

Plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll 2024-2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

30.04.2024

Saknr

24/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold**Arkivkode** FE-217, TI-&30**Arkivsaknr** 24/49 - 8

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

1. Økonomisk bærekraft: Økonomistyring i kommunen (FR)
2. IKT-sårbarhet: (FR) Hvordan jobber kommunen med IKT-sikkerhet (forebyggende og oppdragende), og hvordan ivaretas vern av personopplysninger
3. Oppvekst og utdanning: Dekkes behovet for tidlig innsats for barn og brukes kommunens ressurser til spesialundervisning i samsvar med regelverket (FR)
4. Helse og velferd: Er omsorgstilbudet til demente tilpasset den enkeltes behov og bruker kommunen ressursene effektivt på dette området (FR)
5. Bemanningssituasjonen: Hvordan arbeider kommunen med rekruttering, å beholde kompetanse og minske sykefraværet (FR)
6. Klima og miljø: Klimahensyn i arealplaner og byggesaker (FR)
7. Utenforskap: Hvordan jobber kommunen med å avdekke utenforskap hos barn og unge, og hvilke tiltak kan kommunen gjøre
8. Generell eierskapskontroll (EK) Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
9. Digitale Innherred KO (EK) Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
10. Nord-Trøndelag elektrisitetsverk AS (EK/FR) Hvordan drives virksomheten med datterselskaper, og er kommunens eierstyring i tråd med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
11. LevaFro Holding AS (EK/FR) Hvordan drives virksomheten med datterselskaper, og er kommunens eierstyring i tråd med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
- 12.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Utkast - plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll, se kommuneloven § 23-2 c og d.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA.

Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Tjenesteområder og selskaper som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i de vedlagte planene.

Kommunen har årlig ca. 550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 2200 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 6-7 forvaltningsrevisjoner og 1-3 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planene er det listet opp og prioritert 11 forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller samt en generell kontroll av kommunens eierstyring. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden. Erfaringsmessig vil enkelte av forslagene i planene bli uaktuelle.

Sekretariatet har utarbeidet det vedlagte forslaget til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene er basert på kontrollutvalgets vedtak i sak 11/24 og bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud.

Plan for forvaltningsrevisjon inneholder forslag til vinkling for hver enkelt undersøkelse.

Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kan vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I forslag til vedtak er det foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

Vurdering

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er satt opp i ett dokument for å gi en bedre oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer innenfor planen. Dette er ressursbesparende ved endringer i risikobildet. Kontrollutvalget kan bli invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen.

Planene inneholder forslag til flere undersøkelser enn kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre. Det er hensiktsmessig at kontrollutvalget har et visst antall undersøkelser å velge i, om noen av forslagene i planen blir uaktuelle.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen, og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen, vil utvalget holde kommunestyret orientert.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagt plan, og sender den til kommunestyret for endelig vedtak