

# Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

---

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

## Møtedato

30.04.2024

## Saknr

16/24

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE-217, TI-&30

**Arkivsaknr** 23/434 - 10

---

## Forslag til vedtak

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
  - a. Sosial bærekraft
  - b. Økonomisk bærekraft
  - c. Miljø bærekraft
  - d. Arbeidsmiljø
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

## Vedlegg

Plan forvaltningsrevisjon 2024-2028

Revisors risiko og vesentlighetsvurdering ny revidert utgave

Revisors risiko og vesentlighetsvurderinger - Oversikt over korrigeringer

NOTAT til kontrollutvalget - FNs bærekraftsmål

## Gjelder vedlegg

Revidert Risiko og vesentlighetsvurdering (ROV) med endringsliste – sendes kun ut ifm. kontrollutvalgets møte

Notat til kontrollutvalget - sendes ut kun ifm. kontrollutvalgets møte

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper kommunen har eierinteresser i, se kommuneloven § 23-2 c og d.

Forvaltningsrevisjon skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen er basert på kontrollutvalgets vedtak i sak 05/24 og bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA., innspill fra kommunens politiske ledelse, administrativ ledelse, rådet for eldre og personer med funksjonsnedsettelse samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Tjenesteområder og selskaper som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i de vedlagte planene.

Kommunen har årlig ca. 185 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 740 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300-350 timer, og eierskapskontroller ca. 100-150 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 1-3 forvaltningsrevisjoner og 1-3 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det listet opp og prioritert 4 forvaltningsrevisjoner. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden. Erfaringsmessig vil enkelte av forslagene i planene bli uaktuelle.

Plan for forvaltningsrevisjon inneholder forslag til vinkling for hver enkelt undersøkelse. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kan vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

I forslag til vedtak er det foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

### **Vurdering**

Plan for forvaltningsrevisjon er satt opp i ett dokument for å gi en bedre oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer innenfor planen. Dette er ressursbesparende ved endringer i risikobildet. Kontrollutvalget kan bli invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen.

Planen inneholder forslag til flere undersøkelser enn kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre. Det er hensiktsmessig at kontrollutvalget har et visst antall undersøkelser å velge i, om noen av forslagene i planen blir uaktuelle.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen, og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner som ikke er beskrevet i den vedlagte planen, vil utvalget holde kommunestyret orientert.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagt plan, og sender den til kommunestyret for endelig vedtak