

Til kontrollutvalget i Herøy kommune

Sandnessjøen 04.09.2024

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 14/2024: PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

1: Innledning og bakgrunn

Saken er utsatt fra møte 08.05.2024 [sak 07/2024].

Kommuneloven inneholder følgende bestemmelser om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-4. Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

2: Tidligere arbeid med planverket

Kontrollutvalget har som første steg behandlet saken på sitt møte 22. november, og fikk på møtet 21. februar en gjennomgang av den bestilte risiko- og vesentlighetsvurderingen – som var utarbeidet av Revisjon Midt-Norge. Det er sett fra kontrollutvalgets side formålstjenlig å få belyst revisors overordnede risikovurderinger med lokal kompetanse og kunnskap.

Et av hovedformålene med kontrollarbeidet i kommunen er å bidra til læring og utvikling. Det er derfor viktig å foreta en god prioritering av tid, penger og andre ressurser som er stilt til disposisjon.

3: Sekretariatets vurderinger

På bakgrunn av de signaler som fremkom under drøftingen av sak 01/2024 [møte 21.02.2024], foreslår sekretariatet at følgende planverk legges til grunn i valgperioden:

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Kommunens virksomhet

- Barn med særlige behov

Rapporteksempler:

[Gjerdrum 2022_Spesialundervisning.pdf \(nkrf.no\)](#)
[Larvik 2022_Skolemiljo.pdf \(nkrf.no\)](#)
[Psykisk helse barn og unge i Gran kommune \(nkrf.no\)](#)

- Arbeidsgiverpolitikk og ledelse

Rapporteksempler:

[Oygarden 2018_sjukefraavaer.pdf \(nkrf.no\)](#)
[Bamble 2022_Bemanning.pdf \(nkrf.no\)](#)
[Aaseral 2022_Integrering av nye ledere.pdf \(nkrf.no\)](#)

- Kommunens internkontrollarbeid

Rapporteksempler:

[Aremark 2020_Internkontroll og okonomistyring.pdf \(nkrf.no\)](#)
[Kvam herad 2019_internkontroll.pdf \(nkrf.no\)](#)
[Planlegging av anskaffelser \(nkrf.no\)](#)

Virksomheten i kommunens selskaper

- Hadfast AS

Rapporteksempel:

[Vefsn 2021_Helgeland industrier AS.pdf \(nkrf.no\)](#)

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

- Helgeland Kraft AS

Rapporteksempel:

[Narvik 2022_Eierskapskontroll_Nordkraft AS.pdf \(nkrf.no\)](#)

Merknad:

Prosjektet kan være aktuelt å gjennomføre parallelt med andre eierkommuner.

4: Oppsummering og avslutning

Frist for utarbeiding av planverket er innen utgangen av 2024. Det er selvsagt mulig å revidere planverket oftere enn lovkravet, som er minst 1 gang pr. valgperiode. Eksempelvis dersom det er forhold som påvirker risiko- og vesentlighetsvurderingen etter hvert som tiden går. Erfaringsmessig vil ofte kontrollutvalg være gitt fullmakt til å foreta planendringer, og i så fall kan revisjon av slike planer gjennomføres relativt lite formalisert.

Sekretariatet vil også anbefale at kontrollutvalget ber kommunestyret om fullmakt til å foreta planendringer.

I appendiks 1 til saksfremlegget finner du en oversikt som viser hvilke prosjekter et utvalg av andre kommuner har satset på.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 21.02.2024, 08.05.2024 og 11.09.2024 drøftet revisors risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, virksomheten i kommunens selskaper samt kommunens eierskap – og legger med basis i denne analysen frem følgende forslag til uprioritert plan for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden:

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Kommunens virksomhet

- Barn med særlige behov
- Arbeidsgiverpolitikk og ledelse
- Kommunens internkontrollarbeid

Virksomheten i kommunens selskaper

- Hadfast AS

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

- Helgeland Kraft AS

Merknad:

Prosjektet kan være aktuelt å gjennomføre parallelt med andre eierkommuner.

–//–

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyres selv.

Kontrollutvalget ber om at kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden, slik at utvalget selv kan foreta de prioriteringer utvalget finner nødvendig for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunestyrets delegeringsadgang fremgår av kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 tredje ledd.

