

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	05.12.22	35/22

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
25/22	Kontrollutvalget	03.10.22
35/22	Kontrollutvalget	05.12.22

Bestilling av forvaltningsrevisjon

Saken ble utsatt i forrige møte

Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon for Tolga 2020 – 2024, ligger på konfjell.no/kontrollutvalg/Tolga-kommune – se lenke: [Plan for forvaltningsrevisjon](#)
- Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, ligger på konfjell.no/kontrollutvalg/Tolga-kommune – se lenke: [Revisors helhetlig risiko- og vesentlighetsanalyse](#)
- Brev fra Revisjon Midt-Norge SA om forbrukt timeforbruk pr 17.01.2022 og tilgjengelig timeressurs for resten av perioden, vedlagt.

Saksbakgrunn

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelse og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for 2020 - 2024, lagt premisset for forvaltningsrevisjonsarbeidet ut 2024. Planen inneholder 4 prioriterte områder:

1. Oppvekst - kommunens arbeid med tidlig innsats, spesialundervisning, adferdsvansker og annen sammensatt problematikk hos barn og elever.
2. Etikk og varsling - opplæring av ansatte i rutiner og regelverk og avklaring av forventninger til ansatte.
3. Helse og omsorg - utfordringer knyttet til bygningsmassen, tilrettelegging av tilbudet til brukere med sammensatte behov og brukere av hjemmetjenesten.
4. Planarbeid - evaluering og oppfølging av kommunens interne planverk/delplaner, samt hvilke utfordringer en eldre kommuneplan og reguleringsplaner har for saksbehandlingen.

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget har i 2020 og 2021 gjennomført det første prosjektet i planen. Det er i tillegg gjennomført en eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskapet Abakus AS. Det var et samarbeidsprosjekt mellom flere kommuner etter initiativ fra kontrollutvalget i Alvdal.

Under kontrollutvalgets behandling av årsplan for 2022 i sak 30/2021 den 6. desember, ble det diskutert hvilken forvaltningsrevisjon som skulle prioriteres for 2022. Under punkt 2.4 i kapittel om «Forvaltningsrevisjon» står følgende:

«Plan for innværende valgperiode ble vedtatt av kommunestyret den 27.08.20.»

MØTEBOK

Prosjektet som står prioritert i 2022 er «Etikk og varsling - opplæring av ansatte i rutiner og regelverk og avklaring av forventninger til ansatte». Forvaltningsrevisjon bestilles i første møte i 2022.»

Det tas derfor utgangspunkt i at det er etikk og varsling som er tema for bestilling av forvaltningsrevisjon i den videre saksutredningen.

Utvalget kan foreta endringer dersom de mener at risikobildet er endret siden forrige vurdering, eller om det er noe som tyder på at det er andre områder som er aktuelle.

Kontrollutvalget i Tolga har gjennomsnittlig 185 timer til rådighet pr. år til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Sekretariatet har mottatt en oversikt over tilgjengelig timeantall pr 01.10.22, og det er for 2020 og 2021 brukt ca. 532 timer. Det 162 timer mer enn hva den disponible rammen pr år tilsier. Etter forvaltningsrevisjon i Abakus AS gjenstår ca. 180 timer som er til disposisjon for 2022 og 2023.

Saksvurdering:

Revisors vurdering av risiko og vesentlighet for Tolga kommune som organisasjon, tilsier at det er høy risiko innen etikk og varsling. Fra risiko- og vesentlighetsvurderingen fra 2019 kan vi hente følgende om etikk og varsling:

«Tilbakemeldinger fra hovedtillitsvalgte er at dette er et område med lite fokus. Manglende kunnskap om rutiner og forventninger til ansatte kan på generelt grunnlag være et risikomoment. Dette kan igjen ha sammenheng med kvalitetssikring av arbeidsmiljøet og tjenesteproduksjonen, samt omdømme til kommunen. Risiko er vurdert som høy.»

Kommunens etiske retningslinjer ble revidert i 2015. Sekretariatet vurderer at mulige spørsmål/problemstillinger for en forvaltningsrevisjon om etikk og varsling kan være:

- Er retningslinjene kjent og forankret hos de ansatte?
- Har kommunen fungerende systemer som legger til rette for åpenhet, en god ytringskultur og mulighet for varsling?
- Har kommunen tilstrekkelige tiltak for å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard i virksomheten?

Det legges opp til at kontrollutvalget kan drøfte og fastsette problemstillinger som skal legges til grunn for bestillingen.

Timeressursen til forvaltningsrevisjoner er presset, og dersom denne forvaltningsrevisjonen gjennomføres med ca 180 timer, vil «potten» for resten av perioden være oppbrukt. Utvalget kan i samråd med revisor vurdere hvordan timeforbruket på forvaltningsrevisjonen kan holdes på et minimum, men likevel gi svar på viktige problemstillinger.

Utvalget har hatt saken til behandling tidligere, men har vedtatt å utsette behandlingen.

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på område med tema Timerammen på forvaltningsrevisjonen kan være på inntil xx timer.

MØTEBOK

2. Kontrollutvalget gir følgende innspill på problemstillinger/spørsmål:
.....
.....
3. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte den xx.xx.23, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den xx.xx.23.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: