



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



Plan for forvaltningsrevisjon

Planperioden 2021-2024

Loppa kommune

Vedtatt av kommunestyret 18.03.2021 (sak PS 101/2021)
Behandlet i kontrollutvalget 01.12.2020 (sak 19/2020)

INNHold

1. OM FORVALTNINGSREVISJON.....	4
1.1Formålet med forvaltningsrevisjon	4
1.2Risiko- og vesentlighetsvurdering	4
1.3Plan for forvaltningsrevisjon.....	4
1.4Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	5
1.5Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon.....	5
1.6Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon	5
2. OM PLANEN	6
2.1Tidshorisont og ressurser	6
2.2Behandling i kontrollutvalget	6
2.3Behandling i kommunestyret.....	6
3. PRIORITERTE OMRÅDER	7
3.1Sekretariatets forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	7
3.2Prosjekter som kan være aktuelle i tillegg til disse:	7
3.3Kontrollutvalgets vedtatte prioriteringer for aktuelle områder for forvaltningsrevisjon ...	8
3.4Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon.....	9

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 Loppa 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 352 timer dette året til henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i Loppa kommune. Det vil si om lag 1-2 forvaltningsrevisjoner per år, i alt 4-6 forvaltningsrevisjoner i Loppa kommune i planperioden 2021-2024.

Det legges ikke opp til gjennomføring av eierskapskontroll i 2021.

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 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:

Tall angitt i parentes viser til kapittel i Risiko- og vesentlighetsvurderingene hvor området er omtalt.

2021	2022	2023	2024
1. Sikkerhet og beredskap (3.12)	1. Ressursbruk i pleie og omsorg (4.1, 4.2, 4.3)	1. Grunnskole (4.3)	1. Rus og psykiatri (4.5)
2. VEFIK IKS (7.3.4)	2. Informasjons-sikkerhet og personvern (3.10)	2. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging (3.9)	2. Digitalisering (3.3)
3. Barnehage (4.2)			

3.2 Prosjekter som kan være aktuelle i tillegg til disse:

1. Barneverntjenesten (4.5)
2. Brann- og feievesen (6.2)

3.3 *Kontrollutvalgets vedtatte prioriteringer for aktuelle områder for forvaltningsrevisjon*

Kontrollutvalget vedtok i sak 19/2020 at følgende områder prioriteres i planperioden 2021-2024:

Tall angitt i parentes viser til kapittel i Risiko- og vesentlighetsvurderingene hvor området er omtalt.

2021		2022	2023	2024
1. Sikkerhet og beredskap (3.12)		1. Ressursbruk i pleie og omsorg (4.1, 4.2, 4.3)	1. Grunnskole (4.3)	1. Rus og psykiatri (4.5)
2. VEFIK IKS (7.3.4)		2. Informasjons-sikkerhet og personvern (3.10)	2. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging (3.9)	2. Digitalisering (3.3)
3. Barnehage (4.2)				

- 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. Forvaltningsrevisjon av selskapet Vefik IKS må gjennomføres av annen revisjonsenhet, og må derav finansieres særskilt.
- 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 PS 101/2021 at følgende områder prioriteres i planperioden 2021-2024:

2021		2022	2023	2024
1. Sikkerhet og beredskap (3.12)		1. Ressursbruk i pleie og omsorg (4.1, 4.2, 4.3)	1. Grunnskole (4.3)	1. Rus og psykiatri (4.5)
2. VEFIK IKS (7.3.4)		2. Informasjons-sikkerhet og personvern (3.10)	2. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging (3.9)	2. Digitalisering (3.3)
3. Barnehage (4.2)				

- 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. Forvaltningsrevisjon av selskapet Vefik IKS må gjennomføres av annen revisjonsenhet, og må derav finansieres særskilt.
- 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.

