

Revisors forslag til

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Grane kommune

30.4.2020

(Revidert per 15.5.2020)



INNHALDSFORTEGNELSE

1	Innledning.....	4
2	Forvaltningsrevisjon - lovpålagt oppgave.....	5
3	Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019.....	6
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:

- *Arkivtjenesten*: Om kommunens arkivtjeneste tilfredsstillere sentrale krav i lov, forskrift og kommunens arkivplan, dette innenfor organisering, kompetanse, samt dokumenthåndtering og journalføring. Rapport i kontrollutvalget i sak 11/18
- *Administrativ og politisk saksbehandling*: Om forvaltningsloven følges. Rapport i kontrollutvalget i sak 4/20

I planen var også følgende temaområder satt opp som aktuelle:

- Barnevern
- Økonomisk sosialhjelp
- Kvalitet i grunnskolen
- Personalforvaltning

Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon innen disse temaene i perioden.

I 2016 ble det levert en rapport fra forvaltningsrevisjon av *Kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene*. Rapport i kontrollutvalget sak 7/16. Forvaltningsrevisjonen var fra perioden før 2016 – 2019.

4 FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJON I 2020 – 2024

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i mars og april 2020, har revisor kommet fram til følgende aktuelle områder som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor. Områdene er listet opp i uprioritert rekkefølge, men inndelt i *mest aktuelle* og *også aktuelle*.

Tre overgripende temaer er viktige innenfor nesten alle temaområder:

- Folketallsutvikling og utvikling i sammensetning av befolkningen
- Liten organisasjon – kapasitet – sårbarhet i nøkkelkompetanse
- Håndtering av og konsekvenser av korona-epidemien

Mest aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:

- Innkjøpsområdet
- Investeringer og langsiktig gjeld
- Organisasjon – få ansatte, sårbarhet, arbeidspress
- Voksenopplæring – sårbarhet i personal
- PPT – tidlig innsats og systemarbeid
- Økonomisk sosialhjelp – veiledning, betjening av sosiale lån
- Kapasitet og kompetanse i pleie og omsorg
- Kapasitet i planprosesser og byggesaksbehandling
- Klima- og energiarbeid
- Forvaltningsrevisjon i selskap: Søndre Helgeland Miljøverk IKS og Grane Næringssekskap AS (se plan for eierskapskontroll)

Også aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:

- Etikk og varsling – habilitet, åpenhet, risiko ved varsling
- IKT – drift, og sikkerhet
- Elevantallutvikling -kompetansesammensetning
- Barnevern
- Kulturområdet
- Vedlikehold og kapasitet – boliger (se eiendom)
- Psykisk helse, rusforebygging og rustjenester
- Helsestasjon og skolehelsetjeneste
- Legetjenester

- Vedlikeholdsbehov på boliger og formålsbygg
- Vedlikeholdsbehov på vei
- Forvaltningsrevisjon i selskap: Helgeland Kraft AS (se Plan for selskapskontroll)

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