

Plan for forvaltningsrevisjon 2024 -2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato

18.09.2024

Saknr

24/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 24/169 - 17

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028.

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriterte tiltak i planen:
 - a. Helse- og omsorg
 - b. Helhetlig virksomhetsstyring
 - c. Rekruttering og vikarbruk
 - d. Utenforskap - tverrsektoriell utfordring
 - e. Økonomisk bærekraft – budsjettstyring og rapportering
 - f. Sjølkostgebyrer vann og avløp - grunnlag og informasjon til brukere
 - g. Offentlige anskaffelser
 - h. Internkontroll - avvikskultur
 - i. Integrering av flyktninger - bruk av ressurser
 - j. Vedlikeholdsetterslep
 - k. Klima- og miljø
 - l. Åpenhet i forvaltningen
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg

Plandokument for forvaltningsrevisjon 2024 -2028

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert.

Vedlagte utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og eventuelle selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere eller interkommunale samarbeid, kan derfor være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere. Tjenesteområder og selskaper som vurderes å være av størst vesentlighet og med størst risiko er prioritert og nærmere beskrevet i de vedlagte planene.

Kommunen har årlig ca. 250 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 100 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 3 forvaltningsrevisjoner og 1 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det listet opp og prioritert 12 forvaltningsrevisjoner. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men områdene vil bli fulgt opp av kontrollutvalget gjennom eksempelvis orienteringer og virksomhetsbesøk. Erfaringsmessig vil enkelte av forslagene i planene bli uaktuelle. Dersom kontrollutvalget mener at det pga risiko og vesentlighet vil være grunn til å gjennomføre flere forvaltningsrevisjoner enn det er ressurser til, vil utvalget forespørre kommunestyret.

Sekretariatet har utarbeidet det vedlagte forslaget til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene er basert på kontrollutvalgets vedtak i sak 11/24 og bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder forslag til vinkling for hver enkelt undersøkelse. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kan vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I forslag til vedtak er det foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

Vurdering

Planene inneholder forslag til flere undersøkelser enn kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre. Det er hensiktsmessig at kontrollutvalget har et visst antall undersøkelser å velge i om noen av forslagene i planen blir uaktuelle. Det er også et godt verktøy for å følge opp områder det er knyttet størst risiko og vesentlighet til.

Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer innenfor planen. Dette er ressursbesparende 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. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen, og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner som ikke er beskrevet i den vedlagte planen, vil utvalget holde kommunestyret orientert.

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