



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS/  
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotti čállingoddi SGO



# Plan for forvaltningsrevisjon

Planperioden 2021-2024

## Nordkapp kommune

Vedtatt av kommunestyret 16.12.2020 (sak 88/20)  
Behandlet i kontrollutvalget 26.11.2020 (sak 21/20)

# INNHOOLD

<b>1. OM FORVALTNINGSREVISJON</b> .....	<b>3</b>
1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon .....	3
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering .....	3
1.3 Plan for forvaltningsrevisjon .....	3
1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon .....	4
1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon .....	4
1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon.....	4
<b>2. OM PLANEN</b> .....	<b>5</b>
2.1 Tidshorisont og ressurser.....	5
2.2 Behandling i kontrollutvalget.....	5
2.3 Behandling i kommunestyret .....	5
<b>3. PRIORITERTE OMRÅDER</b> .....	<b>6</b>
3.1 Sekretariatets forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon .....	6
3.2 Prosjekter som også bør være aktuell i tillegg til disse: .....	6
3.3 Kontrollutvalgets vedtatte prioriteringer for aktuelle områder for forvaltningsrevisjon...	7
3.4 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon .....	8

# 1. OM FORVALTNINGSREVISJON

## 1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning.

Når det utføres forvaltningsrevisjon i planperioden 2021-2024 er det i all hovedsak prioritering ut fra et brukerperspektiv, samt at det også settes fokus på økonomi, måloppnåelse og regeletterlevelser i kommunens virksomhet. Det samme gjelder sett i forhold til virksomhet i kommunale foretak (KF) og kommunale selskap.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunene står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerene stiller krav til kvalitet og sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet. Ofte er det manglende samsvar mellom målsetninger og tilgjengelige ressurser.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalet blant annet til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet, måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger, og regeletterlevelse.
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
  - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
  - kontrollutvalgets påse-ansvar med forvaltningen
  - ledelsens vurderinger av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
  - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

## 1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Det fremgår av kommuneloven at plan for forvaltningsrevisjon skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet har på vegne av kontrollutvalget gjennomført en risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for denne planen. Vi viser i den sammenheng til eget dokument om dette, vedlegg 1.

## 1.3 Plan for forvaltningsrevisjon

Det fremgår av kommuneloven at det er kontrollutvalget som har ansvar for at det blir utarbeidet en plan for gjennomføringen av forvaltningsrevisjon. For planperiode 2021-2024 vil det si innen utgangen av 2020.

Kommuneloven § 23-3 sier følgende om 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 vedtas av kommunestyret selv.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Denne planen legger til grunn at kommunestyret delegerer slik myndighet til kontrollutvalget.

### ***1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon***

Kontrollutvalget har ifølge kommuneloven § 23-2 et påseansvar med at det gjennomføres forvaltningsrevisjon.

Gjennomføringen av forvaltningsrevisjon gjøres av kommunens valgte revisor, etter bestilling fra kontrollutvalget, på grunnlag av kommunestyrets vedtatte plan for forvaltningsrevisjon med tilhørende risiko- og vesentlighetsvurderinger.

### ***1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon***

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av rapporter etter forvaltningsrevisjon sendes fortløpende til kommunestyret i Nordkapp for behandling der, og rapporteres også til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsmelding.

### ***1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon***

Det fremgår av kommuneloven at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandling av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget ved sekretariatet retter en rutinemessig henvendelse til administrasjonen, og ber om en redegjørelse for iverksatte tiltak i henhold til kommunestyrets vedtak.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte prosjekter skal oppfølges, men det naturlige vil være 1 til 1 ½ år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle forvaltningsrevisjonen som skal følges opp.

## 2. OM PLANEN

### *2.1 Tidshorisont og ressurser*

#### **Tidshorisont**

Någjeldende plan for forvaltningsrevisjon (2017-2020) har en tidsramme på fire år. Det framlagte forslaget til plan for forvaltningsrevisjon har også en tidsramme på fire år.

I planforslaget legges det videre til grunn at kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig.

#### **Ressurser**

Konkret ressursbruk (herunder antall timer) vil bli anslått i revisjonens prosjektskisse/prosjektplan ved kontrollutvalgets behandling av oppstart (bestilling) av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

I forslag til budsjett 2021 fra VEFIK IKS er det budsjettert med 455 timer dette året til henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Nordkapp kommune. Etter sekretariatets vurdering står ikke behovet i forhold til tildelte ressurser. Basert på en gjennomsnittlig timeramme pr. forvaltningsrevisjon på 250 -350 timer, vil de tildelte ressurser utgjøre om lag 1,5 forvaltningsrevisjoner per år, i alt 4-6 forvaltningsrevisjoner i planperioden. Eventuelle avvik fra dette ved kontrollutvalgets gjennomføring av de enkelte prosjekt, vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

Det legges ikke opp til gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 utover eierskapskontroll av selskapet Vefik IKS. En eierskapskontroll av Vefik IKS vil måtte utføres av annet revisjonsselskap, og vil dermed måtte tilføres ekstra timeressurser og finansiering.

### *2.2 Behandling i kontrollutvalget*

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide plan for forvaltningsrevisjon.

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal i denne valgperioden (2019-2023) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av xx 2020.

