



SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 20/06788-1
Saksbehandler Ingeborg Wolden

Kontrollutvalg Orkland - plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyre	24.06.2020	37/20

Kommunestyre har behandlet saken i møte 24.06.2020 sak 37/20

Behandling i Kommunestyre 24.06.2020:

Endringsforslag sak 37/20:

Som kontrollutvalgets tilråding med følgende endring:

"Internkontroll og avvikrapportering/system" omformuleres til "Internkontroll og kontinuerlig forbedring", og flyttes opp som nytt prioritert område nr. 3.

(Eldreomsorg flyttes ned til prioritert område nr. 4)

Votering

Alternativ votering:

Kontrollutvalgets tilråding – 0 stemmer.

Tormod Solem Slupphaugs forslag – enstemmig vedtatt.

Kommunestyres vedtak

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

1. Byggeprosjekt
2. Vannforsyning og avløp
3. Internkontroll og kontinuerlig forbedring
4. Eldreomsorg

Uprioritert:

- Kommunal bolig
- Krisehåndtering
- Spesialundervisning og tilpasset opplæring
- Næringslivets og innbyggernes påvirkning i plan- og byggesaker
- Kommunes rolle som tilsynsmyndighet
- Orkland Energi Holding AS
- Rosenvik Holding AA

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen

Kontrollutvalg Orkland - plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Kontrollutvalgets innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 2. Byggeprosjekt
 3. Vannforsyning og avløp
 4. Eldreomsorg

Uprioritert:

- Kommunal bolig
- Krisehåndtering
- Internkontroll og avviksrapportering/system
- Spesialundervisning og tilpasset opplæring
- Næringslivets og innbyggernes påvirkning i plan- og byggesaker
- Kommunes rolle som tilsynsmyndighet
- Orkland Energi Holding AS
- Rosenvik Holding AA

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i.¹ Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert.²

Vedlagt utkast til plan angir et uprioritert forslag til hvilke tjenesteområder 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. Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger av selskaper er ikke ferdig før tidligst 4. juni og vil bli ettersendt kontrollutvalget før utvalgets møte 9. juni. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere, kan derfor være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere.

Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er nærmere beskrevet i vedlagt plan..

Kommunen har årlig ca.550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 2200 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr forvaltningsrevisjon er ca.300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 6-7 forvaltningsrevisjoner og 1-3 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det listet opp 11 områder/temaer. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av. Erfaringsmessig vil det være forvaltningsrevisjoner som naturlig vil gå ut av planen av ulike årsaker.

Vurdering

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 12/20, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse er det nå utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024.

Forslag til områder/temaer (uprioritert) går fram av oversikten i planen. Kontrollutvalget må foreta en prioritering av områder/temaer før de sender planen over til kommunestyret for endelig behandling og vedtak. Utvalget må også diskutere hvilke selskaper de ønsker å ta inn i planen (basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering).

Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle forvaltningsrevisjonene i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av. I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen bør gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget, og vil bli nærmere vurdert i forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven³ legger opp til, 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 den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert. Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagt plan, og sende den til kommunestyret for endelig vedtak.

i

¹ Jf. kommuneloven § 23-2 c

² Jf. kommuneloven § 23-3 andre ledd

³ § 23-3 tredje ledd