

Revidering av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 (SÆRUTSKRIFT)

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

23.05.2022

Saknr

28/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 217, TI - &30

Arkivsaknr 21/384 - 6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til revidert plan for forvaltningsrevisjon og revidert plan for eierskapskontroll for 2021-2024. Planene legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets reviderte plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2021-2024.
2. Kontrollutvalget gis myndighet til å endre planene.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - revidert

Plan for eierskapskontroll - revidert

ROV Åfjord 2020

Behandling:

Kontrollutvalget diskuterte.

Kontrollutvalget ønsker at det utarbeides et felles dokument som inneholder både plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Gjeldende prosjekter tas inn i planen.

Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide et nytt utkast til et felles dokument til neste møte.

Vedtak:

Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide et nytt utkast til et felles dokument til neste møte.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget sluttbehandlet plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2021-2024 i kontrollutvalgets møte 24.08.2020 (sak 09/20). Planen ble senere vedtatt av kommunestyret den 16.09.2020 (sak 67/20). Planen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering fra Revisjon Midt-Norge, samt innspill fra administrasjonen.

For å sikre at de planlagte prosjektene/fokusområdene i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 fortsatt er aktuelle inviterte kontrollutvalget politisk- og administrativ ledelse, samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud til et dialogmøte i kontrollutvalgets møte 31.01.2022 (sak 03/22). Formålet med møtet var å se om risikobildet har endret seg, og om det kan være behov for å rullere planen.

I dialogmøtet kom det innspill om at kommunens internkontrollsystem, bemanning, kompetanse og rekruttering er risikoutsatte områder. Det ble imidlertid ikke gitt konkrete tilbakemeldinger om at det er behov for å rullere planen. Kontrollutvalget valgte å utsette videre behandling av saken til kontrollutvalget hadde fått en nærmere orientering fra administrasjonen om blant annet bemanning, kompetanse og rekruttering. Utvalget fattet enstemmig følgende vedtak i møtet:

1. Kontrollutvalget ber om at rådmannen kommer i neste møte i kontrollutvalget den 21.03.2022 og gir en orientering om:
 - kommunens arbeid med rekruttering og ivaretagelse av ansatte.
 - resultatet av sammenslåingsprosessen for de ansatte. Er det like ansettelsesvilkår for tidligere ansatte i Roan vs Åfjord?
2. Rullering av plan for forvaltningsrevisjon settes opp som sak i kontrollutvalgets møte den 23.05.2022.

I kontrollutvalgets møte 21.03.2022 (sak 11/22 og 12/22) orienterte administrasjonen om de ovennevnte temaene som utvalget hadde bedt om. Kontrollutvalget ga uttrykk for at orienteringene var betryggende, og tok redegjørelsene til orientering.

Saken settes nå opp igjen for vurdering i kontrollutvalgets møte 23.05.2022 i tråd med utvalgets vedtak i sak 03/22.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024 er som følger:

Forvaltningsrevisjon:

2021: Spesialundervisning og tilpasset opplæring i Åfjord kommune.

Tildeles og gjennomføres spesialundervisning og tilpasset opplæring i henhold til lov og forskrift.

2022: Internkontroll i Åfjord kommune, system

Har Åfjord kommune et system for internkontroll som fungerer for alle sektorer og er kjent for alle ansatte.

2023: Selvkost områdene i Åfjord kommune.

Følger Åfjord kommune lov og forskrift for selvkosttjenester i kommunen?

2024: Byggesaksbehandling i Åfjord kommune.

Gjennomføres byggesaksbehandling i henhold til gjeldende lov og forskrifter. Veiledning – beslutning – kontroll.

Eierskapskontroll:

2021: Fosen brann- og redningstjeneste IKS.

Koordineres med Ørland kommune.

2022: a) Fosen helse IKS.

Gjennomføres sammen med Ørland og Indre Fosen kommune.

b) Nord-Fosen utvikling AS

Gjennomføres sammen med Osen kommune

2023: Fosen vekst AS

2024: Åfjord Utvikling AS

Planen er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering fra Revisjon Midt-Norge (vedlagt) samt innspill fra administrasjonen. Kommunestyret har i sak 67/20 gitt kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen.

Vurdering

Når det gjelder risiko- og vesentlighetsvurderingen fra RMN kan ikke sekretariatet se at kontrollutvalget la særlig vekt på denne da planen ble vedtatt i 2020. Sekretariatet er av den oppfatning at risiko- og vesentlighetsvurderingen fra RMN heller ikke er god nok til å fullstendig kunne basere seg på den i dag. Dette begrunnes med at planen er ufullstendig og i stor grad basert på informasjon fra gamle Roan og Åfjord kommuner.

Basert på informasjon fra dialogmøtet vurderer sekretariatet områdene som er nevnt i planen til å fortsatt være aktuelle, selv om det har skjedd store endringer i kommunen. Dette ble klart i dialogmøtet ved at blant annet kommunens internkontrollsystem ble et tema. Områder som bemanning, rekruttering og kompetanse, som også ble nevnt i dialogmøtet, er ikke omfattet av dagens plan. Sekretariatet er imidlertid av den oppfatning at utvalget i møtet 21.03.2022 ble betrygget om at det jobbes godt på disse områdene, slik at områdene ikke nødvendigvis behøver å undersøkes nærmere gjennom en forvaltningsrevisjon.

Det har ikke fremkommet opplysninger som tilsier at andre fokusområder heller bør prioriteres. Det faktum at det kun er nok midler til å gjennomføre ett nytt prosjekt i den resterende valgperioden er videre et moment som også har betydning. Sekretariatet mener derfor at det ikke er behov for en rullering av planen.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er imidlertid knyttet til årstall og ikke nummerprioritet. Selv om årstall også er en form for rangering mener sekretariatet at det kan være mer hensiktsmessig med nummerprioritering og en annen utforming av planene. Kontrollutvalgsboken anbefaler også at plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bør si noe om hva forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er. Sekretariatet anbefaler derfor at temaene i planen blir stående, men at planens utforming revideres. Det vurderes også som mest hensiktsmessig å lage én plan for forvaltningsrevisjon og én plan for eierskapskontroll. Dersom kontrollutvalget er av en annen oppfatning så står utvalget fritt til å gjøre endringer i møtet.

Selv om kontrollutvalget har fått myndighet fra kommunestyret til å foreta endringer i planen mener sekretariatet at revidert plan bør sendes til kommunestyret for godkjenning.