

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tydal kommune

Møtedato

15.09.2020

Saknr

17/20

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** TI - &30**Arkivsaknr** 20/216 - 8

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til plan for forvaltningsrevisjon og legger den fram for kommunestyret med denne innstillinga:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Saksopplysninger

I kontrollutvalget møte 15.6., sak 12/20 fikk utvalgets medlemmer innspill til arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024. Kontrollutvalget vedtok å be sekretariatet om å legge fram et forslag til plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på utvalgets oppsummering av revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og innspillene som ble gitt i møtet.

Kontrollutvalgets ressurser til forvaltningsrevisjon er 185 timer årlig. Ressursbruken til en forvaltningsrevisjon ligger på om lag 250-300 timer. Det vil si at kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre omtrent tre forvaltningsrevisjoner eller andre undersøkelser i planperioden. Sekretariatet har foreslått fem områder for forvaltningsrevisjon i det vedlagte planutkastet. Det er ikke realistisk å gjennomføre alle, men erfaringsmessig blir enkelte områder vurdert som uaktuelle utover i planperioden. Da kan kontrollutvalget omprioritere og gjennomføre andre undersøkelser enn først planlagt. Dette er bakgrunnen for at det er satt opp flere forslag enn kontrollutvalget har ressurser til.

Ved å samarbeide der det er mulig kan kontrollutvalget få mer ut av ressursene, for eksempel ved forvaltningsrevisjon av interkommunale selskaper eller ved forvaltningsrevisjon av interkommunale tjenester. Kontrollutvalget fikk flere innspill om tema som angår Værnesregionen. Dette samarbeidet kan bare revideres fra vertskommunen, det vil si kontrollutvalget i Stjørdal kommune. Dersom kontrollutvalget i Stjørdal er interessert i et samarbeid, kan kontrollutvalgene i kommunene i Værnesregionen gå sammen om forvaltningsrevisjon av ulike sider av tjenestesamarbeidet. Et slikt samarbeid kan initieres av kontrollutvalget i Tydal kommune.

Vurdering

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og innspillene fra arbeidstakernes representanter samt politisk og administrativ ledelse. Forslag til innretning til den enkelte forvaltningsrevisjonen er ikke bindende for kontrollutvalget. Utvalget kan ha en dialog med revisor om konkretiseringen av hver enkelt undersøkelse, slik at den svarer på de spørsmålene kontrollutvalget har. Sekretariatet har satt opp et forslag til prioriteringsrekkefølge. Kontrollutvalget bør ta stilling til om det vil endre rekkefølgen før planen sendes kommunestyret.

I løpet av en fireårsperiode kan risikobildet i en kommune endre seg. Kontrollutvalget bør

derfor vurdere om planen skal rulleres underveis. Det kan i så fall gjøres i en mindre omfattende prosess en da planen først ble utarbeidet. Uavhengig av dette bør kontrollutvalget ha mulighet til å gjøre endringer i planen, fordi det kan dukke opp saker som kontrollutvalget må bruke revisjonen til.