

# Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Heim kommune

**Møtedato**

09.09.2024

**Saknr**

23/24

**Saksbehandler** Torbjørn Brandt

**Arkivkode** FE-217, TI-&58

**Arkivsaknr** 23/592 - 2

---

**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 prioriterte områder i planen.
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

**Behandling:**

Kontrollutvalget ber om at følgende område eller tema tas inn i planen:

- Integrering bosetting flyktninger
- Personalforvaltning - arbeidsoppgaver og ledelse, bemanning, bruk av KI-verktøy.

**Omforent forslag**

Kontrollutvalget ber om at innspillene til nye områder innarbeides og at nytt forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 legges frem til neste møte.

**Vedtak:**

Kontrollutvalget ber om at innspillene til nye områder innarbeides og at nytt forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 legges frem til neste møte.

**Vedlegg**

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering (1)

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. 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 og 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 politisk nivå ved ordfører og varaordfører. Risiko- og vesentlighetsvurderingene 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 ca. 340 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca 1360 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr forvaltningsrevisjon er ca 250-350 timer, og eierskapskontroller ca. 60-80 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 3-4 forvaltningsrevisjoner og 1-2 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det listet opp forslag til 5 prioriterte og 5 uprioriterte områder. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av. Erfaringsmessig vil det være forvaltningsrevisjoner som naturlig vil gå ut av planen av ulike årsaker.

### **Vurdering**

På bakgrunn av innspill til områder som kan være aktuelle for forvaltningsrevisjon, samt revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, 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.