



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for  
forvaltningsrevisjon  
2020-2024  
Høylandet 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 kostnadskrevende. 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 740 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

I avveiningen av ulike områder for forvaltningsrevisjon prioriterer kontrollutvalget slik:

- Personalarbeid.
- Driftsøkonomi
- Offentlige anskaffelser (fokus på prosesser og effektiv organisering av innkjøp.)
- Interkommunal samarbeid innen PPT og barnevern
- IKT indre Namdal IKS ( Forvaltningsdel m/eierskapskontroll)

I oversikten på neste side er dette satt inn i prioritert rekkefølge, og det gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjon bør gi svar på.

Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ment som eksempler og er ikke bindende for kontrollutvalget ved de faktiske bestillingene til revisor.

---

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

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

<b>Prioritert område/selskap</b>	<b>Forslag til spørsmål/vinkling/innretning</b>
1. Personalarbeid	Omstilling og omstillingskompetanse
2. Driftsøkonomi	Vurdere driftsøkonomi og driftseffektivitet mht. kjernevirksomhetene.
3. Offentlige anskaffelser	Vurderinger av innkjøpsprosessene og hvorvidt innkjøp er effektivt organisert.
4. Interkommunal samarbeid innen PPT og barnevern	Er leveransene av barneverntjenester til kommunen i samsvar med avtale og faglige krav?
5. IKT indre Namdal IKS	Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Ivaretar selskapet kommunens behov for IKT tjenester?