



KONSEK TRØNDELAG IKS  
Seilmakergata 2  
7725 STEINKJER

*Deres ref:*

*Vår ref: LIER 2018/4675*

*Dato: 26.05.2020*

## **Melding om vedtak: Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024**

Verdal kommunestyre behandlet nevnte sak i møte 25. mai 2020 og vedtok følgende:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
  1. Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk
  2. Arkiv
  3. Hjemmetjenesten
  4. Kvalitet I skolenI uprioritert rekkefølge, alfabetisk:
  - Barnevern
  - Eiendomsforvaltning
  - Finans
  - Legevakt
  - Økonomi
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Samlet saksframstilling av saken følger vedlagt.

Dette til underretning.

Med hilsen

*Line Therese Ertsås*  
Formannskapssekretær

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.*

**Verdal kommune**  
Samlet saksframstilling**Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024**

<b>Saksbehandler:</b> Jostein Grimstad <b>E-post:</b> jostein.grimstad@verdal.kommune.no <b>Tlf.:</b> 958 48 148	<b>Arkivref:</b> 2018/4675 - /
--	-----------------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Kommunestyre	25.05.2020	45/20

**Saksprotokoll i Kommunestyre - 25.05.2020 - 45/2020****BEHANDLING:**

Ved votering ble kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

**VEDTAK:**

- Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
  - Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk
  - Arkiv
  - Hjemmetjenesten
  - Kvalitet I skolenI uprioritert rekkefølge, alfabetisk:
  - Barnevern
  - Eiendomsforvaltning
  - Finans
  - Legevakt
  - Økonomi
- Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

**Kontrollutvalgets innstilling:**

- Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
  - Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk
  - Arkiv
  - Hjemmetjenesten
  - Kvalitet I skolenI uprioritert rekkefølge, alfabetisk:
  - Barnevern

- Eiendomsforvaltning
  - Finans
  - Legevakt
  - Økonomi
4. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

**Vedlegg:**

- 1 Plan for forvaltningsrevsjon 2020-2024(55482)(1)
- 2 Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering(53164)

**Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):**

Ingen

**Saksopplysninger:****Behandling i kontrollutvalget 27. april 2020:****Behandling:**

Omforent forslag om følgende rekkefølge under punkt 1

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
  1. Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk
  2. Arkiv
  3. Hjemmetjenesten
  4. Kvalitet I skolen

I uprioritert rekkefølge, alfabetisk:

- Barnevern
- Eiendomsforvaltning
- Finans
- Legevakt
- Økonomi

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Forslag til vedtak og omforent prioritering enstemmig vedtatt

**Vedtak:**

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
  1. Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk
  2. Arkiv
  3. Hjemmetjenesten
  4. Kvalitet I skolen

**Postadresse:**

Postboks 24  
7651 VERDAL  
Tlf. 74 04 82 00

**Saksbehandler:**

Line Therese Ertsås  
line.ertsas@verdal.kommune.no  
Tlf. 47692392

**Organisasjon:**

Organisasjonsnr. 938587418  
E-post: postmottak@verdal.kommune.no  
Web: <http://www.verdal.kommune.no>

I uprioritert rekkefølge, alfabetisk:

- Barnevern
- Eiendomsforvaltning
- Finans
- Legevakt
- Økonomi

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

### 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 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 være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Kommunen har årlig ca 550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca 2200 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr forvaltningsrevisjon er ca 300 timer, og eierskapskontroller ca 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 6-7 forvaltningsrevisjoner og 1-3 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det listet opp og prioritert 9 forvaltningsrevisjoner. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av. Erfaringsmessig vil det være forvaltningsrevisjoner som naturlig vil gå ut av planen av ulike årsaker.

### Vurdering:

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 9/20, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud er det nå utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024.

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.

---

**Postadresse:**

Postboks 24  
7651 VERDAL  
Tlf. 74 04 82 00

**Saksbehandler:**

Line Therese Ertsås  
line.ertsas@verdal.kommune.no  
Tlf. 47692392

**Organisasjon:**

Organisasjonsnr. 938587418  
E-post: postmottak@verdal.kommune.no  
Web: <http://www.verdal.kommune.no>

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 1-9. Planen sendes til kommunestyret for endelig vedtak