

Alvdal kommune

SÆRUTSKRIFT

Arkivsak: 20/1111

SAMLET SAKSFREMSTILLING - PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON ALVDAL KOMMUNE 2020-2024

| Saksnr. | Utvalg | Møtedato |
|----------------|---------------|-----------------|
| 86/20 | Kommunestyret | 03.09.2020 |

Endelig vedtak fattes i: Kommunestyret

Vedlegg:

| | |
|----------|--|
| 16.06.20 | Møtebok kontrollutvalget sak 19/20, Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024. |
| 16.06.20 | Kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024. |
| 01.05.20 | Revisjon Midt Norge SA, Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering Alvdal kommune. |

Melding om vedtak sendes til

Kontrollutvalg Fjell IKS Os Kommunehus 2550 OS I ØSTERDALEN

Saksopplysninger:

Lov om kommuner og fylkeskommuner (Kommuneloven) §23 sier at Kommunestyret skal velge et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne. Videre i §23-2 bokstav b sier at kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i.

Jamfør kommuneloven §23-3 innebærer forvaltningsrevisjon gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og virksomheten i kommunens selskaper, hensikten med denne er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Resultatet av kontrollutvalgets arbeid skal forelegges rapporteres til kommunestyret.

Kontrollutvalg Fjell IKS er sekretariat for Alvdal kommunes kontrollutvalg.

Forvaltningsrevisjon er en av flere kontrolltollinstanser som kommunen er underlagt. Selskapskapskontroll, revisjonsplikten og fylkesmannens rolle som tilsynsmyndighet er andre eksempler. Det er viktige funksjoner som sikrer at lovkrav blir fulgt, at fattede vedtak blir gjennomført, og ikke minst som verktøy for å utvikle og forbedre kommunens som

tjenesteleverandør og forvaltningsmyndighet. De ulike kontrollorganene samarbeider i dag i større grad enn tidligere slik at kontroll blir mer systematisk og helhetlig.

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.

Sekretariat for kontrollutvalgets saksvurdering:

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 31/19, basert på revisors helhetlige risiko- og vesentlighetsundersøkelse har sekretariatet utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024.

Forslag til prioriteringer går fram av oversikten i planen. 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.

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. Alvdal kommunes avtale med Revisjon Midt-Norge SA omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder forvaltningsrevisjon. Det vil derfor være naturlig å benytte dette selskapet

I forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 er det foreslått å prioritere 4 prosjekter i denne perioden.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagte plan, og sende den til kommunestyret for endelig vedtak.

Sekretariatets forslag til innstilling:

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

Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 vedtas med følgende prioriterte prosjekter:

| Område | Tema |
|--------|------|
|--------|------|

| | |
|--|--|
| 1. Budsjetteringsprosessen og budsjett-oppfølging. | |
| 2. Kultur. | Samarbeid, rekruttering, tjenestetilbud. |
| 3. Internkontroll. | Implementering blant ansatte. |
| 4. Beredskapsplaner og ROS-analyse. | Systematikk i beredskapsarbeidet. |
| 5. Sykefravær og HMS: | Arbeidsmiljø. |
| 6. Arkiv. | Ajourføring og samkjøring fra ulike saksområder. |
| 7. Barnehage. | Pedagognormen. |
| 8. ABAKUS AS | |

Forvaltningsrevisjon i perioden foretas av Revisjon Midt-Norge SA.

Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalgets behandling:

Revisor var til stede og gikk igjennom risiko- og vesentlighetsanalysen og risikoområdene som er beskrevet.

Utvalget diskuterte planen. En endring i prioritet ble foreslått i møtet.

Forvaltningsrevisjon i Abakus AS prioriteres før kultur.

Vedtaketts konsekvenser for klima og miljø.

Ikke relevant.

Innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

| Område | Tema |
|--|--|
| 1. Budsjetteringsprosessen og budsjett-oppfølging. | |
| 2. ABAKUS AS | Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. |
| 3. Kultur. | Samarbeid, rekruttering, tjenestetilbud. |
| 4. Internkontroll. | Implementering blant ansatte. |
| 5. Beredskapsplaner og ROS-analyse. | Systematikk i beredskapsarbeidet. |
| 6. Sykefravær og HMS: | Arbeidsmiljø. |
| 7. Arkiv. | Ajourføring og samkjøring fra ulike saksområder. |
| 8. Barnehage. | Pedagognormen. |

Kommunestyret behandlet saken i møte 03.09.2020 :

Innstillingen enstemmig vedtatt

Vedtakk

Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

| Område | Tema |
|--|------|
| 1. Budsjetteringsprosessen og budsjett-oppfølging. | |

| | |
|-------------------------------------|--|
| 2. ABAKUS AS | Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. |
| 3. Kultur. | Samarbeid, rekruttering, tjenestetilbud. |
| 4. Internkontroll. | Implementering blant ansatte. |
| 5. Beredskapsplaner og ROS-analyse. | Systematikk i beredskapsarbeidet. |
| 6. Sykefravær og HMS: | Arbeidsmiljø. |
| 7. Arkiv. | Ajourføring og samkjøring fra ulike saksområder. |
| 8. Barnehage. | Pedagognormen. |