

Forvaltningsrevisjon av økonomisk bærekraft - prosjektplan

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

25.11.2024

Saknr

78/24

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/522 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til problemstillingene, leveringstidspunkt og ressursrammen revisjonen har foreslått i prosjektplanen.

Vedlegg

Prosjektplan økonomisk bærekraft

Forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring

Saksopplysninger

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for 2024 - 2028, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet ut 2028.

På kontrollutvalgets møte 21.10.2024 i sak 64/24, bestilte utvalget en forvaltningsrevisjon av økonomisk bærekraft.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2028 og bestiller en forvaltningsrevisjon av økonomisk bærekraft.
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 14.11.2024 og legges frem for kontrollutvalget på utvalgets møte 25.11.2024.
3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.

Revisjonen har foreslått følgende problemstillinger:

- I hvilken grad har kommunen etablert system og rutiner for å sikre et realistisk, fullstendig og oversiktlig budsjett?
- I hvilken grad er budsjettprosessen tilrettelagt for god politisk styring og kontroll?
- I hvilken grad er budsjettprosessen innrettet mot å ivareta kommunens økonomiske handleevne?
- I hvilken grad er det tatt hensyn til kommunens økonomiske handleevne i investeringsbeslutninger?

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres med et timeforbruk på inntil 350 timer. Revisor vil ta et oppstartsmøte med administrasjonen i løpet av januar 2025 og datainnhenting vil være ferdig i løpet av juni 2025. Ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 15.10.2025

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil orientere om problemstillinger og gjennomføring av forvaltningsrevisjonen på møtet 25. november. Kontrollutvalget må da benytte anledningen til å stille spørsmål, samt å gi innspill til eventuelle endringer og/eller tillegg.

Avgrensning

Forvaltningsrevisjonen vil omhandle budsjettprosessen høsten 2024 (hele økonomiplanperioden, ikke bare årsbudsjettet), og avgrenses bort fra økonomirapportering.

Metode

For å svare ut problemstillingene har revisor planlagt å ta en dokumentgjennomgang, samt intervju ansatte i kommunen som har en sentral rolle i budsjettprosessen. Det kan også bli aktuelt å gjennomføre en spørreundersøkelse blant politikerne.

Vurdering

Sekretariatet er av den oppfatning at revisors forslag til problemstillinger fanger opp spørsmålene/innfallsvinklene i plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028. Leveringstidspunkt passer med tanke på å få behandlet rapporten på utvalgets siste møte i 2025.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til problemstillingene, leveringstidspunkt og ressursrammen revisjonen har foreslått i prosjektplanen.