



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon

2020-2024

Snåsa 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 og hovedtillitsvalgte, og fått innspill. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon i Snåsa kommune 2020-2024 bygger på denne prosessen, og lister opp tre 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 1000 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. Vann og avløp	<p>Området er sentralt for innbyggerne og kritisk i beredskapssammenheng. Risikoen knytter seg til at vannforsyningen i deler av kommunen har for lav kapasitet, at ledningsnettets er gammelt, at vannkvaliteten ligger under gjennomsnittet og at kommunen delvis er avhengig av private vannverk.</p> <p>En forvaltningsrevisjon må bl.a. avklare om regelverk og rutiner er etablert og blir fulgt, og hvordan vannverkdriften i kommunen som helhet skal organiseres.</p>
2. Brannvesenet Midt IKS	<p>Seks kommuner eier Brannvesenet Midt IKS. Sjøl om Snåsa kommune har en lav eierskapsandel, vil en forvaltningsrevisjon i selskapet være interessant fordi tjenesten er svært viktig for innbyggerne. Brannvesenet må i stadig større grad utføre akuttoppdrag som egentlig ligger til andre tjenester. Kontrollutvalget har også tidligere signalisert ønske om å se nærmere på brannsektoren.</p>
3. Kapasitet og ressurser i sentraladministrasjonen og teknisk sektor	<p>Kontrollutvalget har fått klare innspill om at deler av administrasjonen har ressurs- og kapasitetsutfordringer. Dette gjelder muligheten til å gjennomføre politiske vedtak, svare på henvendelser og utføre faste driftsoppgaver innen rimelig tid. De mest berørte avdelingene skal være teknisk sektor og sentraladministrasjonen.</p> <p>Forvaltningsrevisjonen må kartlegge omfanget av forsinkelser/utsettelse. Videre må prosjektet se på om stillingsressursene på de aktuelle områdene er mindre enn i sammenlignbare kommuner, og om kapasiteten er for liten målt mot de faktiske oppgavene. Organiseringen av arbeidet bør også vurderes.</p>