

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

09.06.2020

Saknr

22/20

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/64 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
2. XX
3. XX
4. XX
5. XX
6. XX
7. XX
8. XX
9. XX
10. XX

11. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i løpet av planperioden.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 - plandokument

Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger

Informasjon til planlagt dialogmøte

Innspill til kontrollutvalget

Innspill til kontrollutvalget - forvaltningsrevisjon

Innspill fra hovedverneombud

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.

Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA.

Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Risiko- og vesentlighetsvurderingene 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 ha høyest risiko og vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Kommunen har årlig ca 550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser hos Revisjon Midt-Norge SA. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca 2200 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr. forvaltningsrevisjon er ca 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer.

I tillegg til avsatt ressurs hos Revisjon Midt-Norge SA har kontrollutvalget fått bevilget ekstra midler fra kommunestyret til kjøp av tjenester. Denne ekstrabevilgningen kan også brukes til kjøp av forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge SA - forutsatt at selskapet påtar et slikt eventuelt tilleggsoppdrag.

I planen er det listet opp og prioritert 8 forvaltningsrevisjoner. Både kommunen og omverden er imidlertid i kontinuerlig endring. Det er derfor viktig at kontrollutvalget delegeres myndighet til å gjøre endringer i løpet av planperioden.

Vurdering

Revisor vurderer økonomi, budsjetteringsprosess og budsjettoppfølging som et område med høy risiko/vesentlighet i sin risiko- og vesentlighets analyse. Dette er derfor et tema kontrollutvalget fortsatt bør følge opp.

Kontrollutvalget fikk også mange gode innspill til planen. Mange av disse vil kunne være godt egnet for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har begrensede ressurser og må prioritere hvilke prosjekter utvalget kan bestille hos revisor. Kontrollutvalget har imidlertid flere verktøy enn bare forvaltningsrevisjon til disposisjon, og vil vurdere fortløpende hvorledes de innkommende innspill best kan følges opp.

Basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politikerne og administrativ ledelse, samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud ønsket kontrollutvalget særlig å prioritere følgende områder/tema, jf. sak 11/20:

1. Kommunens organisering, drift og økonomi
2. Kommunens arbeid med kvalitetsforbedringer - avviksmeldinger
3. Kommunens kriseberedskap
4. Samspillmodellen

Forslag til prioriterte områder går fram av oversikten i planen, der områdene er listet opp alfabetisk. 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.

I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen kan gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget, og vil bli nærmere vurdert i forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

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.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagte plan, og gjøre en prioritering fra 1-8.

Planen må sendes til kommunestyret for endelig vedtak.