revisjonen har hatt eit godt samarbeid med administrasjonen i dette arbeidet.

Rådmannen kommenterte tilråding 2: Det skal arbeidast meir med å skapa ei tydeleg forståing for kommunestyret; kommunestyret bestiller saker gjennom vedtak. Dette vert også fokus i folkevaldopplæringa.

Det var ein feil i framlegget til vedtak frå sekretariatet, der dei to fyrste setningane er overflødige for vedtaket. Kontrollutvalet drøfta vedtaket og tilrådingane frå revisor og kom fram til følgande endring:

1. *Kontrollutvalet har handsama forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak» datert 14.08.23. Kontrollutvalet sluttar seg til revisor sine tilrådingar og innstiller til vedtak i kommunestyret om å be rådmannen følgje opp tilrådingane i rapporten.*
  - *Når kommunestyret og politiske utval kjem med innspel om vidare utgreiing i samband med orienteringssaker/referatsaker, bør rådmannen omtala dette i møteprotokollane, gjennom vedtak. Dette vil styrkje internkontrollen og publikum sitt innsyn i den politiske handsaminga.*
  - *Rådmannen kan vurdere om det er hensiktsmessig å etablera ein skriftleg rutine i økonomireglement knytt til rapportering av investeringsprosjekt. Hensikta er mellom anna å stimulera til meir merksemd kring investeringsprosjekt og redusera sakshandsamingstida til politikarane.*
2. *Kontrollutvalet ber om å få ein skriftleg tilbakerapportering om oppfølginga av tilrådingane innan 2.kvartal 2024.*

Kontrollutvalet ynskjer at rapporten vert lagt fram som politisk sak i neste kommunestyremøte.

---

#### SAMRØYSTES VEDTAK

1. Kontrollutvalet har handsama forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak» datert 14.08.23. Kontrollutvalet sluttar seg til revisor sine tilrådingar og innstiller til vedtak i kommunestyret om å be rådmannen følgje opp tilrådingane i rapporten.
  - Når kommunestyret og politiske utval kjem med innspel om vidare utgreiing i samband med orienteringssaker/referatsaker, bør rådmannen omtala dette i møteprotokollane, gjennom vedtak. Dette vil styrkje internkontrollen og publikum sitt innsyn i den politiske handsaminga.
  - Rådmannen kan vurdere om det er hensiktsmessig å etablera ein skriftleg rutine i økonomireglement knytt til rapportering av investeringsprosjekt. Hensikta er mellom



anna å stimulera til meir merksemd kring investeringsprosjekt og redusera sakshandsamingstida til politikarane.

2. Kontrollutvalet ber om å få skriftleg tilbakerapportering om oppfølginga av tilrådingane innan 2. kvartal 2024.

#### Framlegg til vedtak i kommunestyret:

1. Kommunestyret har handsama forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak» datert 14.08.23. Kommunestyret sluttar seg til revisor sine tilrådingar og innstiller til vedtak i kommunestyret om å be rådmannen følgje opp tilrådingane i rapporten.
  - Når kommunestyret og politiske utval kjem med innspel om vidare utgreiing i samband med orienteringssaker/referatsaker, bør rådmannen omtala dette i møteprotokollane, gjennom vedtak. Dette vil styrkje internkontrollen og publikum sitt innsyn i den politiske handsaminga.
  - Rådmannen kan vurdere om det er hensiktsmessig å etablera ein skriftleg rutine i økonomireglement knytt til rapportering av investeringsprosjekt. Hensikta er mellom anna å stimulera til meir merksemd kring investeringsprosjekt og redusera sakshandsamingstida til politikarane.
2. Kommunestyret ber om at kontrollutvalet får ein skriftleg tilbakerapportering om oppfølginga av tilrådingane innan 2.kvartal 2024.

## 24/23 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT

### *Saksvedlegg:*

*Rapport frå forvaltningsrevisjon Oppfølging av politiske vedtak, Modalen kommune*

---

### SAKSOPPLYSNINGAR:

Kontrollutvalet har motteke forvaltningsrevisjonsrapporten «Oppfølging av politiske vedtak,» datert 14.08.23 frå forvaltningsrevisor Arne Gilbakken, Vestlandsrevisjon IKS.

