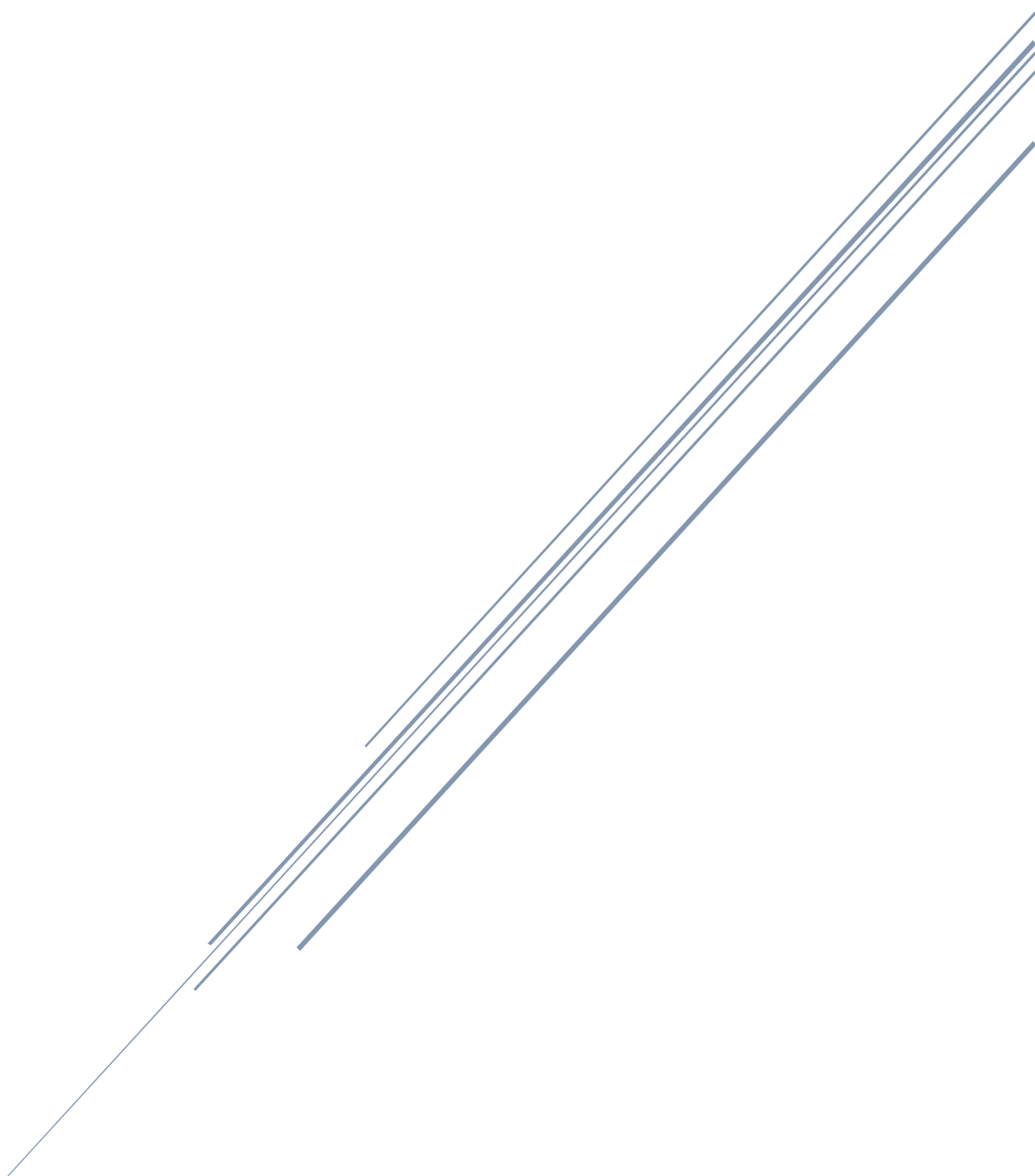


Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Holtålen kommune



Vedtatt i kommunestyret xx.xx.xx

INNHALDSFORTEGNELSE

1	Innledning.....	2
2	Forvaltningsrevisjon - lovpålagt oppgave.....	3
3	Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019	4
4	Forslag til forvaltningsrevisjon i 2020 – 2024	5

1 INNLEDNING

Kommunestyret skal minimum en gang i valgperioden vedta en Plan for forvaltningsrevisjon, hvor det framgår hvilke sider av kommunens forvaltning og virksomhet som skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Områdene for forvaltningsrevisjon kan settes opp i prioritert rekkefølge, eller en som en liste over områder som skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden. I denne planen er områdene som er foreslått for forvaltningsrevisjon ikke satt opp i prioritert rekkefølge.

