

## Bestilling av forvaltningsrevisjon - valg av prosjekt

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Ørland kommune

**Møtedato**

11.02.2022

**Saknr**

07/22

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 217, TI - &58**Arkivsaknr** 22/31 - 1**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og bestiller forvaltningsrevisjon med tema ....
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram en bestillingssak til møtet 25.03.2022.

**Vedlegg**

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021-2024

**Saksopplysninger**

Saken fremmes fordi kontrollutvalget bør bestille forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll. Utvalget skal i henhold til kommuneloven påse at det årlig gjennomføres forvaltningsrevisjon. I tillegg skal det gjennomføre eierskapskontroll minst én gang i valgperioden. Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 lagt premissene for de nevnte aktivitetene denne valgperioden.

I plan for forvaltningsrevisjon er det lagt opp til at kontrollutvalget skal bestille én forvaltningsrevisjon og én eierskapskontroll per år.

Kontrollutvalget har om lag 850 timer til disposisjon i 2022 på grunn av et etterslep i bestillingene. Utvalget bestilte en forvaltningsrevisjon med tema *kvalitet i helse- og omsorgstjenestene* i desember 2021. Under følger en oversikt over timebudsjett, -bruk og gjenstående timer de to foregående årene.

**Oversikt over budsjetterte og leverte timer til revisjonsarbeid 2020-2021**

År	Timeregnskap	Timebudsjett	Rest
2020	378	550	172
2021	33,5	550	516,5
Pr. feb. 2022	390	550	160
<b>Sum</b>	<b>801,5</b>	<b>1650</b>	<b>848,5</b>

I plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er disse temaene foreslått og tidfestet:

**Forvaltningsrevisjoner:****2021**

- Har Ørland kommune delegasjonsreglement i henhold til gjeldende lover og egen vedtatt organisasjon?
- Økonomisk sosialhjelp. Gjennomføres tjenesten i henhold til gjeldende lover samt kommunen egne vedtatte retningslinjer.

**2022**

- Internkontroll. Har Ørland kommune et system for internkontroll som fungerer for

alle sektorer og er kjent for alle ansatte?

### **2023**

- Tildeling av tjenester innen pleie og omsorgstjenesten. Tildeles tjenestene i henhold til lov og forskrift. Bestilt – er under arbeid

### **2024**

- Byggesaksbehandling. Gjennomføres byggesaksbehandling i henhold til gjeldende lov og forskrift? Veiledning – beslutning – kontroll.

### **Eierskapskontroller:**

2021: Fosen brann- og redningstjeneste IKS.

2022: Fosen helse IKS. Gjennomføres sammen med Åfjord og Indre Fosen kommune.

2023: Fosen kraft AS. Gjennomføres sammen med Indre Fosen kommune.

2024: Kopparn Utvikling AS

Kontrollutvalget har fullmakt til å endre på rekkefølgen for når de ulike undersøkelsene skal gjennomføres.

### **Vurdering**

Kontrollutvalget bør legge risiko og vesentlighet til grunn når det bestiller revisjonsarbeid. Risikovurderinger endres vanligvis over tid. Hvis utvalget har fått ny informasjon siden plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll ble vedtatt, må det ta hensyn til denne informasjonen. To av sakene i dagens møte kan ha innflytelse på valg av hvilke forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kontrollutvalget ønsker å bestille.

Saken legges opp som en drøftingssak, der utvalgsmedlemmene velger tema for bestilling. Sekretariatet kan så legge fram bestillingssak i neste møte, der utvalget diskuterer innretningen og spissingen av bestillingen(e). Prosjektplan for arbeidet vil da foreligge i kontrollutvalgets møte i mai.