

KONTROLLUTVALGET

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON PERIODEN 2020 – 2023 FOR LAVANGEN KOMMUNE

LAVANGEN KOMMUNE



Innholdsfortegnelse

Plan for forvaltningsrevisjon perioden 2020 – 2023 for Lavangen kommune	3
• regnskapsrevisjon.....	3
• forvaltningsrevisjon	3
• eierskapskontroll	3
Planens tidsperspektiv	3
Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	4
Forvaltningsrevisjonsprosjekter behandlet siste 4 år	4
Generelt om valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter	4
Anbefalte forvaltningsrevisjonsprosjekter for perioden 2020 – 2023 i prioritert rekkefølge	5
Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon.....	5
Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon.....	6
Risiko- og vesentlighetsvurdering Lavangen kommune 2020-2023	6

Plan for forvaltningsrevisjon perioden 2020 – 2023 for Lavangen kommune

Det framgår av kommuneloven § 23-2 at det skal utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i:

«Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i»*

Dette innebærer et ansvar for at følgende oppgaver utføres:

- regnskapsrevisjon
- forvaltningsrevisjon
- eierskapskontroll

Begrepet forvaltningsrevisjon er nærmere utdypet i kommuneloven § 23-3 første ledd:

«Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.»

For å sikre at kontrollutvalget foretar de "mest hensiktsmessige" bestillingene, skal kommunestyret vedta en plan for forvaltningsrevisjon, hvor det angis prioriteringer for forvaltningsrevisjon i en gitt periode.

Kommuneloven § 23-3 krever at *«Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.»*

Kontrollutvalget har anmodet Hålogaland Revisjon AS om å gjøre en slik risiko- og vesentlighetsvurdering av Lavangen kommune. Denne er ferdigstilt, og ble gjennomgått i kontrollutvalgsmøtet 16. november og 30. november 2020.

Planens tidsperspektiv

Planen skal i henhold til forskriftene legges frem for kommunestyret minimum en gang i løpet av valgperioden, men med mulighet for det enkelte utvalg å gjøre dette hyppigere.

Kontrollutvalget i Lavangen kommune har her valgt å legge frem en indikativ plan som gjelder for perioden 2020 – 2023, men vil understreke at det kan oppstå forhold som gjør det aktuelt med endringer i planen. Dette gjelder både i forhold til prioriteringsrekkefølge og i forhold til endring av prosjekter.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kommunens valgte revisor er KomRev NORD IKS. De vil stå for den praktiske utføringen av forvaltningsrevisjonsprosjektene, på bakgrunn av kontrollutvalgets bestillinger.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter behandlet siste 4 år

Kontrollutvalget i Lavangen kommune har i planperioden 2016 – 2019 bestilt tre forvaltningsrevisjonsprosjekter:

- Offentlige anskaffelser (2017)
- Bosetting og integrering av flyktninger (2019)
- Gjennomgang av overordnet planverk (2020)

Forvaltningsrevisjonsrapportene resulterte i noen oppfølgingspunkter, som fra kontrollutvalgets side ble viderefremidlet til kommunestyret, som gjennom vedtak har bedt administrasjonen iverksette tiltak for å imøtekomme de forhold som forvaltningsrevisjonsrapportene tok opp.

Forvaltningsrevisjonsprosjektet på Gjennomgang av overordnet planverk ble satt i bestilling høsten 2019, og det foreligger i skrivende stund ikke en ferdig rapport.

Generelt om valg av forvaltningsrevisjonsprosjekter

Omfanget av forvaltningsrevisjon er avhengig av identifiserte behov og de ressurser som stilles til rådighet for oppgaven.

Kontrollutvalget har med bakgrunn i det som er nevnt over, samt vedlagt rapport Risiko- og vesentlighetsvurdering av Lavangen kommune, vurdert prosjektene som er opplistet i prioritert rekkefølge nedenfor som mest hensiktsmessige for forvaltningsrevisjon i perioden 2020 - 2023.

Hvilke problemstillinger som ønskes belyst i hvert prosjekt vil bli nærmere konkretisert av kontrollutvalget i samråd med forvaltningsrevisor i forbindelse med endelig bestilling av forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget ber kommunestyret om myndighet til å gjøre endringer i planen i planperioden, både vedrørende planlagte forvaltningsrevisjonsprosjekter og prioritert rekkefølge på disse.

Anbefalte forvaltningsrevisjonsprosjekter for perioden 2020 – 2023 i prioritert rekkefølge

1. Sykefravær

Sykefraværet i kommunen har de siste årene vært stigende, og er nå svært høyt. En forvaltningsrevisjon kan se på hvilke mål og strategier kommunen eventuelt har for å få ned sykefraværet, samt om mål, strategier, regelverk og rutiner på området blir fulgt. Videre kan man undersøke utviklingen i sykefraværet og årsaker, samt hvilke tiltak som er blitt iverksatt for å forebygge fravær og for å få sykemeldte tilbake i arbeid, herunder se på hvilke rutiner avdelingene i kommunen har rundt medarbeidersamtaler/ brukerundersøkelser, for videre å være med på å finne brukbare løsninger.

2. Økonomistyring

Kommunen opplever innstramning i de økonomiske rammene, og det har samtidig vært svakheter ved administrasjonens rapportering av økonomiske forhold de siste årene. For sent avlagte årsregnskaper, manglende økonomisk rapportering til kommunestyret og betydelige budsjetttavik på enkelte områder medfører svakheter ved det økonomiske grunnlaget for de politiske vedtak.

En forvaltningsrevisjon kan se på forhold ved kommunens organisering av økonomifunksjonen, og hvorvidt kommunen overholder lovkrav til rapportering av økonomiske forhold og hvordan administrasjonen følger opp budsjetttavik.

3. Skole

Kommunen har svært høye driftsutgifter per elev på kommunens eneste grunnskole, og elevtallet synes å være synkende.

En forvaltningsrevisjon kan for eksempel undersøke om læringstilbudet som blir gitt i skolen tilfredsstiller lovkravene, herunder hvordan kommunen følger opp læringskrav og hvordan skolemiljøet ivaretas. Man kan også se på kvaliteten på spesialundervisningen og hvilket kvalitetssystem har kommunen for å sikre at man har et forsvarlig tilbud av spesialundervisning, som oppfølging til resultat etter tilsyn fra Fylkesmannen i 2019. En forvaltningsrevisjon kan også se på kostnadsutviklingen på skoleområdet.

Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon

I tråd med kommuneloven § 24-2 skal revisor rapportere om sitt arbeid og resultatene av sin revisjon til kontrollutvalget. Videre er kontrollutvalget pålagt å rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. I saker som skal oversendes til kommunestyret, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne form og frekvens for dette.

I tråd med tidligere praksis videreføres en fortløpende rapportering til kommunestyret etter hvert gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal etter gjennomført forvaltningsrevisjon påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp av administrasjonen. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Rapportering til kommunestyret om oppfølging av forvaltningsrevisjon vil skje gjennom oversending av enkeltsaker til orientering.

Vedlegg:

Risiko- og vesentlighetsvurdering Lavangen kommune 2020-2023