

# Planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Hattfjelldal kommune

**Møtedato**

29.08.2024

**Saknr**

16/24

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE-217, TI-&30**Arkivsaknr** 24/166 - 5**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram planene for kommunestyret med slikt forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar planer for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

**Vedlegg**

Planer - forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

**Saksopplysninger**

Saken fremmes for at kontrollutvalget skal ferdigstille sin del av arbeidet med planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll før de blir lagt fram for kommunestyret. Kontrollutvalgets medlemmer skal ta stilling til rekkefølgen for de ulike undersøkelsene i det vedlagte utkastet. Deretter får kommunestyret planene for endelig godkjenning. Kommunestyret står fritt til å gjøre endringer i kontrollutvalgets prioriteringer.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Utkastet til plan forteller hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Revisjonens risikovurderinger er supplert med innspill om risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse. De hovedtillitsvalgte og verneombudet ble også spurt om å gi innspill, én av dem gjorde det.

Sekretariatet har laget det vedlagte forslaget til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene er basert på kontrollutvalgets vedtak i sak 8/24 og bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse, lederen av rådet for eldre og funksjonshemmede samt diskusjonen i møtet. Kontrollutvalget står fritt til å endre planforslaget.

Kommunen har 185 timer årlig til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette 740 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er om lag 250-300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kontrollutvalget kan dermed forvente å gjøre 2-3 forvaltningsrevisjoner og 1-2 eierskapskontroller i perioden. Det er avhengig av omfang og om man samarbeider med andre kontrollutvalg om forvaltningsrevisjon av selskaper eller interkommunale samarbeid.

Planene inneholder forslag til vinkling for hver enkelt undersøkelse. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kan vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I forslag til vedtak har sekretariatet foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

## **Vurdering**

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er satt opp i ett dokument for å gi en bedre oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet. Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer i planene om det blir nødvendig. Det er tidsbesparende ved endringer i risikobildet, eller hvis kontrollutvalget blir invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen, vil utvalget holde kommunestyret orientert. I planene er det satt opp flere forslag enn dem kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre, i tilfeller noen av forslagene blir uaktuelle.

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