



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kontrollutvalget		
Kommunestyret	84/20	28.09.2020

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Vedtak i Kommunestyret - 28.09.2020

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

1. Vann og avløp
2. Kvalitet og kapasitet i helse- og omsorgstjenestene
3. Bemanning i skolen
4. Miljø og klima

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen på bakgrunn av endringer i risikovurderingene.

Behandling i Kommunestyret - 28.09.2020

Irén Aina Bastholm (MDG) fremmet følgende tilleggsforslag:

1. *Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:*
 1. *Vann og avløp*
 2. *Klima og miljø*
 3. *Øvrige forslag i uprioritert rekkefølge*

Ketil Sivertsen (SP) fremmet følgende tilleggsforslag på vegne av AP/SP:

"Kvalitet og kapasitet i helse- og omsorgstjenestene" og "Bemanning i skolen" prioriteres som henholdsvis nr. 2 og 3.

Kristin Nybrodahl (AP) fremmet følgende tilleggsforslag:

4. *Miljø og klima*

Votering:

Tilleggsforslag fra Bastholm ble satt opp mot tilleggsforslag fra Sivertsen på vegne av SP/AP. Tilleggsforslag fra SP/AP vedtatt med 27 mot 4 stemmer. Representantene fra R, V og MDG stemte for tilleggsforslag fra MDG.

Tilleggsforslag fra Nybrodahl ble vedtatt med 23 mot 8 stemmer. Representantene fra H og FrP stemte mot.

Ordfører foreslo å frafalle punkt 3. Ingen ønsket å opprettholde dette punktet.

Punkt 1 med vedtatte tillegg ble satt opp mot kontrollutvalgets innstilling punkt 1.

Kontrollutvalgets innstilling falt med 23 mot 8 stemmer. Representantene fra H og FrP stemte for innstillingen.

Innstillingens punkt 2 ble enstemmig vedtatt.

Innstilling til kommunestyret fra kontrollutvalget – 09.06.20:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

1. Vann og avløp
2. Øvrige forslag i uprioritert rekkefølge

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen på bakgrunn av endringer i risikovurderingene.

3. Kontrollutvalget ber rådmannen orientere om bruk av eiendomsskatt og rapportering til innbyggerne.

Behandling i kontrollutvalget – 09-06.20

Følgende omforente forslag til vedtak ble lagt frem i møtet:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

- 1. Vann og avløp*
- 2. Øvrige forslag i uprioritert rekkefølge*

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen på bakgrunn av endringer i risikovurderingene.

3. Kontrollutvalget ber rådmannen orientere om bruk av eiendomsskatt og rapportering til innbyggerne.

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

1. XX
2. XX
3. XX
4. XX
5. XX
6. XX
7. XX
8. XX
9. XX
10. XX
11. XX

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i prioriteringsrekkefølgen.

Vedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-24

Saksopplysninger

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

Vedlagt saken følger et forslag til tjenesteområder og 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 fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er nærmere beskrevet i utkastet til plan.

Kommunen disponerer 550 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Det utgjør 2200 timer over de fire årene planen gjelder. Gjennomsnittlig timeforbruk per forvaltningsrevisjon er om lag 250-300 timer, forbruket til eierskapskontroll er om lag 75 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 6-7

forvaltningsrevisjoner og 1-3 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang og undersøkelsenes innretning.

I planen er det listet opp 11 forvaltningsrevisjoner. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men kontrollutvalget bør har et visst antall å velge mellom for å komme fram til de mest aktuelle. Erfaringsmessig vil noen av forslagene gå ut av ulike årsaker. Hvis risikobildet endrer seg, eller kontrollutvalget finner det nødvendig, kan planen rulleres i løpet av valgperioden.

I planutkastet er det foreslått noen problemstillinger for hver enkelt forvaltningsrevisjon. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kommer fram til den endelige utformingen i dialog med revisor.

Kontrollutvalget bør gis fullmakt til å foreta omprioriteringer 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 planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert.

Økonomiske konsekvenser for kommunen

Saken har ingen direkte økonomiske konsekvenser for kommunen.

Vurdering

Sekretariatets utkast til plan for forvaltningsrevisjon er basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Planen er ikke prioritert, sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget prioriterer forvaltningsrevisjonene. Det gir kommunestyret god oversikt over planene for kontrollarbeidet. Det forenkler også samordningen der det måtte være en overlapping mellom kontrollutvalgets og de statlige tilsynsorganenes virksomhet.

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

Torbjørn Berglann
KONSEK Trøndelag IKS

Dokumentet er elektronisk godkjent og er uten underskrift.