Kontrollutvalgets forslag [innstilling] til kommunestyrevedtak er ut fra dette:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden.

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å gjøre endring i planene.

Vedlegg –

1: Risiko- og vesentlighetsvurdering utarbeidet av Revisjon Midt-Norge

Appendiks 1 – Eksempel fra arbeidet med planverket i andre kommuner

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Kommunens virksomhet

- Kommunens internkontrollarbeid

Rapporteksempler:

[Aremark 2020 Internkontroll og økonomistyring.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Kvam herad 2019 internkontroll.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Planlegging av anskaffelser \(nkrf.no\)](#)

- Arbeidsmiljø/etikk/varsling/ytringsklima

Rapporteksempel:

[Ringerike 2019 Etikkarbeid aapenhet ytringskultur varsling betryggende kontroll.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Bronnoy 2022 Arbeidsmiljø.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Notodden 2018 Etikk og varsling.pdf \(nkrf.no\)](#)

- Planarbeidet i kommunen

Rapporteksempler:

[Froya 2021 plan og byggesak.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Oygarden 2021 plan og byggesakshandsaming.PDF \(nkrf.no\)](#)

[Rapport Rogaland Revisjon IKS \(nkrf.no\)](#)

- Barn med særlige behov

Rapporteksempler:

[Gjerdrum 2022 Spesialundervisning.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Larvik 2022 Skolemiljø.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Psykisk helse barn og unge i Gran kommune \(nkrf.no\)](#)

- Arbeidsgiverpolitikk og bemanningsbehov

Rapporteksempler:

[Oygarden 2018 sjukefraavaer.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Bamble 2022 Bemanning.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Aaseral 2022 Integrering av nye ledere.pdf \(nkrf.no\)](#)

- Budsjettstyring og økonomioppfølging

Rapporteksempler:

[Kongsberg 2021 Budsjettering budsjettstyring helse og omsorg.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Alvdal 2021 Budsjettprosess og budsjettoppfølging.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Holmestrand 2021 Budsjettoppfølging og rapportering.pdf \(nkrf.no\)](#)

- IT-sikkerhet og personvern

Rapporteksempler:

[Namsos 2022 Infosikkerhet.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Rapport forvaltningsrevisjon \(nkrf.no\)](#)

[Oygarden 2015 Informasjonstryggleik IKT-drift og kommunikasjon.pdf \(nkrf.no\)](#)

- Offentlige anskaffelser

Rapporteksempler:

[Rutinar for anbod og innkjøp \(nkrf.no\)](#)

[Flere 2019 Undersøkelse anskaffelser bil.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Rapport \(nkrf.no\)](#)

- Rehabiliteringstjenester

Rapporteksempel:

[Nesten ingenting har blitt bedre siden 2012 \(riksrevisjonen.no\)](#)

- Saksforberedelse og vedtaksoppfølging

Rapporteksempler:

[Askoy 2018 saksforberedelse og vedtaksoppfølging.pdf \(nkrf.no\)](#)

[VTR-rapport - politisk saksbehandling - Skien kommune \(nkrf.no\)](#)

[Nord Fron 2022 Investeringer.pdf \(nkrf.no\)](#)

- Barnevernstjenesten

Rapporteksempler:

[Notodden 2022 Barnevernstjenesten.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Forvaltningsrevisjon av barnevernstjenesten i Bergen kommune endelig rapport \(nkrf.no\)](#)

[Gjøvik – Land barnevern \(nkrf.no\)](#)

- Helse- og omsorgstjenestene [BPA]

Rapporteksempler:

[Bergen 2022 Forvaltningsrevisjon av BPA i Bergen kommune.pdf \(nkrf.no\)](#)

[forvaltningsrevisjonsrapport.tromsø \(nkrf.no\)](#)

[Horten 2022 Hjemmetjenester.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Larvik 2022 Psykisk helse.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Porsgrunn 2022 avvikshandtering Helse og omsorg.pdf \(nkrf.no\)](#)

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

- Helgeland Kraft AS

Rapporteksempel:

[Narvik 2022 Eierskapskontroll Nordkraft AS.pdf \(nkrf.no\)](#)