



Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028

Sakens gang

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
38/24	11.12.2024	Kommunestyret

Innstilling fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024-2028. Planen legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen.
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Kommunestyrets behandling i møte 11.12.2024:

Håkon Lund

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024-2028.
Det vises til tabell med tiltak i planen.

Følgende tiltak tas ut av planen:

Levering av omsorgstjenester og kapasitet i de ulike kretsene.
Flytting av utsettelse av investeringer.
Rekruttering.
Kvalitet på HAF – Helgeland Avfallsforedling IKS.

Øvrige tiltak i planen beholdes.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Julie-Anne Olvik

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024-2028.
Det vises til tabell med tiltak i planen.

Følgende tiltak tas ut av planen:

Flytting av utsettelse av investeringer.
Rekruttering.
Kvalitet på HAF – Helgeland Avfallsforedling IKS.

Øvrige tiltak i planen beholdes.

Innstilling fra kontrollutvalget fikk ingen stemmer og falt dermed.

Forslag fra H. Lund ble vedtatt med 14 stemmer fra H. Lund, A. Marstrander, H. Ranheim, K. Aspdal, M. Mathisen, N. Bentzen, T. Nordås, B. Thomassen, T. Østrem, M. Nordås, PA Pedersen, Tonje Østrem, K.E. Pedersen og R. Johannessen mot 4 stemmer avgitt for forslag fra J-A Olvik fra J-A Olvik, G. Olsen, V. Fjellgaard og M. Bentzen.

Vedtak i Kommunestyret 11.12.2024:

Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024-2028.

Det vises til tabell med tiltak i planen.

Følgende tiltak tas ut av planen:

Levering av omsorgstjenester og kapasitet i de ulike kretsene.

Flytting av utsettelse av investeringer.

Rekruttering.

Kvalitet på HAF – Helgeland Avfallsforedling IKS.

Øvrige tiltak i planen beholdes.

Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Saksutredning

Habilitet

Ingen kjent administrativ inhabilitet.

Oppsummering

Kontrollutvalget ønsker å ta inn et ekstra punkt i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024-2028:

“I lys av den demografiske utviklingen ønsker kontrollutvalget en forvaltningsrevisjon vedrørende levering av omsorgstjenestene og kapasitet i de ulike kretsene (antall plasser/omsorgsboliger)”

Kontrollutvalget ønsker ikke at prioriterte områder i “Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon” skal stå i nummerert rekkefølge.

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt med de endringer som framkom i møtet.

Det vises til særutskrift sak 17/24 fra kontrollutvalget.

Bakgrunn

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. Vedlagte 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 kontrollutvalgets sekretariat. Sekretariatets vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i selskaper med flere eiere, kan derfor være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere. Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er nærmere beskrevet i vedlagt plan.

I planen er det listet opp fem forvaltningsrevisjoner og én eierskapskontroll. Det er ikke mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men det er viktig at kontrollutvalget har tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller å ta av. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å gjøre omprioriteringer i planen. Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta nødvendige endringer ved behov. Planen inneholder forslag til vinklinger og til spørsmål som skal besvares i de ulike forvaltningsrevisjonene og eierskapskontrollene. Forslagene er ikke bindende og bør vurderes i forbindelse med bestilling av den enkelte forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vurdering

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 02/24, basert på sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurderinger, og innspill fra politisk og administrativ ledelse, er det nå utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2024-2028.

I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen og eierskapskontrollen bør gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretning er ikke bindende for kontrollutvalget, og vil bli nærmere vurdert i forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. 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 som ikke er beskrevet i den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert.

Konklusjon/anbefaling

Kontrollutvalget slutter seg til vedlagt plan, og sender den til kommunestyret for endelig behandling og vedtak.