

Plan for forvaltningsrevisjon – Gjennomgang av risiko- og vesentlighetsvurderingen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

08.04.2024

Saknr

10/24

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 24/7 - 3

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet
2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema:
 - ...
 - ...

Vedlegg

Risiko og vesentlighetsanalyse 2024

Ønske om innspill til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Behandling:

Forvaltningsrevisor, Johannes O. Nestvold, presenterte revisjonens risiko- og vesentlighets vurderinger for områder som er aktuelle for forvaltningsrevisjon og besvarte spørsmål fra utvalgets medlemmer.

Ordfører kom med foreløpig tanker og innspill til revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Kommunedirektøren kom med foreløpig tanker og innspill til revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Omforent forslag

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende ut revisors risiko og vesentlighetsvurderinger til ny høring til aktuelle aktører.
2. Kontrollutvalget setter følgende områder på foreløpig liste over aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:
 - a. Kommunesamarbeid
 - b. Kvalitet i tjenestetilbudet (Velferd, helse og omsorg)
 - c. Ivaretagelse av flyktninger
 - d. Klima og miljø
 - e. Saksbehandling innen byggesak

Vedtak:

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet sende ut revisors risiko og vesentlighetsvurderinger til ny høring til aktuelle aktører.
2. Kontrollutvalget setter følgende områder på foreløpig liste over aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:
 - a. Kommunesamarbeid
 - b. Kvalitet i tjenestetilbudet (Velferd, helse og omsorg)
 - c. Ivaretagelse av flyktninger
 - d. Klima og miljø
 - e. Saksbehandling innen byggesak

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.

Vi viser til kontrollutvalgets sak 01/24, der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

- 1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.*
- 2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon til neste møte den 08.04.24. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på 40 timer og oversendes sekretariatet innen 15.03.24.*

Risiko- og vesentlighetsvurderingene er nå mottatt fra revisor, se vedlegg.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen 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 med det å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen. Planen er utsendt i følge vedlagt brev med mottakerliste.

De sentrale aktørene har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet og er invitert til å sende skriftlige innspill. Utsendt invitasjon er vedlagt saken.

Etter at kontrollutvalget har gjennomgått innkomne innspill skal utvalget komme fram til hvor det er behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Vurdering:

Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillenes risiko, og hvordan disse skal vektes i forhold til revisors risiko- og vesentlighetsvurdering.

På bakgrunn av dette må kontrollutvalget peke på områder/temaer de finner aktuelle å ta inn i planen.

Det er lagt opp til at planen skal vedtas av kontrollutvalget i neste møte.