

Plan forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsos kommune

Møtedato

22.09.2020

Saknr

23/20

Saksbehandler Einar Sandlund**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/56 - 11

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024.
2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

1. *Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 med slik prioritering av forvaltningsrevisjoner:*

- *IKT, datasikkerhet, digitale møter, GDPR*
- *Psykiatrisk helsevern, rus*
- *Oppvekst barn og unge; sårbarhet, tverrsektorielt samarbeid, fattigdom*
- *Omstilling og konsekvenser langsiktig drift*
- *Personal, rekruttering, sykefravær, kompetanse*
- *Miljø og klima*
- *Kvalitet i helse-/omsorgstjenestene, er planverk relevant og oppdatert m.v.*
- *Barnevern*
- *Namsos Industribyggelskap(NIB) AS*

- *IKT, datasikkerhet, digitale møter, GDPR*
- *Psykiatrisk helsevern, rus*
- *Oppvekst barn og unge; sårbarhet, tverrsektorielt samarbeid, fattigdom*
- *Omstilling og konsekvenser langsiktig drift*
- *Personal, rekruttering, sykefravær, kompetanse*
- *Miljø og klima*
- *Kvalitet i helse-/omsorgstjenestene, er planverk relevant og oppdatert m.v.*
- *Barnevern*
- *Namsos Industribyggelskap(NIB) AS*

Forvaltningsrevisjon i selskap hvor andre kommuner vedtar dette og Namsos kommune er medeier.

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon Namsos 2020-2024

HRV Namsos

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 bør undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, innspill fra administrasjonen, hovedtillitsvalgte, hovedverneombud, samt kontrollutvalgssekretariatets kunnskap om

kommunen. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Forvaltningsrevisjon i selskaper med mange 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 ca. 5 forvaltningsrevisjoner og ca. 2 med forvaltningsrevisjon i selskap hvor kommunen har eierskap i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det listet opp 9 forvaltningsrevisjoner, her av en forvaltningsrevisjon i selskap.. I tillegg må kontrollutvalget gjøre konkrete vurderinger av mulige invitasjoner ut fra vedtak i andre kontrollutvalg på forvaltningsrevisjon i selskap hvor Namsos kommune er medeier. Eksempler på slike kan være NTE, Namdal Rehabilitering IKS, Trondheim Havn IKS og Nord-Trøndelag Krisesenter IKS.

Vurdering

Det er utarbeidet et utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, jfr. vedlegg.

Forslag til prioriteringer går fram av oversikten i planen. 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. Erfaringsmessig vil det være forvaltningsrevisjoner som naturlig vil gå ut av planen av ulike årsaker.

I oversikten gis det også eksempler på forslag/innspill 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.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta endringer i planen. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjøre endringer i vedtatt plan skyldes det at risikobildet har skiftet, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Eventuelle endringsvedtak vil bli oversendt kommunestyret til orientering

Det anbefales kontrollutvalget å slutte seg til vedlagte planutkast og oversende saken til behandling i kommunestyret med innstilling på vedtak.