### *2.3 Behandling i kommunestyret*

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget.

## 3. PRIORITERTE OMRÅDER

Risiko- og vesentlighetsvurderingen, vedlegg 1, er ment som et grunnlag for kontrollutvalget for å velge ut prioriterte områder som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Forslagene fra sekretariatet er presentert i prioritert rekkefølge. Kontrollutvalget står fritt til å prioritere annerledes, legge til og/eller ta vekk forvaltningsrevisjoner i forhold til områder i vårt forslag til plan for forvaltningsrevisjon. Det samme gjelder for kommunestyret. Vedtatte prioriteringer i kontrollutvalgets vedtak blir tatt inn i plandokumentet og legges frem for kommunestyret til behandling.

### *3.1 Sekretariatets forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon*

Følgende områder foreslås prioritert jf. vedlegg 1 Risiko- og vesentlighetsvurdering – Planperioden 2021-2024:

2021	2022	2023	2024
1. Politisk og administrativ organisering og struktur – samhandling (2.1)	1. Rus og psykiatri (3.5)	1. Sikkerhet og beredskap (2.12)	1. Informasjons-sikkerhet og personvern (2.10)
2. Avvik og varsling (2.8.)	2. Klima, miljø og energi (2.13)	2. Kommunens ansvar for pårørende (3.4)	2. PP- tjenesten (4.1)
3. Vefik IKS (7.2.5) (Må gjennomføres av annen revisjon)			

### *3.2 Prosjekter som også bør være aktuell i tillegg til disse:*

1. Planverk, Styringssystemer og internkontroll (2.2)
2. Iverksettelse av politiske vedtak (2.4)
3. Omorganisering/ressurser (2.1.3)
4. *Digitalisering* (2.3)
5. *Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging* (2.9)
6. *Åpenhet, innsyn og informasjon* (2.11)
7. *Bemanning, rekruttering og kompetanse* (2.14)
8. *Plan, bygg og samfunns- og næringsutvikling* (2.15), deler av området

### 3.3 Kontrollutvalgets vedtatte prioriteringer for aktuelle områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget vedtok i sak 21/2020 at følgende områder prioriteres i planperioden 2021-2024:

(mrk.: tall angitt i parentes henviser til kapittelnummer i risiko- og vesentlighetsvurderingene der området omtales)

2021	2022	2023	2024
<b>1. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging</b> (2.9)	<b>1. Rus og psykiatri</b> (3.5)	<b>1. Avvik og varsling</b> (2.8)	<b>1. Iverksetting av politiske vedtak</b> (2.4)
<b>2. Sikkerhet og beredskap</b> (2.12)	<b>2. Kommunens ansvar for pårørende</b> (3.4)	<b>2. PP-tjenesten</b> (4.1)	<b>2. Åpenhet, innsyn og informasjon</b> (2.11)
<b>3. Vefik IKS</b> (7.2.5) (Må gjennomføres av annen revisjonsenhet, og finansieres særskilt)			

#### Prosjekter som kan være aktuell i tillegg til disse:

1. Planverk, Styringssystemer og internkontroll (2.2)
  2. Omorganisering/ressurser (2.1.3)
  3. Digitalisering (2.3)
  4. Bemanning, rekruttering og kompetanse (2.14)
  5. Plan, bygg og samfunns- og næringsutvikling (2.15), deler av området
- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.
  - Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.
  - Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.

### 3.4 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret vedtok i sak 88/2020 at følgende områder prioriteres i planperioden 2021-2024:

(mrk.: tall angitt i parentes henviser til kapittelnummer i risiko- og vesentlighetsvurderingene der området omtales)

2021	2022	2023	2024
<b>1. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging</b> (2.9)	<b>1. Rus og psykiatri</b> (3.5)	<b>2. Avvik og varslings</b> (2.8)	<b>1. Iverksetting av politiske vedtak</b> (2.4)
<b>4. Sikkerhet og beredskap</b> (2.12)	<b>2. Kommunens ansvar for pårørende</b> (3.4)	<b>2. PP-tjenesten</b> (4.1)	<b>2. Åpenhet, innsyn og informasjon</b> (2.11)
<b>5. Vefik IKS</b> (7.2.5) (Må gjennomføres av annen revisjonsenhet, og finansieres særskilt)			

#### Prosjekter som kan være aktuell i tillegg til disse:

1. Planverk, Styringssystemer og internkontroll (2.2)
  2. Omorganisering/ressurser (2.1.3)
  3. Digitalisering (2.3)
  4. Bemanning, rekruttering og kompetanse (2.14)
  5. Plan, bygg og samfunns- og næringsutvikling (2.15), deler av området
- For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, delegerer kommunestyret myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden. I denne sammenheng legges til grunn at kontrollutvalget før oppstart av det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt undersøker om det under tiden kan ha skjedd vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsbildet som aktualiserer at det angjeldende prosjektet nedprioriteres, eller utgår og erstattes med et annet.
  - Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 250-350 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.
  - Kommunestyret legger til grunn at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021. Ved eventuell gjennomføring av eierskapskontroll i 2021 vil dette medføre redusert samlet timetall til gjennomføring av forvaltningsrevisjon dette året.

