



November 2024

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER 2025-2028

KÁRÁŠJOGA GIELDA/ KARASJOK KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret i Kárášjoga gielda/ Karasjok kommune i sak82/24, den 18.desember.2024

Behandlet i kontrollutvalget i sak 42/24, den 13. november 2024



Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark IKS
Oarje-Finnmárkku Dárkkistanlávdegotte Čállingoddi SGO
Postboks 80 ,9501 ALTA
post@kusek.no
www.kusek.no

Innhold

1. OM FORVALTNINGSREVISJON.....	3
1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon	3
1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering	3
1.3 Plan for forvaltningsrevisjon	4
1.4 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	4
1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon	4
1.6 Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon.....	4
2. RAMMER FOR PLANEN	5
2.1 Tidshorisont og ressurser.....	5
2.2 Behandling i kontrollutvalget.....	5
2.3 Behandling i kommunestyret	5
3. PRIORITERTE OMRÅDER.....	6
3.1 Forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	6
3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon	6

1. OM FORVALTNINGSREVISJON

1.1 Formålet med forvaltningsrevisjon

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

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort, ettersom kommunene står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller krav til kvalitet, mens sentrale myndigheter krever økonomisk effektivitet. Ofte er det et misforhold mellom kommunenes målsetninger og de tilgjengelige ressursene.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget 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 vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik, svakheter og uønskede hendelser i forhold til økonomi, produktivitet regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Kárášjoga gieldda dárkkistanlávdegoddi / Kontrollutvalget i Karasjok kommune vedtok i sak 24/23 på møte 30. november 2023 å igangsette arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2025-2028. Sekretariatet har gjennomført planprosessen i tråd med vedtaket, og kontrollutvalget har deltatt i hele prosessen og blant annet gitt innspill til områder for risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til prioritering av temaer og områder som skal inngå i planen for forvaltningsrevisjoner.

I planprosessen er det gjennomført:

1. To prosessmøter i kontrollutvalget

- Kontrollutvalget har hatt to møter med risiko- og vesentlighetsvurdering som tema, og har blant annet har gitt innspill til prioritering og valg av områder og valg.

2. Innspill fra kommunedirektør og revisjonen

- Både kommunedirektøren og kommunens revisjon har gitt innspill i planprosessen.

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 2025 – 2028 vil det si innen utgangen av 2024.

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.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra kommunens revisor, basert på vedtatte plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget velger tema og definerer formål og problemstillinger i bestillingen.

1.5 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets innstilling i behandling av rapporter etter forvaltningsrevisjon sendes fortløpende til kommunestyret i Kárášjoga gielda/ Karasjok kommune 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.

Det er ikke tidsbestemte lovkrav til når gjennomførte prosjekter skal oppfølges, men det naturlige vil være 1 ½- 2 år etter kommunestyrets behandling av den aktuelle forvaltningsrevisjonen som skal følges opp.

2. RAMMER FOR PLANEN

2.1 Tidshorisont og ressurser

Tidshorisont

Denne planen for forvaltningsrevisjoner har en tidsramme på fire år, og gjelder for planperiode 2025- 2028.

Ressurser

I henhold til Kárášjoga gielldda/ Karasjok kommunes avtale om revisjonstjenester med KomRev Nord IKS, har Kárášjoga gielldda/ Karasjok kommune fått tildelt 760 timer til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll for fireårsperioden 2024–2027. Dette utgjør et gjennomsnitt per år på 190 timer. Med en gjennomsnittlig timeramme på 200–300 timer per forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, innebærer det mellom 3-4 prosjekter i denne planperioden. Planperioden varer ett år lenger enn perioden ressursene er tildelt for, og det forutsettes i denne planen at det tildeles ressurser i 2028 som tilsvarer nåværende årsgjennomsnitt.

Forventet ressursbruk i antall timer til hvert prosjekt, foreslås i revisjonens overordnede prosjektskisse, og vedtas av kontrollutvalget. Prosjektskissen legges frem for kontrollutvalget før igangsettelse av prosjektet, og eventuelle avvik meldes til kontrollutvalget. Det gir kontrollutvalget en oversikt over tids- og ressursbruken for de enkelte prosjektene, og i forhold til gjennomføring av planlagte prosjekter i planperioden.

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 (2023-2027) behandles i kontrollutvalget innen utgangen av 2024.

