

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

08.06.2020

Saknr

13/20

Saksbehandler Per Helge Genberg**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/67 - 9

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 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 1. Økonomistyring
 2. Organisering og ledelse
 3. Vann og avløp
 4. Nord-Trøndelag Havn IKS

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

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon Leka 2020-2024

Risiko- og vesentlighetsvurdering Leka

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har siden februar gjennomført en prosess fram mot plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, først i sak 4/20 – 12.02, der utvalget bestilte risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen, og videre i sak 7/20 – 02.03, der utvalget fikk innspill fra administrasjon, politikere og hovedtillitsvalgt/hovedverneombud. Basert på revisjonens dokument og oppsummering fra møtet 02.03 legger sekretariatet fram forslag til plan.

Det vedlagte utkastet prioriterer tre tjenesteområder og ett selskap for forvaltningsrevisjon i perioden. Disse er valgt ut fra vesentlighet for innbyggerne og risiko for feil.

Leka kommune har årlig ca 185 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Ut fra tidligere erfaring og gjennomsnittlig antall timer pr prosjekt skulle dette tilsa tre prosjekt i perioden, avhengig av omfang. Kontrollutvalget vil senere få til behandling en egen plan for eierskapskontroll, og «undersøkelse» er også et nyttig redskap kontrollutvalget kan bruke i spesielle tilfeller.

Kontrollutvalget bør, som tidligere, ha fullmakt til å gjøre endringer i planen i løpet av valgperioden, både for å kunne utelate et prosjekt som viser seg å være uaktuelt, prioritere et prosjekt høyere eller ta inn et nytt område i planen.

Vurdering

Et mål med forvaltningsrevisjon er å forbedre kommunens tjenester, og kontrollutvalget bør være en bevisst bestiller av revisjonsprosjekter, slik at kommunen får svar på de spørsmålene som er viktigst innenfor et valgt område.

Ut fra grunnlagsmaterialet kunne Leka kommune prioritert flere enn fire prosjekter for perioden 2020 – 2024, men planen må være realistisk i forhold til de ressursene som finnes.

