

Plan forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lierne kommune

Møtedato

15.09.2020

Saknr

16/20

Saksbehandler Einar Sandlund**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/27 - 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 forvaltningsrevisjon 2020-2024 med slik prioritering av forvaltningsrevisjoner:*

- *Rus og psykisk helsevern*
- *Skolens oppfølging av §9a i opplæringsloven*
- *Barnevern*
- *IKT og GDPR*
- *Lierne Nasjonalparksenter IKS*

- *Rus og psykisk helsevern*
- *Skolens oppfølging av §9a i opplæringsloven*
- *Barnevern*
- *IKT og GDPR*
- *Lierne Nasjonalparksenter IKS*

2. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.*

Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon Lierne 2020-2024

Lierne - Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger

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. I sak 04/20 den 06.02.20, bestilte kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen, og hadde planlagt møte i mars for å få innspill fra administrasjon, politikere og hovedtillitsvalgte. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere, kan således være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere.

Dette måtte avlyses pga. koronapandemien, og i stedet ba sekretariatet om å få skriftlige kommentarer. Disse ble behandlet på kontrollutvalgets møte 08.05.20, hvor det ble fattet slikt enstemmig vedtak:

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:*

- *Rus og psykisk helsevern*
- *Skolens oppfølging av §9a i opplæringsloven*
- *Barnevern*
- *IKT og GDPR*
- *Lierne Nasjonalparksenter IKS*

Basert på revisjonens dokument og kontrollutvalgets behandling, legger sekretariatet nå fram forslag til plan med 5 prioriterte prosjekter, her av et selskap hvor kommunen er medeier. Prosjektene er valgt ut fra en helhetlig vurdering av risiko og vesentlighet i revisjonens vurderinger og de innspill som er gitt.

Lierne kommune har årlig 185 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, totalt 740 timer i planperioden. «Undersøkelse» er også et nyttig redskap som kontrollutvalget kan bruke i spesielle tilfeller. Ut fra tidligere erfaring og gjennomsnittlig antall timer pr. prosjekt skulle dette tilsi 3 prosjekt i perioden, avhengig av omfang.

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.

Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Vurdering

Et mål med forvaltningsrevisjon er å forbedre kommunens tjenester, og kontrollutvalget bør være en bevisst bestiller av revisjonsprosjekter, slik at kommunen får svar på de spørsmålene som er viktigst innenfor et valgt område.

Ut fra grunnlagsmaterialet kunne kommunen ha prioritert flere prosjekter for perioden 2020 – 2024, men planen må være realistisk i forhold til de ressursene som finnes. 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 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.

I revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering er offentlige anskaffelser, skolens oppfølging §9a i opplæringsloven, barnevern, rus og psykisk helsevern, miljø og klima, samt Indre Namdal IKT IKS definert som områder med høy risiko. Ut fra innspill fra administrasjonen og tillitsvalgte, samt kontrollutvalgets behandling i sak 12/20, er IKT og GDPR tatt inn som prioritert område, mens miljø og klima, samt offentlige anskaffelser ikke ble prioritert. Kontrollutvalgets prioritering retter seg klart mot viktige områder for brukere og innbyggere, spesielt barn og unge. IKT og GDPR er tjenestemessig tett koblet mot Indre Namdal IKT IKS; en forvaltningsrevisjon her kan kanskje vurderes samlet. Vedrørende risikovurdering

forvaltningsrevisjon i selskap ble Lierne Nasjonalparksenter IKS prioritert opp i stedet for Indre Namdal IKT IKS.

Ut fra en helhetlig vurdering anbefales kontrollutvalget å slutte seg til vedlagte planutkast og oversende saken til behandling i kommunestyret med innstilling som foreslått.