

Plan forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

16.09.2020

Saknr

25/20

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 217, TI - &30

Arkivsaknr 20/196 - 9

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024.
2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 med slik prioritering av forvaltningsrevisjoner:

1. *Sårbarhet i personell, kompetanse og ressurser lønn-/økonomiprosesser*
2. *Tidlig innsats og samarbeid skole/barnehage/PPT og barnevern*
3. *Meråker Alpinsenter AS*
4. *Kulturtilbud til unge*

- *Sårbarhet i personell, kompetanse og ressurser lønn-/økonomiprosesser*
- *Tidlig innsats og samarbeid skole/barnehage/PPT og barnevern*
- *Meråker Alpinsenter AS*
- *Kulturtilbud til unge*

Forvaltningsrevisjon i selskap hvor andre kommuner vedtar dette og Meråker kommune er medeier.

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

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 - Meråker

Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger

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.

Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som bør undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, innspill fra konstituert kommunedirektør og kontrollutvalgssekretariatets kunnskap om kommunen. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere, kan derfor være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere.

Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Kommunen har årlig ca. 250 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 1000 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Hittil har kommunen kan det være anvendt ca. 540 timer av disse mht. to forvaltningsrevisjoner på tampen av siste planperiode og evt. undersøkelse av Myra. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 2 forvaltningsrevisjon og 1. med forvaltningsrevisjon hvis kontrollen er i et selskap kommunen har eierskap i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det listet opp 4 forvaltningsrevisjoner. I tillegg må kontrollutvalget gjøre konkrete vurderinger av mulige invitasjoner ut fra vedtak i andre kontrollutvalg på forvaltningsrevisjon i selskap hvor Meråker kommune er medeier. Eksempler på kan være NTE, IKA Trøndelag IKS, Fides IKS, m.v. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av.

Vurdering

Det er utarbeidet et utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, jfr. vedlegg.

Forslag til prioriteringer går fram av oversikten i planen. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle forvaltningsrevisjonene i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av. Erfaringsmessig vil det være forvaltningsrevisjoner som naturlig vil gå ut av planen av ulike årsaker.

I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen kan gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget, og vil bli nærmere vurdert i forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta endringer i planen. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjøre endringer i vedtatt plan skyldes det at risikobildet har skiftet, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Eventuelle endringsvedtak vil bli oversendt kommunestyret til orientering

Det anbefales kontrollutvalget å slutte seg til vedlagte planutkast og oversende saken til behandling i kommunestyret med innstilling som foreslått.