

Ordføreren i Overhalla
Kommunedirektøren i Overhalla

Vår sakshandsamar: **Per Helge Genberg**, tlf. **416 89 912**

E-post: per.helge.genberg@konsek.no
Dykkar ref.:

Vår ref.: **202000035-14**

Vår dato: **18.01.2021**

Særutskrift: Plan forvaltningsrevisjon 2021-2024

Kontrollutvalet i Overhalla kommune vedtok i sak 05/21:

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021 – 2024.
2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 med slik prioritering av forvaltningsrevisjoner:

1. *Tverrsektorielt samarbeid knyttet til barn i utfordrende situasjoner*
2. *Geoteknikk, vann og avløp*
3. *Arkiv, post, saksbehandling, svar på henvendelser*
4. *Sykefravær*

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Med helsing
Konsek Trøndelag IKS

Per Helge Genberg
seniorrådgjevar

Dette brevet er elektronisk godkjent og har difor ikkje signatur.

Plan forvaltningsrevisjon 2021-2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Overhalla kommune

Møtedato

14.01.2021

Saknr

05/21

Saksbehandler Einar Sandlund**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/35 - 13

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021 – 2024.
2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 med slik prioritering av forvaltningsrevisjoner:

1. *Kvalitet i helse- og omsorg, avviksoppfølging*
2. *Vann og avløp*
3. *Arkiv, inkl. innsyn i postliste og politiske saker*
4. *Sykefravær*
5. *Namdal Rehabilitering IKS*

2. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.*

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 - Overhalla
HRV Overhalla

Behandling:

Kommunedirektør, sektorsjefer, personalsjef og økonomisjef kom med innspill til plan for forvaltningsrevisjon, og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget.

Forslag i møtet:

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021 – 2024.
2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 med slik prioritering av forvaltningsrevisjoner:

1. *Tverrsektorielt samarbeid knyttet til barn i utfordrende situasjoner*
2. *Geoteknikk, vann og avløp*
3. *Arkiv, post, saksbehandling, svar på henvendelser*
4. *Sykefravær*

2. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.*

Enstemmig.

Vedtak:

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021 – 2024.

2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 med slik prioritering av forvaltningsrevisjoner:

- 1. Tverrsektorielt samarbeid knyttet til barn i utfordrende situasjoner*
- 2. Geoteknikk, vann og avløp*
- 3. Arkiv, post, saksbehandling, svar på henvendelser*
- 4. Sykefravær*

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fattet i sak 17/20 den 08.09.20 slikt vedtak:

«1. Saken utsettes til neste møte.

- 1. Kontrollutvalget ber om en nærmere utdyping fra revisor på risikovurderinger vedr. kvalitet i helse- og omsorg; avviksoppfølging.*
- 2. Kontrollutvalget ber om at rådmann og sektorsjefer innkalles til neste møte for å komme med innspill på følgende felt:*

- Kvalitet i helse- og omsorg, avviksoppfølging*
- Sykefravær*
- Arkiv, inkl. Innsyn i postliste og politiske saker*
- Vann og avløp»*

Iht. til pkt. 2 svarer revisor i mail 18.11.20 at grunnen for vurderingen og begrunnelsen for å sette kvalitet i helse og omsorg med avviksoppfølging på rødt ligger i HRV-analysen på side 20-21 i kapittelet om organisasjon og beskrivelse av avvik og system der. Det er på og i forhold til pkt. 3 vil kommunedirektøren og sektorsjefene delta og komme med innspill på de nevnte felter i møtet.

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Kommunestyret skal etter innstilling fra kontrollutvalget vedta en plan for forvaltningsrevisjon.

Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Risiko- og vesentlighetsvurderingene 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.

Kommunen har årlig ca. 250 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 1000 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 3 forvaltningsrevisjoner og 1 eierskapskontroll(evt. med forvaltningsrevisjon hvis kontrollen er i et selskap kommunen har eierskap) i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det listet opp og prioritert 5 forvaltningsrevisjoner. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av. Erfaringsmessig vil det være forvaltningsrevisjoner som naturlig vil gå ut av planen av ulike årsaker.

Vurdering

Det er utarbeidet et utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, jfr. vedlegg. 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.

I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen kan gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget, og vil bli nærmere vurdert i forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta endringer i planen. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjøre endringer i vedtatt plan skyldes det at risikobildet har skiftet, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Eventuelle endringsvedtak vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Det anbefales kontrollutvalget å slutte seg til vedlagte planutkast og oversende saken til behandling kommunestyret med innstilling som foreslått.