

Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato

24.04.2024

Saknr

11/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 24/169 - 8

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon til neste møte ut fra revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og de innspill som er kommet frem.
3. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema:
 - a.
 - b.
 - c.
 - d.
 - e.

Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Invitasjon til kommunedirektører med kommunalsjefer

Invitasjon til politisk ledelse, gruppeledere og medvirkningsorgan

Invitasjon til hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

Behandling:

Leidulf Skarbø, oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor presenterte revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og bakgrunn for arbeidet. Hans presentasjon legges ut på kontrollutvalgets nettside under saken.

Kommunedirektøren møtte med:

- Kommunalsjef oppvekst
- Kommunalsjef samfunnsutvikling og drift
- Kommunalsjef helse og omsorg
- Personal- og stabssjef
- Controller Terje

De ga innspill fra administrativ ledelse. Deres presentasjoner legges på kontrollutvalgets nettside under saken.

Fra politisk nivå deltok disse:

- Varaordfører Per Arild Torsen. Han fremmet innspill fra KrF, felleslista H/V og Sp.
- Gruppeleder Ap, Kjell Erik Berntsen

Fra medvirkningsorganene møtte:

- Eldrerådet ved Astri Snildal.
- Rådet for likestilling for mennesker med funksjonsnedsettelse ved Kari Aftreth.

Fra de tillitsvalgte hadde hovedtillitsvalgt Stian Stuen for Utdanningsforbundet sendt inn et innspill som ble lagt frem i møtet.

Revisor hadde en gjennomgang av KOSTRA-tallene som er brukt i risiko- og vesentlighetsvurderingen for oppvekst.

Kontrollutvalget diskuterte innspillene, og fremmet følgende forslag til vedtak:

Nytt pkt. 2:

Kontrollutvalget tar innspill fra administrativ ledelse, politikere, medvirkningsorgan og tillitsvalgte til orientering.

Nytt pkt. 4:

Kontrollutvalget vil vurdere følgende områder/tema:

- Helse- og omsorg
 - Eldreomsorg
 - Helhetlig virksomhetsstyring
 - Tildeling av helse- og omsorgstjenester
- Rekruttering og vikarbruk
- Utenforskap
 - Psykisk helse
 - Mestring
- Bo- og mestring
- Kostnadsstyring - beslutningsgrunnlag
- Åpenhet
- Sjølkostområdet - grunnlag og informasjon til brukere
- Offentlige anskaffelser
- Internkontroll - avvikskultur
- Integrasjon - bruk av ressurser
- Vedlikeholdsetterslep
- Klima- og miljø

Forslag til vedtak med kontrollutvalgets forslag enstemmig vedtatt.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.
2. Kontrollutvalget tar innspill fra administrativ ledelse, politikere, medvirkningsorgan og tillitsvalgte til orientering
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon til neste møte ut fra revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og de innspill som er kommet frem.
4. Kontrollutvalget vil vurdere følgende områder/tema:
 - a. Helse- og omsorg
 - i. Eldreomsorg
 - ii. Helhetlig virksomhetsstyring
 - iii. Tildeling av helse- og omsorgstjenester
 - b. Rekruttering og vikarbruk
 - c. Utenforskap
 - i. Psykisk helse
 - ii. Mestring
 - d. Bo- og mestring
 - e. Kostnadsstyring - beslutningsgrunnlag
 - f. Åpenhet
 - g. Sjølkostområdet - grunnlag og informasjon til brukere
 - h. Offentlige anskaffelser
 - i. Internkontroll - avvikskultur
 - j. Integrasjon - bruk av ressurser
 - k. Vedlikeholdsetterslep
 - l. Klima- og miljø

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres innen alle kommunale tjenesteområder og i selskaper som kommunen har eierinteresser i for å se om virksomheten er i tråd med forutsetningene. Kontrollutvalget gjorde et vedtak om bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger på sitt møte 21.02.2024 (sak 2/24). Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering for Rennebu kommune.
2. Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer, risiko- og vesentlighetsvurderingene skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 05.04.2024.
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon.

