

Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

Møtedato

08.04.2024

Saknr

10/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/577 - 9

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon til neste møte ut fra revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og de innspill som er kommet frem.
3. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema:
 - a.
 - b.
 - c.
 - d.
 - e.

Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres innen alle kommunale tjenesteområder og i selskaper som kommunen har eierinteresser i for å se om virksomheten er i tråd med forutsetningene.

Kontrollutvalget gjorde et vedtak om bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger på sitt møte 11.12.2023 (sak 36/23). Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget, med unntak av møte 2 og møte 3 som slås sammen.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon til første møte i 2024. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på inntil 60 timer og oversendes sekretariatet innen 10. februar.

Revisor meldte til sekretariatet at vurderingen ikke kunne bli klar til februarmøtet på grunn av sykdom. Vurderingen for risiko og vesentlighet er nå mottatt fra revisor, se vedlegg. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil orientere om revisjonens vurderinger og prioriteringer.

I kontrollutvalgets forrige møte fikk utvalget en status for kommunedirektørens arbeid med internkontrollen i sak 3/24. Orienteringen er en del av informasjonsinnhenting til dette arbeidet.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger er revisors vurdering av risiko basert på sannsynlighet for at noe inntreffer og mulig konsekvens. Disse områdene har fått en kort omtale i teksten, og områdene er angitt som henholdsvis rødt og gult område. Revisor har valgt å fremstille områdene på en enkel måte. Funnene er basert på erfaringer i revisjonsarbeidet i kommunen, eksterne kilder og årlige kontaktmøter med kommunen.

Rapporten er delt inn syv områder, og det syvende området omhandler eierskap. Dette området behandles nærmere i kontrollutvalgets sak 11/24 "Risiko- og vesentlighetsvurdering - eierskapskontroll".

Skissert opplegg for planarbeidet

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. I tillegg til revisor sine vurderinger er sentrale aktører i kommunen invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder, for dermed å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen. De sentrale aktørene er invitert inn gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

Følgende tidsplan er lagt:

1. 11:00 - 11:30 Revisors presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurderinger - inkludert spørsmål fra utvalget
2. 11:30 - 12:30 Kommunedirektør med kommunalsjefer - presentasjoner og spørsmål fra utvalget
 - a. Kort presentasjon av kommunens områder ved sektorledere
 - b. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
 - c. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?
 - d. På hvilke områder er det mangler ved eierstyringen i kommunens selskaper?
3. 12:30 - 13:00 Hovedverneombud og hovedtillitsvalgte sine innspill. 3 minutters innlegg pr deltaker.
 - a. På hvilke områder er det risiko for at kommunen ikke når politisk vedtatte målsettinger, oppfyller lovkrav eller driver effektivt?
 - b. På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?
4. 13:00 - 13:45 Ordfører, varaordfører, ledere hovedutvalg og gruppeledere. 3 minutters innlegg pr deltaker.
 - a. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
 - b. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?
 - c. På hvilke områder er det mangler ved eierstyringen i kommunens selskaper?
5. 13:45 - 14:00 Ledere av medvirkningsorgan. 3 minutters innlegg pr deltaker.
 - a. På hvilke områder er det risiko for at kommunen ikke når politisk vedtatte målsettinger, oppfyller lovkrav eller driver effektivt?
 - b. På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere bes utvalget om å komme fram til områder det er ønskelig å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Tidligere forvaltningsrevisjoner

Siden 2017 er det gjennomført følgende forvaltningsrevisjoner:

- Mobbing i grunnskolen i Oppdal kommune (2017)
- Oppfølging og etterlevelse av kommunedelplan «energi og klima (2018)

- Enkeltvedtak etter forvaltningsloven - er saksbehandlingen i samsvar med forvaltningsloven (2019)
- Fastsetting av gebyrer for betaling oppmålingsforretninger og byggesaker (2019)
- Eiendomsforvaltning (sak 3/21 den 1.februar 2021)
- Hjemmetjenester for brukergrupper 0 - 66 år (sak 14/22 den 28.mars 2022)
- Implementering av eldrestrategien (rapport behandles i dagens møte)

Vurdering

Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger er utarbeidet ut fra revisjonens perspektiv. Sekretariatet vil understreke at aktørene som er invitert inn har ulike perspektiv og ser ulike behov. Kontrollutvalget må se etter sammenhenger og vekte informasjon ut fra hva de anser som mest vesentlig, samt se på hvordan innspillene skal vektas i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurderinger. På bakgrunn av dagens informasjon må kontrollutvalget peke på områder/temaer de finner aktuelle å ta inn i planen.

Det er lagt opp til at forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 behandles i kontrollutvalgets møte 6. mai 2024. Planen oversendes deretter til kommunestyret som vedtar den endelige prioriteringen av forvaltningsrevisjonsarbeidet for den kommende perioden.