

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	14.11.22	41/22
Behandling av saken:				
Saksnr.: 41/22	Utvalg: Kontrollutvalget		Møtedato: 14.11.22	

Vurdering av tema for ny forvaltningsrevisjon

Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Tynset kommune 2020 – 2024, se konfjell.no/tynset sin hjemmeside:
[Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll med HRV](#)

Saksbakgrunn:

I kontrollutvalgets budsjett for 2023 er det tatt høyde for at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har så langt gjennomført en forvaltningsrevisjon innen vann og avløp, og en felles forvaltningsrevisjon av selskapet Abakus. Videre pågår det en generell eierskapskontroll.

Ut fra risiko- og vesentlighetsvurderingen er det flere tema som er prioritert og satt opp i plan. Dette tilsier at det er behov for å få gjennomført flere forvaltningsrevisjoner.

Etter behandling i kontrollutvalgets møter 7. september og 12. oktober 2020 (sak 30/20 og sak 39/20), så ble plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vedtatt av kommunestyret med følgende prioritering:

- 1. I plan for forvaltningsrevisjon prioriteres følgende områder i prioritert rekkefølge:*
 - 1.1. IKT-sikkerhet og utvikling*
 - 1.2. Kommunens helhetlige system for internkontroll*
 - 1.3. Beredskap og forvaltning – vann og avløp*
 - 1.4. Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester*
 - 1.5. Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer og rus*
 - 1.6. Tjenestetilbudet til funksjonshemmede*
 - 1.7. Spesialundervisning og tilpasset undervisning*
 - 1.8. Barnehagetilbudet – Kvalitet på tjenester og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser*
- 2. I plan for eierskapskontroller prioriteres følgende områder i prioritert rekkefølge:*
 - 2.1. IKT Fjellregionen IKS*
 - 2.2. Nordavind DC Sites AS*
 - 2.3. Aktuelle fellestema innen eierskapskontroll*
 - 2.4. Meskano AS (kan kombineres med punkt 2.3)*
- 3. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden*

MØTEBOK

Saksvurdering:

Gjennomføring av forvaltningsrevisjoner er et av kontrollutvalgets viktigste verktøy for å få vurdert kommunens tjenesteutøvelse. Plan for forvaltningsrevisjon har prioritert flere tema ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering.

En risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet kan med utgangspunkt i kommuneloven § 1-1 kan fra et overordnet perspektiv deles inn i følgende sju kategorier:

- Fungerer det lokale folkestyret som forutsatt i kommuneloven?
- Produserer kommunen de tjenestene innbyggerne har krav på?
- Driver kommunen samfunnsutvikling til beste for innbyggerne?
- Utøver kommunen sin myndighet forsvarlig og i samsvar med loven?
- Driver kommunen effektivt?
- Er kommunen tillitsskapende?
- Er kommunens drift bærekraftig?

Sekretariatet legger frem en åpen sak der det er ønskelig å få signaler fra kontrollutvalget om hvilket område de vil prioritere. Det listes opp noen punkter som kan være til hjelp for vurderingen:

1. IKT-sikkerhet og utvikling
Tidligere vurdert i sak 4/21 den 22.februar. Siden IKT FARTT IKS var inne i en strategiprosess ble det vedtatt av avvente.
Det er nå snart 2 år siden, og strategiprosessen er nå avsluttet og implementeringen er i gang.
Andre vurderingspunkter:
 - o Hvordan vurderer kontrollutvalget risiko og vesentlighet for dette temaet i forhold til de andre prosjektene?
 - o Mulighet for gjennomføring sammen med de andre eierkommunene siden det er organisert som et IKS?
 - o Ga dagens koordineringsmøte noen signaler for prioritering og samordning?
2. Kommunens helhetlige system for internkontroll
Tidligere vurdert i sak 18/21 den 21.juni 2021. Kommunedirektøren ga signaler om at han ønsket forvaltningsrevisjon av internkontrollsystemet om 1 år for å få en bistand og kontroll av implementeringen.
Det er nå gått over 1 år siden saken var oppe, og det kan være riktig tidspunkt å igangsette en forvaltningsrevisjon på dette temaet.
Utvalget må vurdere hvordan risiko og vesentlighet for dette temaet er i forhold til de andre prosjektene.
3. Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer og rus
Her hadde kontrollutvalget en orientering om virksomheten i forrige møte den 30.august i sak 28/22.
Utvalget må gjøre en vurdering av informasjonen de fikk. Det kan sees opp mot vurderingene som er gjort i risiko- og vesentlighetsanalysen, og om orienteringen svarer ut de spørsmålene som ble stilt.

Sekretariatet ber kontrollutvalget om å ta stilling til om de ønsker å bestille en ny forvaltningsrevisjon på neste møte, og i tilfelle på hvilket område. På neste møte er kontrollutvalgets budsjett vedtatt, og vi vil da ha oversikt over hvilke rammer vi har til

MØTEBOK

rådighet. Saken legges med dette frem uten innstilling til vedtak.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Ingen forslag til vedtak.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: