



Plan for forvaltningsrevisjon / revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

24.april 2024

Innspill fra kommundirektøren





Plan for forvaltningsrevisjon / revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

KD sitt utgangspunkt:

- Forvaltningsrevisjon ønskes velkommen – uansett tjenesteområde og omfang.
- Vedvarende genuint ønske om å optimalisere tjenesteproduksjonen.
- Positivt at noen utenfra som ikke en del av organisasjonen og tjenesteapparatet (les revisjonen), kan «se oss i kortene».
- Positivt at kontrollutvalget bruker ressurser på forvaltningsrevisjon når tjenestene selv ikke disponerer tilstrekkelige ressurser som kan benyttes til egenkontroll/ internkontroll i ønsket grad



MEN.....er dette likevel rett bruk av ressursene, og er ressursene reelt sett tilgjengelige....og hvilke ressurser brukes egentlig.....?



Plan for forvaltningsrevisjon / revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

MEN forts....

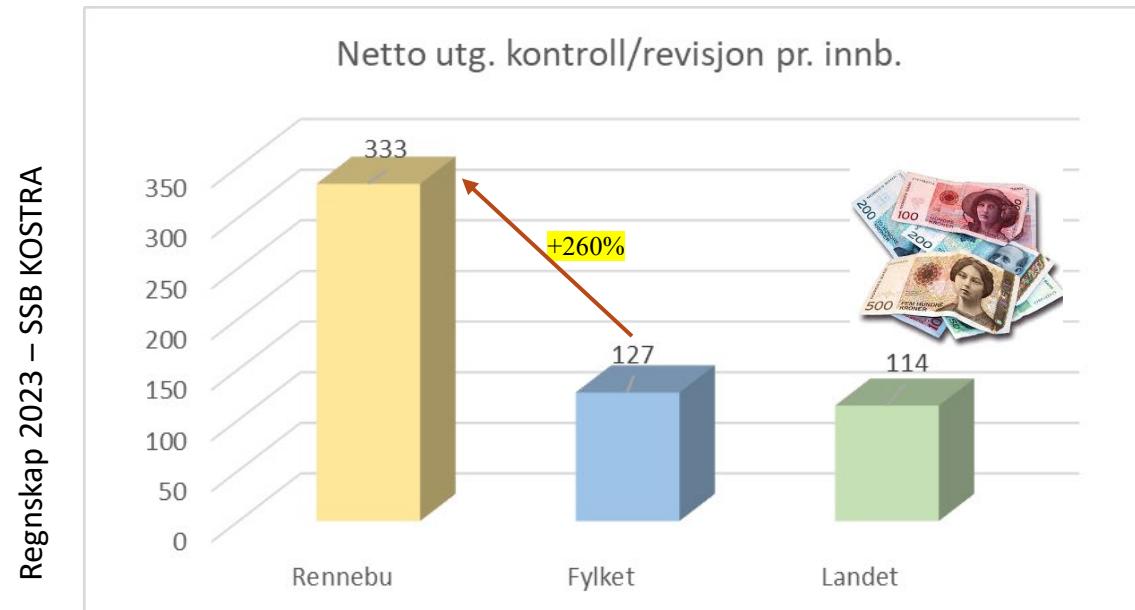
- Revisors vurderinger er ikke nødvendigvis fasit
- Dels konklusjoner basert på status tilbake i tid – ikke oppdatert til nåtid (herunder budsjettering, rapportering, anskaffelsesprosedyrer)
- Generalisering – antakelser om status og årsaksforhold (herunder bl.a. at kommunen bruker bosetting av flyktninger som virkemiddel til å opprettholde folketallet)



Plan for forvaltningsrevisjon / revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

MEN forts....

- Kontroll og tilsyn bør vurdere egen ressursbruk på lik linje med øvrig drift i kommunen – kost/nytte må også være på agendaen til kontrollutvalget:



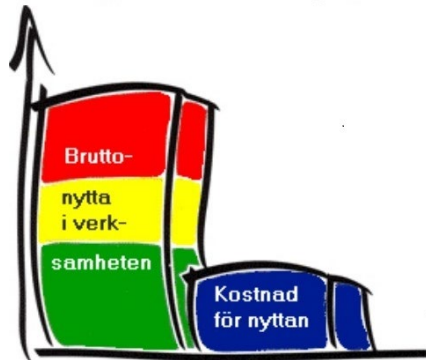
- Hvorfor vesentlig høyere forbruk i Rennebu ?
- Bevisst / ønsket ?
- Konsekvens ?



Plan for forvaltningsrevisjon / revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

MEN forts....

- Kontroll og tilsyn bør også vurdere kommunens øvrig ressursbruk ved involvering. All deltakelse – politisk og/el. administrativt har en kostnad som må dekkes inn i driften for øvrig.
- Til dagens møte er invitert: ordfører, varaordfører, gruppeledere, eldreråd, rådet for mennesker med nedsatt funksjonsevne, hovedtillitsvalgte, hovedverneombud samt adm. strategisk ledergruppe. Totalt rundt regnet 20 stk. som i ulike grader skal kompenseres for deltakelse og/eller som må ta igjen tiden som blir brukt.
- Viktig sak på agendaen ja – men forsvarer det kostnaden ? Er det foretatt reell vurdering av kost/nytte...?





Plan for forvaltningsrevisjon / revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

MEN forts.....

- KD vil anmode kontrollutvalget å påse at forvaltningsrevisjonsprosjekter ikke stjeler unødig tid og ressurser fra våre medarbeidere som ellers ville gått til det som er vår primæroppgave, som alltid vil være tjeneste-produksjon.

Vi har en liten stab i utgangspunktet – denne må prioritere tiden på det som er viktig – alltid.



Plan for forvaltningsrevisjon / revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Er det mangler ved KD sin internkontroll på enkelte områder?

Ja, ikke bare enkeltområder – men det finnes forbedringspotensiale på alle områder alltid.

Vi søke mot det optimale og feilfrie alltid, men må samtidig være realistiske.