

# Rullering av plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Selbu kommune

**Møtedato**

19.09.2022

**Saknr**

29/22

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE-217, TI-&30**Arkivsaknr** 20/128 - 23**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til plan for forvaltningsrevisjon og legger den fram for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for 2023-2024 med følgende prioriteringsrekkefølge:

1. Barnevern
2. Internkontroll - Værnesregionen
3. Forsvarlig saksbehandling
4. Konesjon og boplikt
5. Eiendomsforvaltning
6. Næringsutvikling

**Vedlegg**

Utkast - plan for forvaltningsrevisjon 2023-2024

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget vedtok 27.04.22, sak 12/22, å rullere plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal være basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. For å få oppdatert informasjon om risikoforholdene i kommunen inviterte kontrollutvalget; ordfører, hovedverneombud, hovedtillitsvalgte og lederne for hovedutvalgene til sitt møte 10.06.22. I møtet fikk kontrollutvalget innspill om mulige risikoforhold. Utvalget diskuterte innspillene og fattet deretter følgende vedtak (sak 21/22): Kontrollutvalget ber sekretariatet, basert på diskusjonen i møtet, legge fram forslag til ny plan for forvaltningsrevisjon i utvalgets neste møte.

Det vedlagte planutkastet omfatter innspillene fra møtet som var begrunnet med risiko for feil eller mangler på et område. I tillegg omfatter den tre forslag fra gjeldende plan, som ikke er undersøkt; eiendomsforvaltning, næringsutvikling og barnevern. Forslag til innretning av disse er omarbeidet noe. Sekretariatet har foreslått en prioriteringsrekkefølge ut fra vesentlighet. Det er en skjønnsmessig vurdering som kontrollutvalgets bes ta stilling til, før planforslaget sendes kommunestyret for endelig vedtak.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan, kommunestyret står derfor fritt til å gjøre egne endringer i kontrollutvalgets prioriteringer. Selv om kommunestyret har det siste ordet når det gjelder prioriteringsrekkefølgen av forvaltningsrevisjonene, er det likevel hensiktsmessig at kontrollutvalget får tillatelse til å gjøre endringer i planen. I løpet av en toårsperiode kan risikoforholdene endre seg, eller nye kan oppstå. Kontrollutvalget bør derfor gis anledning til å omprioritere i planen ved behov.

Kontrollutvalget har i gjennomsnitt 340 timer årlig til forvaltningsrevisjon og andre revisjonsundersøkelser. Revisjonen bruker mellom som regel 250-300 timer på en forvaltningsrevisjon. Planen inneholder dermed flere revisjonsforslag enn nåværende kontrollutvalg har ressurser til å gjennomføre i sin funksjonstid. Planperioden strekker seg til 2024, vel ett år inn i valgperioden 2023-2027, slik at det nye kontrollutvalget har god tid til å utarbeide en ny plan.

## **Vurdering**

Den rullerte planen for forvaltningsrevisjon er basert på et relativt bredt kildegrunnlag og på innspill om sannsynliggjort risiko for feil og/eller mangler. Lovkravet om at planen skal være basert på en risikovurdering er dermed innfridd. Det er opp til kontrollutvalget å ta stilling til hvilken rekkefølge de foreslåtte forvaltningsrevisjonene skal gjennomføres i. Selv om planen kan endres, er det en fordel at utvalget kommer fram til en prioriteringsrekkefølge som trolig står seg over tid. Det gir en viss forutsigbarhet for administrasjonen. En forutsigbar plan forenkler også koordineringen med statlige tilsynsinstanser. De må legge opp sin virksomhet etter kontrollutvalgets, hvis det er slik at begge ønsker å undersøke samme tjenesteområde.