

Revidering av plan for forvaltningsrevisjoner 2024-2028 - vurdering og beslutning

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

18.03.2026

Saknr

13/26

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-217

TI-&30

Arkivsaknr 24/51 - 18

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar følgende rekkefølge i revidert plan for forvaltningsrevisjoner:

1. XX
2. XX
3. XX, osv.

Saksopplysninger

Kommuneloven § 23-3 krever at "Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon." Gjeldende plan ble vedtatt av kommunestyret 18. juni 2024. Planen gjelder ut 2028, da ny plan for forvaltningsrevisjoner for perioden 2029-2032 skal vedtas av kommunestyret innen utgangen av 2028.

Dersom det har skjedd endringer i risikobildet, kan det være behov for å revidere planen for forvaltningsrevisjoner. Kontrollutvalget har de siste par møtene bestemt at det ønsker å se om det er behov for endringer i planen, og har mottatt innspill fra administrasjonen, politisk nivå og revisjonen. Det er ikke laget ny risiko- og vesentlighetsvurdering nå,

Kontrollutvalget må på dagens møte ta stilling til om og i så fall hvilke endringer det ønsker å gjøre i planen for forvaltningsrevisjoner 2024-2028.

I sum har det kommet følgende innspill fra administrasjonen, politisk nivå og revisjonen:

- Arbeidsgiverpolitikk og ledelse
- Informasjonssikkerhet
- Økonomisk bærekraft - med tilleggspunkt i problemstilling
- Internkontroll/overordnet oppfølging
- Utfordringene med en økende antall eldre i forhold til barn og ressursbehov og tjenestenivå knyttet til disse gruppene

Utvalget selv har fremhevet:

- Arbeidsgiverpolitikk og ledelse
- Utenforskap, uten avgrensning til demens
- Barn og unge med særlig behov

De fire første punktene og de tre siste er alle innenfor dagens plan. Punktet om ressursbruk fra barn til eldre er nytt.

Det er bestilt en forvaltningsrevisjonsrapport om informasjonssikkerhet. I tillegg er det under utarbeidelse eller ferdige rapporter på områdene TrønderEnergi AS med datterselskap og planarbeid (naturmangfold).

Et samlet oppsett ser slik ut, hvor gjennomførte tema og tema under arbeid er markert med kursiv:

Gjeldende plan	Framhevet nå - ikke prioritert i rekkefølge	Risiko- og vesentlighetsanalysen, uprioritert, høy risiko
1.Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	Arbeidsgiverpolitikk og ledelse
2.Barn og unge med særlig behov	Økonomisk bærekraft m/tilleggsprob.	<i>Informasjonssikkerhet</i>
3.Utenforskap, med demens særskilt	Internkontroll	Internkontroll
4.Planarbeid (naturmangfold)	Dreining barn til eldre - utfordringer med endret ressurs- og tjenestebehov	Økonomisk bærekraft
5.TrønderEnergi AS m/datterselskaper	Utenforskap, uten demens	Barn med særlige behov
6.Informasjonssikkerhet	Barn og unge med særlige behov	Brukermedvirkning
7.Internkontroll	<i>Informasjonssikkerhet</i>	Utenforskap
8.Selvkost vann og avløp		Vedlikeholdsetterslep
9.Økonomisk bærekraft		
10.Brukermedvirkning		
11.Helse, miljø og sikkerhet		

Administrasjonen har pekt på at mange av de senere rapportene har vært på områder knyttet til teknisk/eiendomsforvaltning og oppvekst området. I forrige periode ble det bl.a, sett på Helsetunet, barnevernet og lærernormen, i tillegg til plan- og byggesaksbehandlingen og utbyggingen av vann- og avløpsnett. I denne perioden er det i tillegg til det som er satt i kursiv gjennomført en undersøkelse av kommunens arbeid med klima. Ut fra dette kan det være grunn til å se på temaene som er mer overordnet, som internkontroll, økonomisk bærekraft og arbeidsgiverpolitikk og ledelse. Temaene kan grupperes slik:

- Arbeidsgiverpolitikk og ledelse
- Internkontroll
- Økonomisk bærekraft
- Barn med særlige behov
- Utenforskap
- Brukermedvirkning
- Helse, miljø og sikkerhet
- Endret ressurs- og tjenestebehov fra barn til eldre
- Selvkost vann og avløp
- *Informasjonssikkerhet - under arbeid*
- *Planarbeid, naturmangfold - gjennomført*
- *TrønderEnergi AS - under arbeid*

Vurdering og konklusjon

Ut fra ressursene utvalget har til rådighet til forvaltningsrevisjoner for den gjenstående valgperioden, er det antakelig midler til to forvaltningsrevisjoner. Planen vil dessuten være grunnlag for bestillinger i 2028, hvor det er nye timer tilgjengelige. Sekretariatet tilrår at utvalget prioriterer den første gruppen, da godt arbeid innenfor disse områdene kan være positivt for hele organisasjonen. Sekretariatet peker også på temaet endret ressurs- og tjenestebehov fra barn til eldre. Utviklingen med stadig flere eldre og færre barn gir behov for en endring i fordeling av ressurser og tjenester for disse gruppene. Det gis mindre i statlig tilskudd per eldre enn per barn til kommunene. En undersøkelse av hvordan kommunen nå jobber med dette området kan være nyttig for det videre arbeidet. Dette temaet ligger ikke i gjeldende plan vedtatt av kommunestyret. En forvaltningsrevisjon av dette må derfor til kommunestyret for godkjenning, dersom det skulle bli aktuelt.