

Rullering av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

04.06.2026

Saknr

16/26

Saksbehandler Ola Lund Renolen**Arkivkode** FE-217

TI-&30

Arkivsaknr 24/5 - 16**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget vedtar forslag til ny plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2026 - 2028 med følgende prioriteringer:
 - a. Forvaltningsrevisjon
 - i. Prioritert
 1. Omorganiseringsprosessen
 2. Sykefravær
 3. Utenforskap
 4. Barn med særlige behov
 5. Rekruttering og ansettelsesprosesser
 6. Bærekraft, klima og miljø
 - Uprioritert
 - Informasjonssikkerhet
 - Internkontroll
 - IT sikkerhet
 - Interkommunalt samarbeid
 - b. Eierskapskontroll
 - i. Ålen Aktivum
 - ii. FIAS

Prioriteringene innarbeides i planen som oppdateres og oversendes kommunestyret for behandling med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2026-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen.
Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Samlede innspill til rullering av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal halvveis i perioden vurdere om det er behov for å rullere vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Over flere møter har kontrollutvalget fått innspill fra ordfører, kommunedirektør og forvaltningsrevisor. Alle innspill er samlet i et felles dokument som er vedlagt saken. Eksisterende plan er også vedlagt.

Vurdering

Kontrollutvalget bør ta utgangspunkt i eksisterende plan og diskutere hvilke endringer i rekkefølge og eventuelle tilføyelser utvalget ønsker å gjøre, når det skal vedtas en ny plan for perioden 2026-2028.

De prosjektene som gjenstår i planen for forvaltningsrevisjon er i prioritert rekkefølge som følger:

1. Utenforskap
2. Barn med særlige behov
3. Rekruttering og ansettelsesprosesser
4. Bærekraft, klima og miljø

Uprioritert

Informasjonssikkerhet

Internkontroll (Nye presiseringer Nærståendeproblematikk og habilitet / medisinerings)

I prosessen er det registrert følgende nye innspill:

- Omorganiseringsprosessen
- Sykefravær
- IT-sikkerhet
- Interkommunalt samarbeid

De prosjektene som gjenstår i plan for eierskapskontroll er i prioritert rekkefølge som følger:

1. Ålen Aktivum AS
2. FIAS

Ingen nye innspill i prosessen

Sekretariatets vurdering forvaltningsrevisjoner

Både ordfører og kommunedirektør spilte inn utfordringer med omorganiseringsprosessen og forvaltningsrevisor kommenterte at det er fullt mulig, men bestillingen må være tydelig og koordinert med prosessen, ikke gripe inn i den.

Kommunedirektør skal orientere kontrollutvalget om omorganiseringsprosessen i møtet 4. juni. Kontrollutvalget må ta med seg den informasjonen inn i vurderingen når plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal rulleres.

Sykefravær er meldt inn som nytt tema og den siste årsmeldingen avslører et alarmerende høyt sykefravær. Revisor påpeker at sykefravær er en velprøvd og kjent problemstilling for forvaltningsrevisjoner. Om kontrollutvalget velger å løfte sykefravær høyt opp i planen kan det være aktuelt å se det i lys av omorganiseringsprosessen.

Sekretariatets vurdering eierskapskontroll

Eierskapskontroll av TrønderEnergi med datterselskap er gjennomført og tas derfor ut av lista. Det er ikke foreslått endringer eller nye prosjekter om eierskapskontroll. Vårt forslag er derfor at den blir stående uendret etter at TrønderEnergi er tatt ut.

Konklusjon

Bestilling av revisjonsprosjekter skal alltid bygge på en vurdering av risiko og vesentlighet. Omorganiseringen og sykefraværet innebærer både høy risiko og er av stor betydning. Når både ordføreren og kommunedirektøren løfter fram temaene, kan det tyde på at hele organisasjonen kan ha behov for en ekstern gjennomgang av forvaltningen på området. Sekretariatet anbefaler derfor at omorganisering og sykefravær prioriteres øverst i den nye planen. De øvrige prosjektene foreslås videreført som før, og nye foreslåtte prosjekter legges inn uten prioritering.

Vi anbefaler at planen for eierskapskontroll videreføres uendret.

Kontrollutvalget har mottatt innspill gjennom hele prosessen. Når utvalget nå skal vurdere om planen bør justeres, står det fritt til å legge til egne innspill. Det er kontrollutvalget som har ansvar for å utarbeide og fremme forslag til ny plan. Ordfører, kommunedirektør,

forvaltningsrevisor og sekretariatet har bidratt med grunnlagsmateriale. Kontrollutvalgets forslag oversendes kommunestyret til endelig vedtak. Kommunestyret kan også gjøre endringer og vedta en annen prioritering.