

Revisors forslag til

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Røros kommune

11.5.2020



INNHALDSFORTEGNELSE

1	Innledning.....	3
2	Forvaltningsrevisjon - lovpålagt oppgave.....	4
3	Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019.....	5
4	Forslag til forvaltningsrevisjon i 2020 – 2024.....	6

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:

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

- Verket Røros AS – gjennomført forvaltningsrevisjon i 2016
- Iverksetting av politiske vedtak – gjennomført forvaltningsrevisjon i 2017
- Saksbehandling av byggesaker – gjennomført i 2017
- Politisk styring og generell saksbehandling – kvalitet på saksbehandlingen – gjennomført forvaltningsrevisjon i 2018
- FIAS – det ble gjennomført forvaltningsrevisjon i 2018
- Varslings- og ytringsklima blant ansatte og ledere i Røros kommune i 2019
- Det er bestilt forvaltningsrevisjon av Ren Røros AS, med planlagt levering våren 2020.

I forrige plan for forvaltningsrevisjon (Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019) var også disse temaene satt opp.

- Økonomistyring
 - Etterlevelse av lov og forskrift om offentlige anskaffelser med prosjekter på: bygge- og anleggsarbeider, vare- og tjenestekjøp utenom rammeavtalene
 - Kommunens praktisering av selvkostprinsippet
- Administrativ ledelse, stabsfunksjonene og fellestjenestene

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 aktuelle 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:

- Økonomistyring
 - Rapporteringsprosesser (regnskap)
 - Investeringer og finansiering
 - Offentlige anskaffelser
- Arbeidsgiverpolitikk og arbeidsmiljø
- Kapasitet og kompetanse i barnehager
- Uforutsigbarhet innen voksenopplæring
- Kapasitet og kvalitet innen omsorgsinstitusjoner
- Arbeidsmiljøet i omsorgsinstitusjoner
- Pandemiberedskap
- Økonomi – herunder selvkost innen teknisk drift
- Plan og byggesak

Mest aktuelle forvaltningsrevisjoner i selskap:

- Røros kultur- og konferansesenter AS (se også Plan for eierskapskontroll 2020 - 2024)

Også aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:

- Etikk og varsling
- Beredskap
- Informasjons- og kommunikasjonsteknologi
- Kapasitet og kvalitet i grunnskole

- Kultur: verdensarvstatus – føringer for andre tjenester
- Barnevernstjenesten
- Kommunale boliger
- Konsekvenser av Covid-19 Corona – arbeidsmarked og økonomisk sosialhjelp
- Psykisk helsevern
- Legetjeneste
- Samferdsel
- Eiendomsforvaltning
- Vann og avløp
- Klima og miljø
- Tilrettelegging for næringsliv og næringsutvikling

Også aktuelle for forvaltningsrevisjon i selskap.

- Røros Vekst AS
- Verket Røros AS

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



Hovedkontor: Brugata 2, 7715 Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no