



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon

2020-2024

Leka kommune



Om forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er fastsatt i Kommunelovens § 23-2 og § 23-3: «Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i.» «Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.»

Plan for forvaltningsrevisjon

Planen er hjemlet i § 23-3 i Kommuneloven: «Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden (...) utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjøres forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.»

Forvaltningsrevisjon er et sentralt – og ressurskrevende - virkemiddel i kontrollarbeidet, og må alltid ha som mål å føre til forbedringer av kommunens tjenester og rutiner. Utgangspunktet for planarbeidet er dokumentet Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, der de ulike områdene i kommunens virksomhet er rangert ut fra risiko. I tillegg har kontrollutvalget hatt møter med administrativ og politisk ledelse, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud, og fått innspill. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon i Leka kommune 2020-2024 bygger på denne prosessen, og lister opp fire prosjekter i prioritert rekkefølge. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, og derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonene falle bort, og nye bli aktuelle. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Ressurser

Samlet for fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget 740 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjonene gjennomføres av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, etter bestilling fra kontrollutvalget. Utvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget, som legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjør klart at kontrollutvalget har ansvar for å se til at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret, vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Forslaget til prioriterte revisjonsprosjekter går fram av oversikten på neste side. I oversikten blir det gitt en begrunnelse for hvert prosjekt og foreslått aktuelle vinklinger.

Prioritert område	Begrunnelse og forslag til vinkling/innretning
1. Økonomistyring	<p>Leka kommune har de siste årene hatt stor utskifting og til dels langvarig vakanse i økonomilederstillingen. Det har vært påvist feil knyttet til regnskapsføringen og rapporteringen, og kommunen hadde i 2019 underskudd i årsregnskapet, trass i betydelige – men på sikt usikre – midler fra Havbruksfondet. Leka har en utfordring i å kunne drive forsvarlig til en lavere kostnad.</p> <p>I lys av at kommunen sjøl nå prioriterer en opprydding på økonomisektoren, vil en forvaltningsrevisjon være et viktig hjelpemiddel. Prosjektet må se på om kommunen har kompetent personale på området, om det er etablert klare rutiner for intern budsjettkontroll på sektorene og om rapporteringen til kommunedirektøren fungerer godt nok. Et enkeltområde som må undersøkes, er lønnsfeltet; blir alt gjort korrekt i forhold til regelverket?</p>
2. Vann og avløp	<p>Området er sentralt for innbyggerne og kritisk i beredskapssammenheng. Risikoen knytter seg til at kommunen mangler oppgradert plan på dette feltet, ikke har tilfredsstillende reservevannløsninger og er avhengig av private vannverk.</p> <p>En forvaltningsrevisjon må avklare om regelverk og rutiner er etablert og blir fulgt, og hvordan vannverkdriften i Leka som helhet skal organiseres, inkl. om private vannverk skal overtas av kommunen.</p>
3. Organisering og ledelse	<p>Etter en lang og opprivende strid knyttet til varslingen mot tidligere rådmann og ordfører, trenger kommunen system og samhandling innenfor ledelse og organisering. Kommunen ønsker sjøl å revurdere den administrative organiseringen.</p> <p>Det er aktuelt å se på om konklusjonene i forvaltningsrevisjonen fra 2019 om personalarbeid reelt er blitt fulgt opp, og hva resultatet har blitt av Arbeidstilsynets pålegg etter varslingssaken. Spørsmål om kompetanse og om hvordan ulike jobbfunksjoner lagt til samme stilling fungerer, hører også med.</p>
4. Nord-Trøndelag Havn IKS	<p>Nord-Trøndelag Havn IKS eies av kommunene Leka, Bindal og Nærøysund, og er et nytt og moderne havneanlegg. Generelt vil en forvaltningsrevisjon være interessant fordi dette selskapet har stor betydning for næringslivet i regionen.</p>