

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

07.09.2020

Saknr

35/20

Saksbehandler Torbjørn Brandt
Arkivkode FE - 217, TI - &30
Arkivsaknr 20/181 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.
2. Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å gjøre endringer i planen gjennom planperioden.

Vedlegg

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i.

Kontrollutvalget skal utarbeide en plan innen utgangen av første året etter konstituering etter valget.

Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Områdene som vurderes å være av størst risiko og vesentlighet er nærmere beskrevet i forslaget.

Kommunen har i snitt 340 timer i året til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette 1360 timer. Gjennomsnittlig antall timer per forvaltningsrevisjon er om lag 300 timer, og eierskapskontroller omtrent 50 timer.

I planen er det satt opp flere forvaltningsrevisjoner enn kommunen har ressurser til å få gjennomført. Dette er fordi utvalget skal ha noen prosjekter å velge blant, og fordi det skal være mulig å omprioritere i planperioden.

Vurdering

På bakgrunn av kontrollutvalgets behandling og vedtak i sakene 4/20 og 25/20 er det utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024.

Forslag til prioriteringer går fram av oversikten i planforslaget. I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen bør gi svar på. Planforslag er ikke bindende for kontrollutvalget. Videre bør kontrollutvalget be kommunestyret om å få delegert myndighet til å endre rekkefølgen på prioriterteområder og eventuelt innta nye områder, om det skulle bli aktuelt i planperioden.

Konklusjon

Kontrollutvalget bør på selvstendig grunnlag vurdere prioriteringsrekkefølgen i planforslaget. Kontrllutvalget bør deretter oversende planforslaget til videre behandling i kommunestyret.