

Bestilling av forvaltningsrevisjon 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

08.02.2024

Saknr

01/24

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/72 - 1

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på område med tema
2. Kontrollutvalget gir følgende innspill på problemstillinger/spørsmål:
.....
.....
3. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte den 30.04.24, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 15.04.24.

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 5 prioriterte områder:

1. Teknisk drift - Eiendomsforvaltning, bygningsdrift
2. Organisasjon - Arkiv og arkivering ihht arkivplikt, elektronisk korrespondanse
3. Organisasjon - Personal/Sykefravær
4. Offentlige anskaffelser - Anskaffelser under terskelverdier
5. Økonomistyring

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget har hittil i planperioden gjennomført forvaltningsrevisjon av:

- Enkeltvedtak etter forvaltningsloven
- Eiendomsforvaltning
- Generell eierskapskontroll
- Økonomistyring og budsjettprosess

Statsforvalteren gjennomførte tilsyn med arkivholdet i kommunen i 2023.

Dersom en tar utgangspunkt i planen som er vedtatt kan det være aktuelt å se på offentlige anskaffelser eller personal/sykefravær.

Rammer for forvaltningsrevisjonen:

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

Offentlige anskaffelser:

Offentlige anskaffelser innebærer alltid en form for risiko, men det er et risikoreducerende tiltak at det blir gjort en kontroll på området

I analysen er det vurdert til «moderat risiko»

Personal/sykefravær:

På tross av flere tiltak for å redusere sykefraværet i kommunen, ligger sykefraværstallene for kommunen over gjennomsnittet for kommunene i Norge. Det er store forskjeller mellom de ulike enhetene.

Høyt sykefravær, sammen med arbeidsgiverpolitikk av eldre dato tilsier at det kan være et område med flere utfordringer som til sammen vurderes å ha høy risiko. Det aktualiserer forvaltningsrevisjon innen personalområdet.

I analysen er det vurdert til «høy risiko»

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 15.04.24. Da kan saken legges frem for kontrollutvalget på utvalgets møte 30.04.24.

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