

# Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

**Møtedato**

21.10.2024

**Saknr**

53/24

**Saksbehandler** Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE-217, TI-&30**Arkivsaknr** 23/599 - 18

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 med de endringer som fremkom i møtet og ber sekretariatet innarbeide disse i planen før den sendes til behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriterte områder i planen.
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen og prioriteringsrekkefølgen som følge av endret risikobilde.

**Vedlegg**

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

Saksutskrift av sak 40\_24 (1)

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Vedlagte utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og eventuelle selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere eller interkommunale samarbeid, kan derfor være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere. Tjenesteområder og selskaper som vurderes å være av størst vesentlighet og med størst risiko er prioritert og nærmere beskrevet i de vedlagte planene.

Kommunen har årlig ca. 340 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 1360 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk for en forvaltningsrevisjon er ca. 250-350 timer, og eierskapskontroller ca. 50-80 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 4 forvaltningsrevisjoner og 1 eierskapskontroll i perioden, avhengig av omfang.

I sekretariatets forslag til plan for forvaltningsrevisjon er 5 områder prioritert og 8 uprioritert. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men områdene vil bli fulgt opp av kontrollutvalget gjennom eksempelvis orienteringer og virksomhetsbesøk. Erfaringsmessig vil enkelte av områdene i planen bli uaktuelle. Dersom kontrollutvalget mener at det som følge av endret eller økt risiko og vesentlighet for systematiske feil, mangler eller avvik og dette medfører at tilgjengelig ressurs for forvaltningsrevisjon (1360 timer) ikke er tilstrekkelig, at et område vil være grunn til å gjennomføre flere forvaltningsrevisjoner enn det er ressurser til, vil utvalget måtte spørre kommunestyret om ekstra ressurser.

Sekretariatet har utarbeidet det vedlagte forslaget til plan for forvaltningsrevisjon. Planen er basert på kontrollutvalgets tidligere behandling, revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger,

innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder en kort beskrivelse og enkelte har forslag til problemstillinger eller innfallsvinkler for forvaltningsrevisjonen.

### **Vurdering og konklusjon**

Sekretariatet foreslår at kommunestyret vedtar at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. Dette er ressursbesparende ved endringer i risikobildet. Kontrollutvalget kan bli invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre rekkefølgen for hva som skal prioriteres. Det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget prioriterer områder og setter minst 4 i en nummert rekkefølge før planen sendes over til endelig behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget oppfordres også til å innta 4-8 områder som ikke settes i rekkefølge (uprioriterte) i samme plan.