Kontrollutvalet skal handsama rapporten i møtet, og sende denne vidare, med framlegg til vedtak til kommunestyret. Kontrollutvalet kan drøfta tilrådingane frå revisor, og korleis kontrollutvalet ynskjer å be kommunestyret følge opp rapporten, i møtet.

Forvaltningsrevisor Arne Gilbakken stiller i møtet for å presentere rapporten.

### Bakgrunn

Forvaltningsrevisjonsprosjektet «Oppfølging av politiske vedtak» er tinga av kontrollutvalet i Modalen kommune i sak 35/22. Prosjektplanen vart godkjent i kontrollutvalsmøte 19.10.22 i sak 44/22. Tema for revisjonen er heimla i vedteken Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 for Modalen



kommune. Vestlandsrevisjon IKS har arbeidd med forvaltningsrevisjonen hausten 2022 og våren 2023.

I høve § 23-3 i kommunelova, og forskrift om kontrollutval og revisjon §§ 4 og 5 ligg det til kontrollutvalet sitt arbeidsområde å følge opp arbeidet med forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet skal både rapportera til kommunestyret om resultatane av forvaltningsrevisjonar, og sjå til at kommunestyret sine vedtak vert følgd opp, og rapportera til kommunestyret om dette. Revisor er den som utfører forvaltningsrevisjon på vegne av kontrollutvalet og kommunestyret. Føremålet med forvaltningsrevisjon er å sikra tilsyn med at forvaltninga i kommunen skjer i samsvar med gjeldande retningslinjer og vedtak, og at det skal utførast systematiske vurderingar av bruk og forvaltning av kommunen sine midlar med utgangspunkt i oppgåver, ressursbruk og oppnådde resultat.

Føremålet med denne forvaltningsrevisjonen er i rapporten beskrive likt som i prosjektplanen:

Føremålet med forvaltningsrevisjonen har vore å sjå nærare på tilhøve som er sentrale for samspelet mellom politisk- og administrativ leing i høve iverksetjing og oppfølging av politiske vedtak.

Likeeins samsvarer dei fire hovudproblemstillingane med problemstillingane som var sett opp i prosjektplanen:

1. Har Modalen kommune etablert system og rutinar for å sikre iverksetjing og oppfølging av politiske vedtak?
2. Vert møteprotokoll og politiske vedtak hensiktsmessig utforma i høve til iverksetjing og oppfølging?
3. Korleis opplever politisk nivå iverksetjing og oppfølging av politiske vedtak?
4. Korleis vert politiske vedtak kommunisert til innbyggjarane?

Problemstilling 4 vart tilføyd i kontrollutvalssak 44/22.

Rapporten er strukturert med eit oversiktleg samandrag med revisor sine vurderingar og tilrådingar fremst, og deretter ein grundig gjennomgang av tema for tema. For kvar problemstilling gjer revisor greie for revisjonskriterium og funn før dei gjer greie for sine vurderingar.

Forvaltningsrevisor har med bakgrunn i sine undersøkingar sett opp framlegg til to tilrådinga dei anbefalar Modalen kommune å setje i verk:

1. Rådmann bør vurdere å omtala bestemmingar knytt til oppfølging av orientering/referatsaker i politiske møteprotokollar når rådmannen er beden om å greia ut ei sak og melda tilbake til kommunestyret, formannskap og liknande. Dette vil styrkja internkontrollen og publikum sitt innsyn i den politiske handsaminga.
2. Rådmannen kan vurdere om det er hensiktsmessig å etablere ein skriftleg rutine i økonomireglement knytt til rapportering av investeringsprosjekt. Hensikta er mellom anna å stimulera til meir merksemd kring investeringsprosjekt og redusera sakshandsamingstida til politikarane.



Sekretariatet si vurdering:

Revisor har følgd strukturen som er beskrevet i planen, og svara ut dei problemstillingane som er sett opp. Sekretariatet anbefaler kontrollutvalet å stille seg bak revisor sine tilrådingar og gjere vedtak om at kommunestyret ber rådmannen å følge opp desse.