2.3 Behandling i kommunestyret

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

3. PRIORITERTE OMRÅDER

3.1 Forslag til prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Sekretariatets forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025-2028, er basert på kontrollutvalgets innspill til prioriteringer i planprosessen (sak 23/24).

Kontrollutvalget oversender sak om forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i perioden 2025- 2028 til kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret i Kárášjoga gielda / Karasjok kommune viser til oversendt sak 42/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Kárášjoga gielda / Karasjok kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Kárášjoga gielda / Karasjok kommune».

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028 for Kárášjoga gielda / Karasjok kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

1. Gjennomføring av valg i Karasjok kommune
 2. Byggeprosjektet nytt skolebygg og helsesenter
 3. Rekruttering, ansettelser, samisk språkkrav og andre kompetanse krav
 3. Politisk og administrativ organisering og styring
 4. Folkehelse, forebygging og ettervern
 6. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging
- 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 omprioriteringer i planen.
 - Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 200-300 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.

3.2 Kommunestyrets vedtatte prioriteringer for områder for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret vedtok i sak 82/24 at følgende områder prioriteres i planperioden 2025-2028:

Karášjoga gielddastivra čujuha dárkkistanlávdegotti sádden áššái 42/24 oktan ovdanbidjan dokumeanttaiguin «Hálddašandárkkisteami riska- ja mávssolašvuođaárvvoštallamii ja Karášjoga gieldda plánaáigodaga 2025-2028 oamastanberráigeahčču».

Gielddastivra dohkkeha Karášjoga gieldda ovdanbidjan hálddašandárkkisteami plána 2025-2028, oktan čuovvovaš hálddašandárkkistemiin ja vuoruhemiin:

- 1. Válgalágideapmi Karášjoga gielddas*
- 2. Ođđa skuvlavistti ja dearvvasvuođaguovddáša huksenprošeakta*
- 3. Rekruhtten, virgádeamit, sámegiel giellagáibádusat ja eará gealbogáibádusat*
- 4. Politihkalaš ja hálddahuslaš organis*
eren ja stivrrejupmi
- 5. Álbmotdearvvasvuohta, eastadeapmi ja maŋgesuodjalus*
- 6. Háhkamat, oastimat ja šiehtadusgohcimat*

Váfistan dihtii dárbblaš máškitvuođa dárbbuid hárrái mat sáhttet bohciidit, fápmuda gielddastivra dárkkistanlávdegoddái válddi dahkat plánarievdadusaid plánaáigodagas. Dan oktavuodas dárkkistanlávdegoddi ferte ovdal hálddašandárkkistanprošeavtta álggaheami iskat ahte leatgo dan áiggis leamaš mearkkašahti rievdadusat riska ja mávssolašvuođadilis mii dagaha plána fertet vuoruhit ođđasit.

Gielddastivra deattuha maid juohke hálddašandárkkisteami galgat čađahuvvot 200-300 gaskamearálaš tiibmosaš tiibmorámma siste. Vejolaš spiehkasteamit dás lasihivčče dahje geahpedivčče dán plánaáigodaga hálddašandárkkistemiid.

Kommunestyret Karasjok viser til oversendt sak 42/24 fra kontrollutvalget, med de fremlagte dokumenter «Risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for planperioden 2025-2028 – Karášjoga gielda / Karasjok kommune» og «Plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2025-2028 for Karášjoga gielda / Karasjok kommune».

Kommunestyret godkjenner fremlagte plan for forvaltningsrevisjon 2025- 2028 for Karášjoga gielda/ Karasjok kommune, med følgende forvaltningsrevisjoner i prioritert rekkefølge:

- 1. Gjennomføring av valg i Karasjok kommune*
- 2. Byggeprosjektet nytt skolebygg og helsesenter*
- 3. Rekruttering, ansettelser, samisk språkkraft og andre kompetanse krav*
- 4. Politisk og administrativ organisering og styring*
- 5. Folkehelse, forebygging og ettervern*
- 6. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging*

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 omprioriteringer i planen.

Kommunestyret legger videre til grunn at hver enkelt forvaltningsrevisjon gjennomføres innenfor en gjennomsnittlig timeramme på 200-300 timer. Eventuelle avvik fra dette vil øke eller redusere antall forvaltningsrevisjoner som skal gjennomføres i denne planperioden.