

Bestilling av forvaltningsrevisjon 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Røros kommune

Møtedato

12.12.2023

Saknr

36/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 23/515 - 1

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på område
med tema
Timerammen på forvaltningsrevisjonen kan være på inntil xx timer.
2. Kontrollutvalget gir følgende innspill på problemstillinger/spørsmål:
.....
.....
3. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte den 30.01.24, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 15.01.24.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for 2020 - 2024, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet ut 2024.

Lenke : [Plan for forvaltningsrevisjon](#) 2020-2024

Lenke: [Risiko- og vesentlighetsanalyse](#)

Planen inneholder 10 prioriterte områder:

- **Økonomistyring**
 - Rapporteringsprosesser (regnskap)
 - **Investeringer og finansiering**
 - Offentlige anskaffelser
- Arbeidsgiverpolitikk og arbeidsmiljø
- **Kapasitet og kompetanse i barnehager**
- Uforutsigbarhet innen voksenopplæring
- Kapasitet og kvalitet innen omsorgsinstitusjoner
- Arbeidsmiljøet i omsorgsinstitusjoner
- Pandemiberedskap
- Økonomi – herunder selvkost innen teknisk drift
- Plan og byggesak
- Forvaltningsrevisjon i Røros kultur- og konferansesenter AS

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Prosjekter sekretariatet antar er mest aktuell, er uthevet.

Kontrollutvalget har hittil i planperioden gjennomført forvaltningsrevisjon av arbeidsmiljø, forvaltningsrevisjon i Abakus AS og Ren Røros AS, samt oppfølgingsrapport i Ren Røros AS.

Rammer for forvaltningsrevisjonen:

Revisor sin samlede vurdering av risiko og vesentlighet relatert til prioriterte områder:

Økonomistyring – Investeringer

Det er til sammen planlagt investeringer for om lag 440 millioner kroner i økonomiplanperioden, hvorav 151 millioner i 2020. Det er flere store prosjekter som legger grunnlaget for store låneopptak; ny omsorgsstruktur, digitalisering av tjenester, beredskaps- og responscenter senter, helsesenter, nye barnehager og ny reservevannkilde for Røros sentrum. Dette bringer det totale investeringsbeløpet langt utover det som er det ønskede, årlige finansieringsbehovet for økonomiplanperioden. En stor andel av investeringer i omsorgsstruktur-prosjektet blir kompensert av tilskudd ved ferdigstilling av byggetrinnene. Likevel er nivå for høyt til at kommunen kan bære det over tid, og det er helt avgjørende viktig at de store, planlagte investeringene gir betydelige effektiviseringsgevinster i den kommunale driften.

Tilbakemelding fra kommunens revisor for regnskapet til og med 2019 er at kommunen har gjennomført og har planer om å gjennomføre store investeringer. Revisor er usikker på om konsekvenser for fremtidig økonomisk bærekraft er godt nok vurdert.

Oppvekst – barnehage

Det er fem kommunale barnehager i Røros kommune, og i tillegg er det to private barnehager. To av barnehagene er oppvekstsentre, med barnehage og skole i samme virksomhet. Vi ser av tabellen over at Røros kommune har lavere andel barnehagelærere enn gjennomsnittet for gruppen og landet. To av de kommunale barnehagene oppfylte pedagognormen med dispensasjon, per 15.12.2019. To kommunale barnehager oppfylte ikke pedagognormen, mens den siste barnehagen oppfylte pedagognormen. En av de private barnehagene oppfylte pedagognormen, den andre oppfylte den med dispensasjon. Utgiftene til barnehage utgjør en lavere andel av kommunens totale netto driftsutgifter enn sammenlignbare kommuner.

I årsmeldingen for 2019 går det fram at kommunen ikke har full barnehagedekning. Alle med rett til barnehageplass får plass, men ikke alle uten rett får plass. Som vi har sett tidligere, under investeringsplaner, har kommunen planer om barnehageutbygging. Barnehage er den delen av driften hvor utfordringene med å få sunn økonomi på plass viser seg å være vanskeligst også dette året.

Det må tas høyde for at denne analysen er utarbeidet i 2020.

Vurdering:

Utvalget må ta stilling til om risikobildet er endret siden prosjektene ble satt opp, eller om det skal igangsettes forvaltningsrevisjon i henhold til opprinnelig plan. Dersom det er noe som tyder på at det er andre områder som er aktuelle, har utvalget mulighet til å foreta endringer. Det legges opp til at kontrollutvalgets møte benyttes til drøfting og fastsetting av hvilket prosjekt som skal bestilles.

Det er viktig at kontrollutvalget beskriver formålet med prosjektet og at det formidles en tydelig bestilling til forvaltningsrevisor som videre kan utarbeide problemstillinger på bakgrunn av bestillingen.

Revisor vil videre vurdere bestillingen i forhold til gjennomførbarhet, uavhengighet og revisors kompetanse, kunnskaper og ferdigheter.

Det vil deretter være ønskelig at prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 15.01.24. Da kan saken legges frem for kontrollutvalget på utvalgets møte 30.01.23.

Forvaltningsrevisor vil være til stede via Tems for å bistå kontrollutvalget under behandlingen.