

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Høylandet kommune

Møtedato

15.09.2020

Saknr

17/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 217, TI - &30

Arkivsaknr 20/18 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og sender den til kommunestyret for videre behandling.

Forslag til innstilling til kommunestyret

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon Høylandet
Revisors risiko og vesentlighetsvurderinger

Andre saksopplysninger – ikke vedlagt

Kontrollutvalgets sak 13/20.

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. Planen skal iht. kommuneloven vedtas av kommunestyret selv.

De sentrale aktørene har blitt oppfordret til å gi innspill til kontrollutvalgets planarbeid underveis i prosessen.

Kontrollutvalget behandlet «*Plan for forvaltningsrevisjon – Vurdering av risikoområder*», sak 13/20 i møte den 12.05.20. Kontrollutvalget gjorde slikt vedtak i saken:

1. «*Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet*
2. *Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema:*
 - *Personalarbeid.*
 - *Driftsøkonomi*
 - *Offentlige anskaffelser (fokus på prosesser og effektiv organisering av innkjøp.)*
 - *Interkommunal samarbeid innen PPT og barnevern*
 - *IKT indre Namdal IKS (Forvaltningsdel m/eierskapskontroll)»*

Kommunen har årlig ca 185 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser hos Revisjon Midt-Norge SA. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca 740 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr. forvaltningsrevisjon er ca 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer.

Områdene som vurderes å ha høyest risiko og vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen, se vedlegg.

Vurdering

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til å sikre at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Planen bygger på risiko- og

vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor Revisjon Midt-Norge SA og de innkomne innspill.

Det vedlagte planutkastet angir et prioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Dersom det er ønskelig med forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere er det hensiktsmessig denne blir samordnet med de øvrige eiere.