

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

22.09.2020

Saknr

20/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 217, TI - &30

Arkivsaknr 20/116 - 8

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og sender den til kommunestyret for videre behandling.

Forslag til innstilling til kommunestyret

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.
2. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Vedlegg

Plan forvaltningsrevisjon

Andre saksopplysninger – ikke vedlagt

1. Kontrollutvalgets sak 5/20
2. Kontrollutvalgets sak 15/20

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. Planen skal iht. kommuneloven vedtas av kommunestyret.

Kommunen har årlig ca 250 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser hos Revisjon Midt-Norge SA. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca 1000 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr. forvaltningsrevisjon er ca 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til å sikre at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor Revisjon Midt-Norge SA og de innkomne innspill.

Innkomne innspill ble behandlet av kontrollutvalget i møtet den 24.06.20, sak 15/20.

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet
2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema:
 - Teknisk område og landbruk
 - Pleie og omsorg
 - Innherred legevakt
 - Internkontroll - status idag

· oppfølging av vedtak

Det vedlagte planutkastet angir et prioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Dersom det er ønskelig med forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere er det hensiktsmessig denne blir samordnet med de øvrige eiere.

Områdene som vurderes å ha høyest risiko og vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Vurdering

Det vedlagte planforslag er utarbeidet i samsvar med kontrollutvalgets prioriteringer.

Kommunens økonomi

Gitt at kommunens økonomi har så stor betydning for kommunens tjenesteproduksjon veier dette temaet tungt mht. risiko og vesentlighetsvurderingene. Et prosjekt vedrørende driftsøkonomi og driftseffektivitet bør derfor vurderes i løpet av planperioden.

PPT og barnevern

Frosta er med i samarbeid om PPT og barnevern i Værnesregionen. Risiko innen barnevern og PPT vurderes som høy. Det er Stjørdal kommune som er vertskommune for dette samarbeidet og en er kjent med at kontrollutvalget i Stjørdal nylig har gjennomført forvaltningsrevisjon på dette området. Kontrollutvalget i Stjørdal har signalisert at det ønsker å invitere lederne for de samarbeidene kommunene inn i oppfølgingen av denne rapporten.

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret selv. Vi anbefaler at kontrollutvalget tiltrer forslaget til vedtak og sender saken til kommunestyret for videre behandling.