



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

Møte nr. 3/2020
10. desember 2020

Arkivkode
4/1 03
Journalnr.
2020/13042-12

S A K S F R E M L E G G - / I N N S T I L L I N G

Sak 24/2020

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2021-2024

Saksbehandler: Tom Øyvind Heitmann

Saksdokumenter (vedlagt):

- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024
- Risiko- og vesentlighetsvurdering 2021-2024
– Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Saksopplysninger

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. For planperiode 2021-2024 vil det si innen utgangen av 2020.

Kommuneloven § 23-3 sier følgende om forvaltningsrevisjon:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalgets sekretariat, KUSEK IKS:

Alta

Hammerfest

Org.nr. 991 520 759
Postadresse:
Sorenskrivervn. 11
9502 Alta

Besøksadresse:
Sorenskrivervn.11
Tlf.:918 72 937

Besøksadresse:
Fuglenesvn. 82
Tlf.:957 80 657

Web: www.kusek.no

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Sekretariatet (KUSEK IKS) har på vegne av kontrollutvalget i Hasvik kommune utarbeidet risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens forvaltningsområder og selskap som kommunen har eierskap i. For nærmere detaljer vises til vedlagte dokument «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Hasvik kommune».

Med utgangspunkt i disse vurderingene har sekretariatet utarbeidet et planforslag med prioriterte områder innen kommuneforvaltningen og aktuelle selskap som bør underlegges forvaltningsrevisjon i planperioden 2021-2024. For detaljerte opplysninger vises til vedlagte plandokument.

Det legges til grunn at planen skal strekke seg over fire år, og at det ved oppstart av det enkelte kontrollprosjekt skal skjelnes til om det under tiden har skjedd endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som lå til grunn ved planens begynnelse. Det fremlagte planforslaget legger derfor til grunn at kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å gjøre endringer i planen dersom kontrollutvalget finner dette nødvendig, også for at kontrollutvalget skal ha tilstrekkelig fleksibilitet til å kunne vurdere og prioritere omfang på de ulike undersøkelser i planen.

Konkret ressursbruk (herunder antall timer) vil bli anslått i revisjonens prosjektskisse/prosjektplan ved kontrollutvalgets behandling av oppstart (bestilling) av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

I forslag til budsjett 2021 fra VEFIK IKS er det budsjettert med 349 timer dette året til henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Hasvik kommune. Det vil si om lag 1-2 forvaltningsrevisjoner per år, i alt 4-6 forvaltningsrevisjoner i Hasvik kommune i planperioden 2021-2024.

Forslagene fra sekretariatet er presentert i prioritert rekkefølge. Forslagene bygger på den forutsetning at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer, jf. kapittel 2.1 i plandokumentet. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

Forslagene bygger videre på den forutsetning at det ikke gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året. En eventuell forvaltningsrevisjon i selskapet VEFIK IKS vil måtte utføres av annen revisjonsenhet, og vil måtte finansieres med midler utover det som er budsjettert til VEFIK IKS.

Kontrollutvalget står fritt til å prioritere annerledes, legge til og/eller ta vekk forvaltningsrevisjoner i forhold til områder i sekretariatets forslag til plan for forvaltningsrevisjon. Det samme gjelder for kommunestyret. Vedtatte prioriteringer i kontrollutvalgets vedtak blir tatt inn i plandokumentet og legges frem for kommunestyret til behandling. Endelig oppdatering vil bli foretatt i tråd med kommunestyrets planvedtak.

Sekretariatets vurderinger

Det vises til de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Hasvik kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2021-2024 for Hasvik kommune», utarbeidet av sekretariatet (KUSEK IKS).

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar opplysningene i sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurderinger til orientering. Videre anbefales kontrollutvalget å slutte seg til sekretariatets forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2021-2024 med de forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge slik det fremgår i plandokumentet, og med de forutsetninger som er lagt til grunn i plandokumentet.

I tråd med kommunelovens bestemmelser i § 23-3 oversender kontrollutvalget saken til kommunestyret for endelig behandling med innstilling til vedtak slik beskrevet nedenfor.

Kontrollutvalgets innstilling til vedtak:

1. Hasvik kommunestyre viser til oversendt innstillingssak 24/2020 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2021-2024 – Hasvik kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2021-2024 for Hasvik kommune».
2. Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 for Hasvik kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

(mrk.: tall angitt i parentes henviser til kapittelnummer i risiko- og vesentlighetsvurderingene der området omtales)

2021	2022	2023	2024
1. Sikkerhet og beredskap (3.12)	1. Bemanning, rekruttering og kompetanse (3.14)	1. Næringsarbeid (3.15)	1. Informasjons-sikkerhet og personvern (3.10)
2. VEFIK IKS (7.3.4)	2. Pleie- og omsorgstjenester (4.1, 4.2., 4.3)	2. Avvik og varsling (3.8)	2. Barneverntjenesten (5.4)
3. Spesialundervisning (5.3)			

- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.
- Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

- Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.