

# Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Tolga kommune

**Møtedato**

11.11.2024

**Saknr**

38/24

**Saksbehandler** Torbjørn Brandt

**Arkivkode** FE-217, TI-&30

**Arkivsaknr** 24/7 - 7

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2028. Planen legges frem for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer.
2. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget å til gjøre endringer i planen eller gjennomføre kontroller av ikke-prioriterte områder som følge av endringer i risikobildet og kontrollutvalget anser dette som nødvendig.

**Vedlegg**

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Utskrift av sak 10/24

Innspill fra hovedtillitsvalgt Norsk sykepleierforbund og Fagforbundet

Revisors risiko og vesentlighetvurderinger

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet. Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert.

Vedlagt utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder som kan prioriteres i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra politisk nivå ved ordfører og varaordfører. Risiko- og vesentlighetvurderingene 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 nærmere beskrevet i vedlagt plan.

Kommunen har årlig 185 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette 740 timer. Gjennomsnittlig antall timer for en forvaltningsrevisjon er 250-350 timer, og eierskapskontroller, 60-80 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 2-3 forvaltningsrevisjoner og 1 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det listet opp forslag til prioriterte og uprioriterte områder. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden.

**Vurdering og konklusjon**

På bakgrunn av innspill til områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon, samt revisors risiko- og vesentlighetvurderinger, er det utarbeidet et forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2028.

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

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.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagt plan, og sender den til kommunestyret for endelig behandling og vedtak.