

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	17.06.20	18/20

Behandling av saken:

Saksnr.: 18/20
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
17.06.20

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Saksdokumenter:

- Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
- Risiko og vesentlighetsvurdering, eget vedlegg

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. Det vedlagte utkastet angir et uprioritert forslag til hvilke tjenestoområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Risiko- og vesentlighetsundersøkelsen 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.

Saksvurdering:

Kontrollutvalgets bestilte i sak 34/19 en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse med forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024. Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført undersøkelsen i henhold til bestillingen og utarbeidet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 på bakgrunn av denne analysen.

Forvaltningsrevisjoner er ett av de beste verktøyene kontrollutvalget har for å utøve sitt kontrollansvar. Dette er omfattende undersøkelser innen konkrete fag- og tjenestoområder i kommunen.

I prioriteringsarbeidet må kontrollutvalget huske at formålet med kontroll- og tilsynsvirksomheten er å sikre at alle innbyggerne får de tjenester de har krav på, at tjenestene har god kvalitet, og at ressursene utnyttes effektivt og i tråd med kommunestyrets vedtak. Kontroll og tilsyn skal også bidra til læring og forbedring.

Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven 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.

MØTEBOK

Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens årsregnskap. Tolga kommunes avtale med Revisjon Midt-Norge SA omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder forvaltningsrevisjon. Det vil derfor være naturlig å benytte dette selskapet.

I planforslaget er det listet opp fem prosjektet som antas som mest aktuelle:

- Organisering
 - kommunens styring og kontroll med interkommunale samarbeid
- Oppvekst
 - kommunens arbeid med tidlig innsats, spesialundervisning, adferdsvansker og annen sammensatt problematikk hos barn og elever
- Helse og omsorg
 - utfordringer knyttet til bygningsmassen, tilrettelegging av tilbudet til brukere med sammensatte behov og brukere av hjemmetjenesten
- Planarbeid
 - evaluering og oppfølging av kommunens interne planverk/delplaner⁴, samt hvilke utfordringer en eldre kommuneplan og reguleringsplaner har for saksbehandlingen
- Etikk og varling
 - opplæring av ansatte i rutiner og regelverk og avklaring av forventninger til ansatte

Prosjektene er listet opp i uprioritert rekkefølge. Kontrollutvalget anbefales å sette opp prosjekter i prioritert rekkefølge før oversendelse til kommunestyret. Planen skal vedtas i kommunestyret innen 31.12.2020.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024, med følgende prioriterte prosjekter:

1. xxx
2. xxx
3. xxx
4. xxx
5. xxx

2. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Behandling:

MØTEBOK

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak: