

# Forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

---

<b>Behandles i utvalg</b> Kontrollutvalget i Heim kommune	<b>Møtedato</b> 18.01.2021	<b>Saksnr</b> 2/21
<b>Saksbehandler</b> Torbjørn Brandt		
<b>Arkivkode</b> FE - 217, TI - &30		
<b>Arkivsaknr</b> 20/199-11		

---

## 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

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024  
Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger (korrigert)

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i.<sup>1</sup> Kontrollutvalget skal utarbeide en plan innen utgangen av det første året etter konstituering etter valget.<sup>2</sup>

Planen skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Risiko- og vesentlighetsvurderingene er utarbeidet av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Foruten revisors vurderinger er forslaget til planen supplert med innspill fra kommunens politiske og administrative ledelse. Det er viktig å trekke frem den informasjonen kontrollutvalget fikk fra rådmann og administrasjonen i kontrollutvalgets møte den 26.10.2020. Kontrollutvalget fikk grundige innspill og oppdatert informasjon til revisors risiko- og vesentligvurderinger, se sak 33/20. All innhentet informasjon skal samlet sett bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Planforslaget er utarbeidet av sekretariatet. Områdene som vurderes å være av størst risiko og vesentlighet er nærmere beskrevet i planforslaget. Planforslagets beskrivelse av hvert enkelt område er ikke bindende for kontrollutvalget eller bestillingsprosessen. Den endelige innretning på prosjektet, prosjektplanen, kan avvike fra beskrivelsen som en følge av endrede forutsetninger, risiko og vesentlighet. Videre kan risiko og vesentlighet for et område endre seg i løpet av planperioden, dette kan medføre at det er behov for å omprioritere. Det er derfor i planforslaget satt opp flere områder egnet for forvaltningsrevisjoner enn kommunen har ressurser til å få gjennomført.

Heim kommunen har i snitt 340 timer i året til disposisjon for å bestille forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette 1360 timer. Gjennomsnittlig antall timer per forvaltningsrevisjon er om lag 250-300 timer, og eierskapskontroller omtrent 50-100 timer.

## Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget bør på selvstendig grunnlag vurdere prioriteringene i planforslaget. Planforslaget må oversendes kommunestyret for videre behandling. Som redegjort i saksutredning er det hensiktsmessig å be kommunestyret om å få delegert myndighet til å endre rekkefølgen på prioriterte områder og eventuelt innta nye områder, om det skulle bli nødvendig i planperioden.

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven § 23-2 bokst. c.

<sup>2</sup> Jf. kommuneloven § 23-3 andre ledd.