

# Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Grong kommune

**Møtedato**

17.09.2020

**Saknr**

14/20

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen

**Arkivkode** FE - 217, TI - &30

**Arkivsaknr** 20/9 - 7

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og sender den til kommunestyret for videre behandling.

**Forslag til innstilling til kommunestyret**

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024.
2. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.

**Vedlegg**

Plan forvaltningsrevisjon Grong

**Andre saksopplysninger – ikke vedlagt**

1. Kontrollutvalgets sak 7/20
2. Kontrollutvalgets sak 13/20

**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. Planen skal iht. kommuneloven vedtas av kommunestyret.

Kommunen har årlig ca 250 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser hos Revisjon Midt-Norge SA. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca 1000 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr. forvaltningsrevisjon er ca 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til å sikre at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor Revisjon Midt-Norge SA og de innkomne innspill.

Innkomne innspill ble behandlet av kontrollutvalget i møtet den 25.06.20, sak 13/20. Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i saken:

1. «Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for

*forvaltningsrevisjon til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet*

2. *Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema:*
  - a. *Barnevern*
  - b. *Offentlige anskaffelser*
  - c. *Teknisk drift*
  - d. *Oppvekst*
  - e. *.....»*

Det vedlagte planutkastet angir et prioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Dersom det er ønskelig med forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere er det hensiktsmessig denne blir samordnet med de øvrige eiere.

Områdene som vurderes å ha høyest risiko og vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

### **Vurdering**

Det vedlagte planforslag er utarbeidet i samsvar med kontrollutvalgets prioriteringer.

På bakgrunn av de foreliggende opplysninger anbefales det at dispensasjoner ved byggesaker vurderes pånytt etter at nytt planverk har kommet på plass og har fått virke en stund.

*Kommunedirektøren gir i sitt innspill uttrykk for at «NAV omstiller til vertskommune for Indre Namdal fra 1/6-2020. Har lagt opp til en prosess der utfordringer og målsettinger skal gjennomarbeides. Mener derav at sammenslåing kan gjøre tjenesten bedre. I en slik prosess vil en forvaltningsrevisjon ikke avdekke reelle utfordringer, og gi organisasjonen unødig belastning. Bedre at det komme etter sammenslåingen er realisert og godt satt fra 2021»*

Det anbefales at sosialområdet vurderes pånytt etter at ny organisering av NAV har satt seg. Kommunens økonomi har svært stor betydning for kommunens tjenesteproduksjon. Dette betyr at dette temaet vil veie tungt mht. risiko og vesentlighetsvurderinger. Et prosjekt knyttet til driftsøkonomi og driftseffektivitet bør derfor vurderes i løpet av planperioden.

Revisor peker på at det fortsatt er omstillingsbehov og det vil være en løpende utfordring å beholde og utvikle kvaliteten i tjenestetilbudet. Revisor peker også på at det er risiko knyttet til gjennomføring av omstillingsprosessen og måloppnåelse grunnet usikkerhet knyttet til lavt nivå på inntekts og formuesskatt, usikkerhet omkring flere inntektsposter og utgiftsposter.

Kommunen selv mener at de har både struktur og kultur til en slik omstilling, administrativt og politisk, men de også er usikre mht. dette.

Gitt at kommunens økonomi har så stor betydning for kommunens tjenesteproduksjon veier dette temaet tungt mht. risiko og vesentlighetsvurderingene. Et prosjekt vedrørende driftsøkonomi og driftseffektivitet bør derfor vurderes i løpet av planperioden.

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret selv. Vi anbefaler at kontrollutvalget tiltrer forslaget til vedtak og sender saken til kommunestyret for videre behandling.