

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.06.20	27/20

Behandling av saken:

Saksnr.: 27/20
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
08.06.20

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 - plandokument
- Risiko og vesentlighetsvurdering - Røros

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Risiko- og vesentlighetsundersøkelsen skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere, kan derfor være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere. Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Saksvurdering:

Kontrollutvalgets bestilte i sak 38/19 en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse med forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024. Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført undersøkelsen i henhold til bestillingen og utarbeidet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024.

Forslag til prioritering utarbeides av utvalget under behandlingen. Det foreslås å sette opp 8 prosjekter i prioritert rekkefølge. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle forvaltningsrevisjonene i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av.

Forvaltningsrevisjoner er ett av de beste verktøyene kontrollutvalget har for å utøve sitt kontrollansvar. Dette er omfattende undersøkelser innen konkrete fag- og tjenesteområder i kommunen.

I prioriteringsarbeidet må kontrollutvalget huske at formålet med kontroll- og tilsynsvirksomheten er å sikre at alle innbyggerne får de tjenester de har krav på, at tjenestene har god kvalitet, og at ressursene utnyttes effektivt og i tråd med kommunestyrets vedtak. Kontroll og tilsyn skal også bidra til læring og forbedring.

MØTEBOK

Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner som ikke er beskrevet i den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert.

Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens årsregnskap. Røros kommunes avtale med Revisjon Midt-Norge SA omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder forvaltningsrevisjon. Det vil derfor være naturlig å benytte dette selskapet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget prioriterer 8 prosjekter ut ifra risiko- og vesentlighetsvurderingen, og sender planen til kommunestyret for endelig vedtak.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024, med følgende prioriterte prosjekter:
 - Økonomistyring
 - Rapporteringsprosesser (regnskap)
 - Investeringer og finansiering
 - Offentlige anskaffelser
 - Arbeidsgiverpolitikk og arbeidsmiljø
 - Kapasitet og kompetanse i barnehager
 - Uforutsigbarhet innen voksenopplæring
 - Kapasitet og kvalitet innen omsorgsinstitusjoner
 - Arbeidsmiljøet i omsorgsinstitusjoner
 - Pandemiberedskap
 - Økonomi – herunder selvkost innen teknisk drift
 - Plan og byggesak
 - Forvaltningsrevisjon i Røros kultur- og konferansesenter AS
2. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling: