

## Plan for forvaltningsrevisjon

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Malvik kommune

**Møtedato**

09.06.2020

**Saknr**

19/20

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/132 - 8

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

1. XX

2. XX

3. XX

4. XX

5. XX

6 XX

7. XX

8. XX

9. XX

10. XX

11 XX

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i prioriteringsrekkefølgen.

**Vedlegg**

Utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2020-24

Høyres innspill

Innspill fra Fagforbundet og Sykepleieforbundet

Innspill fra hovedverneombudet

Rådmannens innspill

SPs innspill

Teknas innspill

Utdanningsforbundets innspill

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

**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 saken følger et forslag til 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 fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er nærmere beskrevet i utkastet til plan.

Kommunen disponerer 550 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Det utgjør 2200 timer over de fire årene planen gjelder. Gjennomsnittlig timeforbruk per forvaltningsrevisjon er om lag 250-300 timer, forbruket til eierskapskontroll er om lag 75 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 6-7 forvaltningsrevisjoner og 1-3 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang og undersøkelsesens innretning.

I planen er det listet opp 11 forvaltningsrevisjoner. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men kontrollutvalget bør ha et visst antall å velge mellom for å komme fram til de mest aktuelle. Erfaringsmessig vil noen av forslagene gå ut av ulike årsaker. Hvis risikobildet endrer seg, eller kontrollutvalget finner det nødvendig, kan planen rulleres i løpet av valgperioden.

I planutkastet er det foreslått noen problemstillinger for hver enkelt forvaltningsrevisjon. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kommer fram til den endelige utformingen i dialog med revisor.

Kontrollutvalget bør 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 planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert.

### **Vurdering**

Sekretariatets utkast til plan for forvaltningsrevisjon er basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Planen er ikke prioritert, sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget prioriterer forvaltningsrevisjonene. Det gir kommunestyret god oversikt over planene for kontrollarbeidet. Det forenkler også samordningen der det måtte være en overlapping mellom kontrollutvalgets og de statlige tilsynsorganenes virksomhet.

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