

Forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, 2024-2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røyrvik kommune

Møtedato

10.09.2024

Saknr

24/24

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/560 - 11

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram planene for kommunestyret med dette forslaget til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg

Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Saksopplysninger

Saken er en del av kontrollutvalgets arbeid med planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for denne valgperioden. Utvalgsmedlemmene bes i saken om å ta stilling til de vedlagte forslagene til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalgets administrasjon sender deretter forslagene til kommunestyret for endelig vedtak. Kommunestyret står fritt til å endre planene.

Planforslagene

Kontrollutvalgets arbeid med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal følge planer, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. De to planene er for oversiktens skyld samlet i ett dokument, og forteller hvilke tjenesteområder og selskaper som kontrollutvalget ønsker å undersøke i planperioden. De vedlagte forslagene til planer bygger dels på risiko- og vesentlighetsvurderingene som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge, dels på innspill fra kommunens politiske og administrative ledelse, samt to hovedtillitsvalgte. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at ressursene blir brukt mest mulig målrettet.

Det er kontrollutvalgets administrasjon, Konsek Trøndelag, som har laget de vedlagte planforslagene. Vi har satt opp flere forslag til undersøkelser enn dem kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre. Bakgrunnen er at risikovurderingene til Revisjon Midt-Norge pekte på flere områder, og at vi fikk inn mange innspill fra de tillitsvalgte og den politiske og administrative ledelsen. Dessuten blir noen tema uaktuelle i planperioden, i slike tilfeller er det hensiktsmessig å ha flere å velge blant.

Vi har foreslått en vinkling til hver enkelt undersøkelse, men den er ikke bindende. Kontrollutvalget kan vurdere vinklingen i når det bestiller hver enkelt undersøkelse. I forslaget til vedtak har vi foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å omprioritere innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

Kommunen kan bruke 185 timer hvert år til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette 740 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk per forvaltningsrevisjon er om lag 250-300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kontrollutvalget kan dermed regne med å bestille 2-3 forvaltningsrevisjoner og 1-2 eierskapskontroller i perioden. Det er avhengig av omfanget og om undersøkelsene blir gjort i samarbeid med andre kontrollutvalg.

Konsek Trøndelags vurdering av planene

I forslaget til plan for forvaltningsrevisjon har vi ikke tatt med forslagene som berører kommuneøkonomi. Kommunen er på ROBEK, og det har etter vår vurdering liten hensikt å sette i gang forvaltningsrevisjon på økonomirelaterte tema. Planforslaget er satt opp med utgangspunkt i revisors risikovurderinger og de kontrollutvalget har fått i møtet. Vi har foreslått å prioritere "arbeidsgiverpolitikk og ledelse", som er helt sentralt i driften av kommunen. Revisjonen, varaordføreren og de tillitsvalgte peker alle på tema som handler om kommunens rolle som arbeidsgiver. Det er viktig at kommunen er en ryddig arbeidsgiver. Det vil si at den etterlever lov- og avtaleverket i arbeidslivet, at den bruker personalressursene effektivt, at den jobber godt med sykefraværet og at rekrutteringsprosessene gir best mulig resultater.

Utover dette, har vi satt opp tema der vi har notert at det er klare tegn på risikoer. Temaene er satt opp i uprioritert (alfabetisk) rekkefølge, men vi oppfordrer kontrollutvalget til å sette dem opp i en prioritert liste. Det gjør det enklere å samordne kontrollutvalgets undersøkelser og de statlige tilsynene.

I plan for eierskapskontroll har vi tatt utgangspunkt i Revisjon Midt-Norges risikovurderinger. Revisjonen peker på at kommunen har mange eierskap i selskap og at flere av dem utfører tjenester på kommunens vegne. Dermed blir eierstyringen viktig. Vi mener at det kan være fornuftig å gå gjennom kommunens eierstyring og kontroll med selskapene, og har satt opp dette som tema før eierskapskontroll av selskapene.

Konklusjon

Planforslagene fra sekretariatet blir lagt fram til diskusjon, det er kontrollutvalgets medlemmer som tar stilling til hvordan prioriteringsrekkefølgen skal være.

Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer i planene om det blir nødvendig. Det er tidsbesparende hvis det er nødvendig med endringer, eller hvis kontrollutvalget blir invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen bør det orientere kommunestyret.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til den vedlagte planen og sender den til kommunestyret for behandling og endelig vedtak.