

# Plan forvaltningsrevisjon 2020-2024

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

**Møtedato**

08.12.2020

**Saknr**

23/20

**Saksbehandler** Einar Sandlund**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/50 - 8

---

**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:
3. *Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 med slik prioritering av forvaltningsrevisjoner:*
  1. *Helse- og omsorgstjenesten: kvalitet i tjenesten*
  2. *Grunnskolen: kvalitet, kompetanse, mobbing*
  3. *HMS/sykefraværsoppfølging i helse og omsorg*
  4. *Økonomisk internkontroll*

*Upprioritert liste:*

- *Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling.*
  - *Forvaltningsrevisjon i selskap hvor andre kommuner vedtar dette og Namsskogan kommune er medeier.*
1. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.*

**Vedlegg**

Plan for forvaltningsrevisjon Namsskogan 2020-2024

**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 konstituert kommunedirektør og kontrollutvalgssekretariatets kunnskap om kommunen. 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. 185 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 740 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 2 forvaltningsrevisjoner og evt. 1 med forvaltningsrevisjon hvis kontrollen er i et selskap kommunen har eierskap i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det listet opp 5 forvaltningsrevisjoner, samt 2 uprioriterte. I tillegg må kontrollutvalget gjøre konkrete vurderinger av mulige invitasjoner ut fra vedtak i andre kontrollutvalg på forvaltningsrevisjon i selskap hvor Namsskogan kommune er medeier. Eksempler på kan være NTE, IKA Trøndelag IKS, m.v. 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.

### **Vurdering**

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

Forslaget til prioriteringer er som gitt i forslaget til innstilling. 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 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. 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 som foreslått.