

Valg av tema for bestilling av forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

11.11.2022

Saknr

42/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 22/255 - 1

Forslag til vedtak

Saken fremmes uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024

Saksopplysninger

Status for bestilling og leveranse av rapporter fra revisjonen viser at kontrollutvalget bør bestille en ny forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll. Revisjon Midt-Norge leverte rapport fra forvaltningsrevisjon av hjemmetjenesten tidligere i høst. Revisjonen er i siste fase av arbeidet med forvaltningsrevisjon av internkontrollen, der rapporten leveres ved årsskiftet. Arbeidet med eierskapskontrollen av Kopparn Utvikling AS er også i slutfasen, rapporten skal behandles i kontrollutvalgets møte 2. desember. Våren 2023 leverer revisjonen rapport fra eierskapskontroll av Fosen brann- og redningstjeneste IKS. Kontrollutvalget bør på denne bakgrunn ta stilling til tema for neste forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll. Sekretariatet vil deretter legge fram en sak i neste møte, slik at kontrollutvalget kan ta stilling til hvordan tema

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 lagt premissene for det planlagte kontrollarbeidet. I planen er det lagt opp til at kontrollutvalget skal bestille én forvaltningsrevisjon og én eierskapskontroll per år. Kontrollutvalget tar selv stilling til om det ønsker å følge rekkefølgen i planen. Disse temaene gjenstår:

Status for bestilling og leveranse av revisjonsrapporter

Tema	Planlagt	Status
Forvaltningsrevisjoner		
Har Ørland kommune delegasjonsreglement i henhold til gjeldende lover og egen vedtatt organisasjon?	2021	Under arbeid
Økonomisk sosialhjelp. Gjennomføres tjenesten i henhold til gjeldende lover samt kommunen egne vedtatte retningslinjer?	2021	Ikke bestilt
Internkontroll	2022	Under arbeid
Tildeling av tjenester innen pleie og omsorgstjenesten	2023	Leveret
Byggesaksbehandling. Gjennomføres byggesaksbehandling i henhold til gjeldende lov og forskrift?	2024	Ikke bestilt
Eierskapskontroller	Planlagt	Status
Fosen brann- og redningstjeneste (samarbeid med Åfjord kontrollutvalg)	2021	Under arbeid
Fosen helse IKS (samarbeid med Åfjord og Indre Fosen kontrollutvalg)	2022	Ikke bestilt
Fosen kraft AS (samarbeid med Indre Fosen kommune kontrollutvalg)	2023	Ikke bestilt
Kopparn Utvikling AS	2024	Under arbeid

Vurdering

Hensikten med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er at de skal bidra positivt til endringer i kommunen. Derfor bør de bestilles med utgangspunkt i en vurdering av risiko og vesentlighet: hvilken risiko er det for at tjenesteområdet eller tjenesten ikke er i samsvar med kommunestyrets vedtak, kvalitets- og effektivitetskrav samt lover og regler? Hvor vesentlig er tjenesten eller tjenesteområdet for kommunen? Plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon er flere år gammel, risiko- og vesentlighetsvurderingene kan derfor være annerledes nå enn da planen ble utarbeidet. . Saken legges opp som en drøftingssak, der utvalgsmedlemmene velger tema for bestilling. Sekretariatet vil legge fram en sak med bestilling i neste møte, der utvalget i dialog med revisor konkretiserer hvilke spørsmål det ønsker å få svar på.