



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for  
forvaltningsrevisjon  
2020-2024  
Grong 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 kostnadskrevede. 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 administrativ og politisk ledelse, hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen våren 2020. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjoner 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 1000 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 forslag 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 fremgår av oversikten på neste side.

Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ment som eksempler og vil ikke være ikke bindende for kontrollutvalget ved faktiske bestillinger til revisor.

---

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

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

Prioritert område/selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. Barnevern og PPT	* Gis rett hjelp til rett tid - Vurdere informasjonsflyt og samspill mellom de ulike enhetene innenfor oppvekstområdet. * Vurdere drift og driftsøkonomi
2. Offentlige anskaffelser	* Etterleves regelverket for offentlige anskaffelser? * Evaluerer kommunen inngåtte innkjøpsavtaler og hvordan de brukes?
3. Teknisk drift	* Evaluere kvaliteten på kommunens saksbehandling * Evaluere kommunens arbeid med tilsyn og ulovlighetsoppfølging
4. Oppvekst	Vurdere kvaliteten i grunnskolen og peke på eventuelle forbedringspunkter.
Driftsøkonomi, driftseffektivitet	Vurdere driftsøkonomi og driftseffektivitet mht. kjernevirksomhetene.