



SAKSFRAMLEGG

Plan for kontrollarbeidet 2024 - 2028

Utvalgssak	Utvalg	Møtedato
	Kommunestyre	07.11.2024

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunedirektøren anbefaler Kommunestyret å fatte slikt vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for kontrollarbeidet 2024-2028.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Begrunnelse

Vedlagt følger saksutskrift fra sak 32/24 Plan for kontrollutvalget 2024 – 2028, behandlet i kontrollutvalgets møte den 24.09.2024. Saken har blitt oversendt til kommunestyret som egen sak for videre behandling.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV).

Arbeidet med planen har vært en prosess som har pågått i 2024. I dette arbeidet har kontrollutvalget støttet seg på innspill fra flere kilder. Viken kontrollutvalgssekretariat har utarbeidet ROV, hvor risikoen for feil og mangler i den kommunale tjenesteproduksjonen, samt i selskaper der kommunen har eierinteresser, har blitt vurdert. Ordføreren, kommunedirektør og hovedtillitsvalgte har gitt sine innspill og vurderinger til utvalget angående aktuelle risikoområder. Kontrollutvalget har drøftet risikoområdene i en work-shop.

Det er kommunestyret som skal vedta planen.

Det presiseres at planen gjelder frem til 2028. Dette skal sikre at det nyvalgte kontrollutvalget har et grunnlag for å bestille forvaltningsrevisjon i 2028, inntil kommunestyret har vedtatt en ny plan.

Kontrollutvalgets budsjett er begrenset, og utvalget kan derfor ikke bestille forvaltningsrevisjon av alle de aktuelle områdene. Utvalgets oppgave er å bidra til forbedringsarbeidet i kommunen og fremme læring. Kontrollutvalget vil derfor bruke andre kontrollformer i arbeidet med å følge opp risikoområdene. På denne måten kan

kontrollutvalget bidra bredt til kommunens endrings- og forbedringsarbeid. Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er dermed også en overordnet plan for kontrollutvalgets arbeid.

Kontrollutvalget anbefaler at følgende områder er aktuelt for forvaltningsrevisjon:

- o FR: Spesialundervisning
- o FR: Barnehage – bemanning
- o FR: Helsetjenester
- o FR: Omsorgstjenester
- o FR: Vann og avløp
- o FR: Arbeidsmiljø
- side 3 av 3
- o FR: Økonomistyring

Det anbefales også at det i planperioden utføres oppfølgingsundersøkelser av forvaltningsrevisjon om Medisinering og ernæring hjemmebasert omsorg, gjennomført i 2018.

Kontrollutvalget anbefaler at følgende er aktuelt for eierskapskontroll og/eller undersøkelser i selskaper:

Det kan være verdt å vurdere om undersøkelser i selskaper i større grad bør gjennomføres som forvaltningsrevisjoner. Dette gir mulighet til en grundigere undersøkelse av selskapenes virksomhet, eventuelt i kombinasjon med eierskapskontroll. Det kan også være hensiktsmessig å rette undersøkelsene mot spesifikke områder og temaer. Å gjennomføre en forvaltningsrevisjon i samarbeid med de øvrige eierkommunene kan være fornuftig, slik at flere kan dra nytte av undersøkelsen og samtidig dele på kostnadene.

Av selskaper Krødsherad kommune har eierinteresser i, kan eierskapskontroll i Hallingdal Renovasjon IKS og Norefjell Vann og Avløpsselskap – NVA være aktuelt. Revisor har i sin risiko – og vesentlighetsvurdering ikke avdekket vesentlig forhold i selskapene som gir grunnlag for anbefaling om konkrete eierskapskontroller eller forvaltningsrevisjoner i noen av kommunens selskaper, utover de to ovennevnte.

Det kan skje endringer som gjør at risiko- og vesentlighetsvurderingen er en annen ut i valgperioden. Det kan også oppstå situasjoner som gjør at kontrollutvalget ønsker en forvaltningsrevisjon av et annet område enn de som er tatt inn i planen. Kontrollutvalget bør derfor bli delegert myndighet til å foreta endringer i planen. Dersom det gjøres endringer i planen, vil kommunestyret bli orientert gjennom kontrollutvalgets årlige rapportering

Vedlegg

1 Saksutskrift - Plan for kontrollarbeidet 2024 - 2028.pdf

2 Endelig utg. Plan for kontrollarbeidet 2024 - 2028 - Kontrollutvalget i Krødsherad kommune.pdf