Revisors vurdering for risiko og vesentlighet er utarbeidet i henhold til bestillingen, og er vedlagt.

I saksfremlegget i overfor nevnte sak, står det at sentrale aktører inviteres. Disse er:

- kommunedirektør, med ønske om deltagelse sammen med kommunalsjefene.
- hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Invitasjonen ble sendt til personalansvarlig med ønske om viderefremming.
- politisk ledelse, gruppeledere og ledere av medvirkningsorgan. Invitasjonen har gått via ordfører.

Invitasjonene er vedlagt.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger er revisors vurdering av risiko basert på sannsynlighet for at noe inntreffer og mulig konsekvens. Disse områdene har fått en kort omtale i teksten, og områdene er angitt som henholdsvis rødt og gult område. Revisor har valgt å fremstille områdene på en enkel måte. Funnene er basert på erfaringer i revisjonsarbeidet i kommunen, eksterne kilder og årlige kontaktmøter med kommunen. Rapporten er delt inn syv områder, og det syvende området omhandler eierskap. Dette området behandles nærmere i kontrollutvalgets sak 12/24 "Risiko- og vesentlighetsvurdering - eierskapskontroll".

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil innledningsvis orientere om revisjonens vurderinger og prioriteringer.

Skissert opplegg for planarbeidet

Hensikten med arbeidet er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. I tillegg til revisor sine vurderinger er sentrale aktører i kommunen invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder, for dermed å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen. De sentrale aktørene er invitert inn gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

Tidsplan med tema:

10:00 - 10:30 Revisors presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurderinger

10:30 - 11:30 Kommunedirektør med kommunalsjefer

1. En kort presentasjon av de ulike områdene i kommunen
2. På hvilket område er størst problemer med henblikk på økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og etterlevelse av kommunens vedtak? Dette gjelder også de inntrykk dere har av kommunens selskaper
3. Hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon? Dette gjelder også de inntrykk dere har av kommunens selskaper
4. Er det mangler ved kommunedirektørens internkontroll på enkelte områder?

12:00 - 13:00 Hovedverneombud og hovedtillitsvalgte

1. På hvilke områder er det risiko for at kommunen ikke
 - a. Når politisk vedtatte målsettinger
 - b. Oppfyller lovkrav
 - c. Driver effektivt
2. På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

12:00 - 13:00 Politisk ledelse, gruppeledere og ledere av medvirkningsorgan

1. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
2. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?
3. Er det mangler ved eierstyringen i kommunens selskaper?

Når kontrollutvalget har fått innspillene fra påmeldte deltakere, bes utvalget om å komme fram til områder det er ønskelig å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Tidligere forvaltningsrevisjoner

Siden 2017 er det gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner:

- Oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplanen (2017)
- Kommunenes fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak (2018)
- Enkeltvedtak etter forvaltningsloven - er saksbehandlingen i samsvar med forvaltningsloven (2019)
- Drift og vedlikehold teknisk (2021)
- Tidlig innsats (2023)
- IKT-sikkerhet (2023)

Vurdering

Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger er utarbeidet ut fra revisjonens perspektiv. Sekretariatet vil understreke at hensikten med å invitere inn hovedtillitsvalgte, hovedverneombud, politisk ledelse og ledere av medvirkningsorgan er at de alle har ulike roller og dermed ulike perspektiv. Dette vil gi et utvalget et nyttig helhetsbilde for å komme frem til områder for forvaltningsrevisjon som har størst mulig nytte for kommunen. Det er første gangen sentrale aktører inviteres til innspill i for planarbeidet, og kontrollutvalget bør derfor gjøre en evaluering av arbeidet.

I prioriteringen av områder/tema som kontrollutvalget finner aktuelt å ta inn i planen, bør kontrollutvalget se etter sammenhenger og vekte informasjon ut fra hvor en revisjon kan bidra med mest mulig læring for kommunen.

Det er lagt opp til at forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 behandles i kontrollutvalgets neste møte. Planen oversendes deretter til kommunestyret som vedtar den endelige prioriteringen av forvaltningsrevisjonsarbeidet for den kommende perioden.