

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	17.09.20	30/20

Behandling av saken:

Saksnr.:	Utvalg:	Møtedato:
18/20	Kontrollutvalget	18.06.20
33/20	Kommunestyret	10.09.20
30/20	Kontrollutvalget	17.09.20
	Kommunestyret	10.09.20

Tilleggssak

## Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 – Ny behandling

### Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 - plandokument
- Revidert risiko og vesentlighetsvurdering - Holtålen

### 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 skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Risiko- og vesentlighetsundersøkelsen 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.

Saken ble behandlet første gang i kontrollutvalget 18.06.20 og oversendt kommunestyret for behandling. Kommunestyret skulle behandle saken den 10.09.20, men sendte saken tilbake til kontrollutvalget da kommunedirektøren påpekte enkelte feil i risiko- og vesentlighetsanalysen som danner grunnlag for forslag til plan for forvaltningsrevisjon.

Kommunestyret fattet følgende vedtak: «*Dokumentet sendes tilbake til kontrollutvalget for kvalitetskontroll og feilretting. Saken utsettes.*»

Revisor har nå korrigert analysen i henhold til de punktene kommunedirektøren påpekte. Det gjøres samtidig oppmerksom på at det kan være andre data som er endret siden analysen ble skrevet den 01.05.20, men dette vil bli tatt inn ved en senere gjennomgang. En kan ikke se at dette skal være av betydning for en god diskusjon om hvilke prosjekter kommunen ønsker å prioritere i denne valgperioden.

### Saksvurdering:

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 30/19, basert på revisors reviderte helhetlige risiko- og vesentlighetsundersøkelse har sekretariatet utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024.

# MØTEBOK

---

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.

Forvaltningsrevisjoner er ett av de beste verktøyene kontrollutvalget har for å utøve sitt kontrollansvar. Dette er omfattende undersøkelser innen konkrete fag- og tjenesteområder i kommunen.

I prioriteringsarbeidet må kontrollutvalget huske at formålet med kontroll- og tilsynsvirksomheten er å sikre at alle innbyggerne får de tjenester de har krav på, at tjenestene har god kvalitet, og at ressursene utnyttes effektivt og i tråd med kommunestyrets vedtak. Kontroll og tilsyn skal også bidra til læring og forbedring.

Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. 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 skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert.

Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens årsregnskap. Holtålen kommunes avtale med Revisjon Midt-Norge SA omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder forvaltningsrevisjon. Det vil derfor være naturlig å benytte dette selskapet

I forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 er det foreslått å prioritere 5 prosjekter i denne perioden. Sekretariatets kan ikke se at korrigeringsene i revisors analyse gjør at utvalget bør prioritere annerledes, og legger fram forslag til plan i samsvar med kontrollutvalgets forrige prioriteringer.

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

## **Sekretariatets forslag til innstilling:**

Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

<i>Område</i>	<i>Tema</i>
1. Teknisk drift	Eiendomsforvaltning, bygningsdrift
2. Organisasjon korrespondanse	Arkiv og arkivering ihht arkivplikt, elektronisk
3. Organisasjon	Personal/Sykefravær
4. Offentlige anskaffelser	Anskaffelser under terskelverdier
5. Økonomistyring	

Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets innstilling:**