2 FORVALTNINGSREVISJON - LOVPÅLAGT OPPGAVE

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave. Hjemlene for forvaltningsrevisjon finnes i kommunelovens syvende del: Egenkontroll.

Kommunestyrets ansvar er hjemlet i § 22-1, hvor det bl.a. heter at kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Til å føre den løpende kontrollen på deres vegne velger kommunestyret et kontrollutvalg (§ 23-1). En av oppgavene innenfor dette kontrollansvaret er å påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet (§ 23-2-c).

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i § 23-3. Her framgår det av definisjonen at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets forutsetninger.

I § 23-3, andre ledd framgår det at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyret ble konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Videre heter det at planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

I § 23-3, tredje ledd heter det at planen skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Vi viser ellers til kommunelovens syvende del, og forskrift for kontrollutvalg og revisjon, hvor bestemmelsene om forvaltningsrevisjon er nærmere konkretisert. Vi viser dessuten til Standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001), som beskriver den metodiske gjennomføringen av forvaltningsrevisjon (nkrf.no).

Dette forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er utarbeidet i et eget dokument.

3 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 – 2019

I planen for forvaltningsrevisjon som gikk ut i 2019 var følgende områder satt opp som aktuelle for forvaltningsrevisjon:

Prioritet	Område	Forslag til prosjekt
2017	Økonomisk bærekraftig utvikling	Oppfølging og etterlevelse av Energi- og klimaplan
2018	Økonomistyring	Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssatser på områdene kart- og oppmåling
2019	Politisk styring og generell saksbehandling	Enkeltvedtak etter forvaltningsloven

Følgende prosjekt er gjennomført i perioden:

- Forvaltningsrevisjonsrapport – Vurdering av formannskapssakene 89/15 og 90/15 (2016)
- Oppfølging og etterlevelse av kommunedelplan «Energi og klima 2010 – 2020 for Holtålen kommune» (2017)
- Fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesaker
- FIAS – det ble gjennomført forvaltningsrevisjon i 2018
- Enkeltvedtak etter forvaltningsloven (2019)

4 FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJON I 2020 – 2024

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i april og mai 2020, har revisor kommet fram til følgende områder som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor. Forslaget gjelder også selskaper som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i. Områdene er listet opp i uprioritert rekkefølge, men inndelt i *mest aktuelle* og *også aktuelle*.

Tre overgripende temaer er viktige innenfor nesten alle temaområder:

- Økonomi – investeringsbehov og investeringsplaner
- Covid-19 Corona
- Kapasitet og kompetanse

Mest aktuelle områder for forvaltningsrevisjon – høy risiko:

Område	Tema
Organisasjon - Arkiv	Arkivering ihht arkivplikt
Organisasjon - Personal	Sykefravær
Teknisk drift	Eiendomsforvaltning, bygningsdrift

Andre aktuelle områder for forvaltningsrevisjon – moderat risiko:

Teknisk drift	Miljø og klima, folkehelse
Organisasjon	Offentlige anskaffelser
Organisasjon	Økonomistyring
Interkommunale samarbeid	Sykefravær, rekruttering
Helse og omsorgstjenester	Rekruttering
Barnehage	Arbeidsmiljø
Oppvekst	Kvalitet i skolen, Rapportering

Kontrollutvalgets innstilling 23. september 2020:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

<i>Område</i>	<i>Tema</i>
1. Teknisk drift	Eiendomsforvaltning, bygningsdrift
2. Organisasjon korrespondanse	Arkiv og arkivering ihht arkivplikt, elektronisk
3. Organisasjon	Personal/Sykefravær
4. Offentlige anskaffelser	Anskaffelser under terskelverdier
5. Økonomistyring	

Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Mest aktuelle forvaltningsrevisjoner i selskap:

Det vises til risiko- og vesentlighetsanalyse for vurderinger knyttet til de ulike temaene.