

Prosess for planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemne kommune

Møtedato

31.05.2016

Saknr

18/16

Saksbehandler Sverre B. Midthjell

Arkivkode FE - 217

Arkivsaknr 16/75 - 2

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget slutter seg til fremlagt opplegg for utarbeidelse av planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Gruppelederne i kommunestyret inviteres til fellesmøte om innspill til overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon i tilknytning til kontrollutvalgets møte 6. september.

Sekretariatet bes også i dialog med rådmannen om å innkalle aktuelle representanter for administrasjonen til å gi innspill om aktuelle risikoområder til møtet 6. september.

Saksutredning

I følge forskrift om kontrollutvalg § 10 skal kontrollutvalget minst én gang i perioden, senest innen utgangen av året etter et kommunevalg, utarbeide plan for forvaltningsrevisjon som skal vedtas av kommunestyret. Tilsvarende bestemmelse finnes for plan for selskapskontroll i § 13. Kontrollutvalget har de siste årene hatt praksis med å utarbeide toårige planer.

Både plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll skal ifølge forskriften være basert på en overordnet analyse av risiko og vesentlighet. I tråd med selskapsavtalen utfører Konsek denne analysen for kontrollutvalget, og den blir normalt gjennomført én gang for hver valgperiode, med eventuell oppdatering ved behov.

Sist vedtatte plan for selskapskontroll gjelder for 2014-2015. Sist vedtatte plan for selskapskontroll gjelder for 2015-2016.

Kontrollutvalget må utarbeide begge planer innen utgangen av året. Siden plan for forvaltningsrevisjon er utløpt er det også en fordel å utarbeide denne før ny bestilling av forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget har i henhold til avtalen med Revisjon Midt-Norge 310 timer tilgjengelig til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i 2016. Av denne rammen er ifølge bestillingene 116 timer allerede disponert til forvaltningsrevisjon av personalpolitikk og kompetanse, samt 56 timer til selskapskontroll av Hamos. Dersom disse prosjektene er gjennomført innenfor planlagt ramme gjenstår dermed 138 timer i 2016. Forvaltningsrevisjonsprosjekter har normalt en ramme på 200-400 timer, så det vil uansett være aktuelt å bestille et prosjekt mot slutten av året slik at det kan gå timer både av rammen for 2016 og 2017.

Kontrollutvalgene i kommunene i Konsek-samarbeidet har opparbeidet gode erfaringer med å involvere kommunestyrepolitikere og administrasjonen i arbeidet

med analyse og plan. Dette gjøres som regel gjennom å invitere gruppeledere fra kommunestyret til et felles møte med kontrollutvalget for å diskutere risikoområder og mulige områder for forvaltningsrevisjon, samt å invitere representanter fra administrasjonen til kontrollutvalget for å komme med tilsvarende innspill.

Sekretariatet anbefaler å gjennomføre en slik prosess også i år, tidlig i prosessen.

Kontrollutvalget har avtalt sine to neste møter 6. september og 4. oktober. Sekretariatet anbefaler at utvalget legger opp til behandling i disse to møtene slik:

6. september

- Representanter fra administrasjonen inviteres til å gi innspill til vurderinger av risiko innen ulike sektorer i kommunen.
- Gruppelederne i kommunestyret inviteres til felles møte med kontrollutvalget for å gi innspill til risikovurdering og aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
- Kontrollutvalget har en innledende diskusjon om aktuelle temaer.
- Sekretariatet tar med disse innspillene i arbeidet med analysen.

4. oktober

- Sekretariatet legger fram overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon.
- Kontrollutvalget vedtar innstilling til plan for forvaltningsrevisjon som oversendes kommunestyret.

Etter som dette ikke fører til ferdigbehandling av planen før i oktober kan dette føre til utfordringer med å få utnyttet revisjonsressurser for året fullt ut dersom man skal utsette bestilling til etter at ny plan er vedtatt. En mulig løsning er at kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt 6. september basert på prosjekter som ikke er gjennomført fra planen for 2014-2015. Sekretariatet vil vurdere aktuelle løsninger på dette nærmere med revisjonen og komme med et forslag til løsning på dette til møtet.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Sekretariatet oppfordrer kontrollutvalget til å vedta en prosess for utarbeidelse av plan i tråd med det som er skissert i saksfremlegget. Sekretariatet kommer med forslag til løsning på bestilling av ny forvaltningsrevisjon i 2016 til møtet.