

Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hemne kommune

Møtedato

04.10.2016

Saksnr

31/16

Saksbehandler Sverre B. Midthjell**Arkivkode** FE - 217**Arkivsaknr** 16/75-7

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018 legges fram for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018 med følgende prioriterte prosjekter:

1. Samhandlingsreformen
2. Internkontroll og avvikshåndtering
3. Kommunen som barnehagemyndighet

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å prioritere mellom ressurser til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, samt vedta endringer i planperioden dersom endringer i risikobildet skulle tilsa dette.

Vedlegg

FR-Plan 2017-2018 Hemne (utkast)

Overordnet analyse - Hemne 2016

Saksutredning

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg, § 10, skal kontrollutvalget utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, som skal vedtas endelig av kommunestyret. Planene skal utarbeides minimum en gang i løpet av valgperioden, og senest i løpet av det første året etter kommunevalg.

Planen skal i henhold til ovennevnte forskrift være basert på en overordnet analyse av risiko og vesentlighet ved kommunens virksomhet. Denne har blitt utført av kontrollutvalgssekretariatet i samråd med kontrollutvalget.

Planprosessen

Kontrollutvalget fremmer i denne saken en ny plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2018. Planen er basert på overordnet analyse gjennomført av kontrollutvalgssekretariatet. I prosessen har gruppeledere fra alle partier i kommunestyret, ordfører, revisor, rådmannen og fagforeninger blitt invitert til å komme med innspill enten muntlig eller skriftlig.

Prioriterte prosjekter for forvaltningsrevisjon 2017-2018

I henhold til avtale med Revisjon Midt-Norge IKS om gjennomføring av forvaltningsrevisjon for 2016 har kontrollutvalget en ressurs på 310 timer til rådighet til gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Vi kan ant at den tilgjengelige ressursen vil være i samme størrelsesorden også kommende år. Omfanget av

forvaltningsrevisjonsprosjekter er normalt innenfor 250-500 timer. Dette tilsier at Hemne har ressurser til å gjennomføre ca. ett prosjekt per år, dvs. to prosjekter i planperioden. Det kan likevel være hensiktsmessig å prioritere tre prosjekter, da ett eller flere prosjekter kan bli mindre aktuelt i løpet av perioden, eller det kan bli behov for å bestille et tredje prosjekt før ny plan for 2019-2020 er utarbeidet.

I tillegg omtaler andre prosjekter som kan være aktuelle, men som ikke foreslås prioritert i denne planen.

Dersom det over tid oppstår forhold som gjør at prioriterte prosjekter blir uaktuelle, eller det dukker opp nye aktuelle problemstillinger er det en fordel om kontrollutvalget har mulighet til å gjøre endringer i planen. Eventuell gjennomføring av selskapskontroll må dekkes innenfor samme ressurs som forvaltningsrevisjon, så det kan også være hensiktsmessig å gi kontrollutvalget fullmakt til å gjøre slik prioritering.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat legger herved frem forslag til plan for forvaltningsrevisjon for Hemne kommune for 2017-2018. Etter at kontrollutvalget har behandlet planen legges saken frem for kommunestyret, som vedtar den endelige prioriteringen av forvaltningsrevisjonsarbeidet.