



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for  
forvaltningsrevisjon  
2020-2024  
Meråker kommune



## Om forvaltningsrevisjon<sup>1</sup>

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

## Plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevene. Forvaltningsrevisjon bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. For å finne fram til områdene med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra konstituert kommunedirektør.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonen falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å gjennomføre. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

## Ressurser

I fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget gjenstående ca. 460 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

## Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjonene gjennomføres av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret<sup>2</sup>. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

## Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side. I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen bør gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget.

---

<sup>1</sup> Jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3.

<sup>2</sup> Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

<b>Prioritert område</b>	<b>Eksempler på spørsmål/vinkling/innretning</b> (Detter er eksempler på mulige spørsmål/vinkling/ innretning. I forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon vil dette bli vurdert nærmere)
Sårbarhet i personell, kompetanse og ressurser lønn-/økonomiprosesser	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommunen nødvendig personell for å sikre lønns- og økonomiarbeidet?</li> <li>• Har kommunen tilgang på nødvendig kompetanse innen lønns- og økonomiarbeidet?</li> <li>• Nyttiggjør kommunen seg av tilgjengelig kompetanse i Værnesregionsamarbeidet?</li> </ul>
Kulturtilbudet til unge	<ul style="list-style-type: none"> <li>• I hvilken grad når kommunen det nasjonale målet om et kulturskoletilbud som dekker 30% av elevtallet?</li> <li>• I hvilken grad oppfyller kommunen visjonen om å være en kulturskole for alle?</li> <li>• I hvilken grad er kulturskoletilbudet et reelt tilbud for alle barn og unge i hele kommunen?</li> <li>• I hvilken grad bidrar frivilligheten i å dekke kulturtilbudet til unge?</li> <li>• I hvilken grad samarbeider kommunen og frivilligheten om å gi et kulturtilbud til unge?</li> </ul>
Tidlig innsats og samarbeid skole/barnehage/PPT og barnevern	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Får kommunen de tjenester innen områdene vedr. tidlig innsats de skal ha fra Værnesregionsamarbeidet?</li> </ul>
Meråker Alpinsenter AS  (Må sees i sammenheng med eierskapskontroll)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Utøver kommunen kontroll med selskapet i samsvar med politiske vedtak og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?</li> <li>• Hvordan fungerer kommunens rapportering fra valgte representanter i selskapet (generalforsamling) til kommunens egne politiske organer?</li> <li>• Drives selskapet i samsvar med selskapsavtalen og krav i kommunen sin eierskapsmelding?</li> <li>• Er det en tydelig rolle- og ansvarsfordeling og god samhandling mellom kommunen og selskapet?</li> <li>• Hvordan dokumenterer selskapet at de etterlever sentrale bestemmelser innenfor regelverket knyttet til aksjeloven, økonomi, internkontrollsystem og offentlige anskaffelser?</li> <li>• Er driften av selskapet effektiv og økonomisk bærekraftig?</li> <li>• Hvilken økonomisk og samfunnsbetydning har selskapet som leverandør av tjenestene?</li> </ul>