

Revisors forslag til

## Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Tolga kommune

1.6.2020



# INNHALDSFORTEGNELSE

1	Innledning.....	3
2	Forvaltningsrevisjon - lovpålagt oppgave.....	4
3	Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 .....	5
4	Forslag til forvaltningsrevisjon i 2020 – 2024 .....	7

# 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:

<b>PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 – 2019</b>		
<b>OMRÅDER</b>	<b>FORSLAG TIL PROSJEKTER</b>	<b>Prioritet</b>
<i>Politisk styring og generell saksbehandling</i>	Kvalitet på saksbehandling og iverksetting og oppfølging av politiske vedtak.	2020
	Enkeltvedtak etter forvaltningsloven og særlover.	
	Iverksetting og oppfølging av politiske vedtak.	
	Styring av interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 28 – vertskommune.	2017
<i>Økonomistyring</i>	Etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser med prosjekter på: - Bygge- og anleggsarbeider - Vare- og tjenestekjøp utenom rammeavtalene	2019
	Kommunens praktisering av selvkostprinsippet.	
	Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssetser på områdene kart- og oppmåling og byggesaksbehandling	2018
<i>Administrativ ledelse, stabsfunksjonene og fellestjenestene</i>	Arbeid med etikk i kommunen.	
<i>Tjenesteproduksjon</i>	Kommunens byggesaksbehandling	
	Interkommunalt samarbeid	
	Oppfølging av enkeltvedtak	
<i>Bærekraftig utvikling</i>		

Kilde: Utdrag av Revisjon Fjell IKS sin risiko- og vesentlighetsanalyse for perioden 2016-2019 og forslag til mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter.

**Det er gjennomført forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder i perioden 2016 – 2019:**

- *Forvaltningsrevisjon – Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester, 2019*
- *Forvaltningsrevisjon – Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak, 2018*
- *Forvaltningsrevisjon – Politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeid, 2017*

## 4 FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJON I 2020 – 2024

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjennomført i perioden mars – juni i 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*».

Overordnet må det kommenteres at korona-pandemien antas å få betydning for kommuneøkonomien i tiden fremover<sup>1</sup>. Hvilke andre ringvirkninger pandemien får for kommunene og tjenestetilbudet er vanskelig å si. Korona-pandemien vil derfor kunne sies å ha en generell innvirkning på risikobildet for kommunen.

### ***Mest aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:***

- Organisering, herunder kommunens styring og kontroll med interkommunale samarbeid
- Oppvekst<sup>2</sup>, herunder kommunens arbeid med tidlig innsats, spesialundervisning, adferdsvansker og annen sammensatt problematikk hos barn og elever
- Helse og omsorg, herunder utfordringer knyttet til bygningsmassen<sup>3</sup>, tilrettelegging av tilbudet til brukere med sammensatte behov og brukere av hjemmetjenesten
- Planarbeid, herunder evaluering og oppfølging av kommunens interne planverk/delplaner<sup>4</sup>, samt hvilke utfordringer en eldre kommuneplan og reguleringsplaner har for saksbehandlingen
- Etikk og varling, herunder opplæring av ansatte i rutiner og regelverk og avklaring av forventninger til ansatte

---

<sup>1</sup> Kommunal rapport, hentet fra: <https://www.kommunal-rapport.no/nyheter/ks-tror-kommunene-kan-tape-20-milliarder-pa-koronapandemien/114934/>

<sup>2</sup> Vil omfatte barnehage, grunnskole og PP-tjenesten

<sup>3</sup> Vil på grunn av det bygningsmessige høre sammen med «kommunens eiendomsforvaltning»

<sup>4</sup> Vil høre sammen med «kommunens internkontroll og kvalitetsarbeid»

### **Mest aktuelle forvaltningsrevisjoner i selskap:**

- Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS, herunder dialogen mellom selskapet og kommuneledelsen, samt feil og mangler på brann- og redningsvesenets lokaler

### **Også aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:**

- Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling, herunder medbestemmelse, ansvarsfordeling og informasjonsflyt på avdelings-/enhetsnivå
- Helse miljø og sikkerhet, herunder rutiner for og holdninger til avvikssystemet
- Flyktningetjenesten, herunder hvordan sikre god integrering sett i lys av utfordringer knyttet til språk og mental helse, samt kulturelle forskjeller mv
- Vann og avløp, herunder hvordan sikre reservevann
- Velferd, herunder tverrfaglig samarbeid
- Miljø- og klima, herunder samordning og arbeid med miljø og klimamålsettinger på sektorovergripende nivå

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

Kontrollutvalgets innstilling 17. juni 2020:

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

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024, med følgende prioriterte prosjekter:
  - 1) 1 Oppvekst  
-kommunens arbeid med tidlig innsats, spesialundervisning, adferdsvansker og annen sammensatt problematikk hos barn og elever
  - 2) 2 Etikk og varsling  
-opplæring av ansatte i rutiner og regelverk og avklaring av forventninger til ansatte
  - 3) 3 Helse og omsorg  
-utfordringer knyttet til bygningsmassen, tilrettelegging av tilbudet til brukere med sammensatte behov og brukere av hjemmetjenesten
  - 4) 4 Planarbeid  
-evaluering og oppfølging av kommunens interne planverk/delplaner, samt hvilke utfordringer en eldre kommuneplan og reguleringsplaner har for saksbehandlingen
2. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.





Hovedkontor: Brugata 2, 7715 Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no)