

Bestilling av forvaltningsrevisjon 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

08.04.2024

Saknr

12/24

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/148 - 1

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på område med tema
1. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte den 13.05.24, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 01.05.24.

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 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.

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden:

2020: Internkontroll helse- og omsorgstjenester

2021: Tidlig innsats – samhandling mellom barnehage, skole og PPT

2022: Forvaltningsrevisjon i Abakus AS

2023: IKT- Fjellregionen - IKT sikkerhet og personvern

2023: Etikk- og varsling

Dersom en tar utgangspunkt i planen som er vedtatt kan det være aktuelt å se på Planarbeid -evaluering og oppfølging av kommunens interne planverk/delplaner, samt hvilke utfordringer en eldre kommuneplan og reguleringsplaner har for saksbehandlingen.

Rammer for forvaltningsrevisjonen:

Revisor sin samlede vurdering av risiko og vesentlighet relatert til planarbeid:

Når det gjelder kommunens interne planarbeid viser gjennomgangen at flere planer enten har

løpt ut eller er i ferd med å gjøre det. Her vil det være en risiko når det gjelder å holde oversikt

over eget planverk, dette med tanke på revidering, evaluering og den videre oppfølgingen.

At kommunen har et eldre planverk med tanke på dele og byggetiltak som igjen kan tilsi en forlenget saksbehandlingstid, samt at det fremheves kapasitetsmangel taler for en forhøyet risiko. Etter en helhetsvurdering er risiko for tjenesteområdet ansett høy.

Det må tas høyde for at denne analysen er utarbeidet i 2020.

I analysen som behandles i dette møtet og som skal danne grunnlag for plan for 2024-2027, er ikke planarbeid nevnt som område med høy risiko.

Det kan være naturlig å vurdere prosjekter som den ferskeste analysen betrakter som områder med høy risiko.

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 01.05.24. Da kan saken legges frem for kontrollutvalget på utvalgets møte 13.05.24.

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