

Bestilling av forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

07.09.2020

Saknr

34/20

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE - 217, TI - &58

Arkivsaknr 20/379 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

Vedtak plan for forvaltningsrevisjon

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har tilgjengelige ressurser for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget oversendte forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 til behandling i kommunestyret. Kommunestyret behandlet forslaget i sak 19/10 i møtet den 31.1.2019 og fattet følgende vedtak:

Kommunestyret godkjenner revidert plan for forvaltningsrevisjon for 2019-2020, men slik at forvaltning av startlån blir prioritert en.

Prioriterte områder i gjeldende plan er da:

1. Forvaltning av startlån.
2. Samhandlingsreformen/SiO.
3. Internkontroll.
4. Eierstyring.
5. Innkjøp.

En forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko og vesentlighetsvurdering (tidl. overordnet analyse). Forvaltning av startlån ble vedtatt som første prioritet av kommunestyret. Det ble ikke utareidet en risiko- og vesentlighetsvurdering for området.

Vurdering

Kontrollutvalget bør som utgangspunkt være lojal til kommestyrets vedtak og føringer, samtidig skal kontrollutvalget påse at lovkrav blir fulgt. Etter kommuneloven skal forvaltningsrevisjon være basert på en risiko og vesentlighetsvurdering.

Kontrollutvalget bør derfor vurdere om det utarbeides en risiko og vesentlighetsvurdering ved bestilling av forvaltning av startlån, og som legges frem forut for eller samtidig med at prosjektplan legges frem til behandling.

Utvalget har ingen muligheter til å omprioritere rekkefølgen av planen. Vanligvis, og i de aller fleste tilfeller, har kontrollutvalget i innstillingen til kommunestyret fremmet forslag om at kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å kunne gjøre endringer i planen gjennom planperioden. Det ble ikke fremmet forslag om en slik delegering ved siste behandling. Kontrollutvalget er derfor bundet av kommunestyrets vedtak og prioriteringer.

Kontrollutvalget kan derfor enten bestille forvaltningsrevisjon av startlån eller oversende en sak til kommunestyret hvor kontrollutvalget ber om anledning til å kunne gjøre omprioriteringer.

Konklusjon

Kontrollutvalget må ta stilling til de ulike alternativ som skisseres i saksfremlegget. Saken legges derfor frem uten forslag til vedtak.