



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2020-2024
Røyrvik kommune



Om forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er fastsatt i Kommunelovens § 23-2 og § 23-3: «Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i.» «Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.»

Plan for forvaltningsrevisjon

Planen er hjemlet i § 23-3 i Kommuneloven: «Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden (...) utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjøres forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.»

Forvaltningsrevisjon er et sentralt – og ressurskrevende - virkemiddel i kontrollarbeidet, og må alltid ha som mål å føre til forbedringer av kommunens tjenester og rutiner. Utgangspunktet for planarbeidet er dokumentet Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, der de ulike områdene i kommunens virksomhet er rangert ut fra risiko. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra administrativ ledelse og tillitsvalgte. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon i Røyrvik kommune 2020-2024 bygger på denne prosessen, og lister opp tre prosjekter i prioritert rekkefølge. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, og derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonene falle bort, og nye bli aktuelle. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Ressurser

Samlet for 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. Utvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget, som legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjør klart at kontrollutvalget har ansvar for å se til at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret, vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Forslaget til prioriterte revisjonsprosjekter går fram av oversikten på neste side. I oversikten blir det gitt en begrunnelse for hvert prosjekt og foreslått aktuelle vinklinger.

Prioritert område	Begrunnelse og forslag til vinkling/innretning
1. Organisering (administrativt/politisk nivå)	<p>Både kontrollutvalget sjøl (i møte 26.06.2020) og revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering prioriterer temaet organisering. De innsendte innspillene fra administrasjonen og tillitsvalgte peker også på sårbare sider ved dette området. Røyrvik har små administrative ressurser til å følge opp alle oppgaver, og det har vært eksempler på brudd på regelverk, formelle mangler i kommunikasjonen med publikum og rolleblanding mellom politiske og administrative funksjoner.</p> <p>Området er omfattende, og ved bestilling av forvaltningsrevisjon må kontrollutvalget være tydelig på hvilke problemstillinger prosjektet skal svare på. Det må skilles mellom ren administrativ organisering og praksis/rutiner på enkelte felt, f.eks. saksbehandling, publikumskontakt, journalføring m.fl.</p>
2. Barnevern/PPT	<p>Revisjonen definerer ikke risikoen innenfor barnevern som høy, men kontrollutvalget har prioritert området. Utfordringen ser ut til å ligge i samarbeidet i Indre Namdal barnevern og PPT, der kommunen, slik også administrasjonen har uttrykt, ønsker større påvirkningsmulighet.</p> <p>En forvaltningsrevisjon av dette feltet vil måtte gå mer på forståelsen for og kommunikasjonen i det interkommunale samarbeidet enn på den faglige kvaliteten av barnevernstjenesten. Et felles prosjekt med vertskommunen Grong kan være aktuelt.</p>
3. IKT Indre Namdal IKS	<p>Selskapet er eid av de seks kommunene i Indre Namdal og drifter kommunenes IKT-system. Snåsa går ut av dette samarbeidet i 2021. Datasikkerhet representerer en betydelig risikofaktor, og selskapet er derfor aktuelt for forvaltningsrevisjon med eierskapskontroll.</p>