



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for  
forvaltningsrevisjon  
og eierskapskontroll  
2024-2028

Røyrvik kommune

Vedtatt i KS 01.10.24

PS 61/2024



## Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

## Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

## Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har våren 2024 laget planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene gjelder til og med 2028.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planene midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planene bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av virksomheten i kommunen og selskapene som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planene basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra administrativ og politisk ledelse samt innspill fra hovedtillitsvalgte og fra hovedverneombudet. I sum gir dette et godt grunnlag for planene.

## Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, 185 timer.

## Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer rapporter etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet starter. Etter at arbeidet med rapporten er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Etter en forvaltningsrevisjon får kommunedirektøren rapporten på høring før den behandles i kontrollutvalget. Etter selskapskontroller får selskapets ledelse og/eller eierrepresentanten rapporten på høring før behandling i kontrollutvalget. Dersom eierskapskontrollen angår kommunedirektørens ansvarsområde, skal også kommunedirektøren høres før behandling i kontrollutvalget.

## Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

## Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder også forslag til tema/vinkling. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon.

## Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
1. Arbeidsgiverpolitikk	Undersøkelsen skal gi svar på om kommunen opptrer i samsvar med tariffavtalene og lovverket ved rekruttering, ved ansettelser og i partssamarbeidet generelt.
<b>Uprioriterte områder</b>	
Barnevern	<p>Røyrvik har et samarbeid om barneverntjenester med kommunene Grong, Lierne, Namsskogan, Røyrvik og Høylandet. Grong er vertskommune. Revisjonen peker på forhøyet risiko i tjenesten. En forvaltningsrevisjon må gjøres av kontrollutvalget i Grong, men kontrollutvalgene i samarbeidet kan stille ressurser til disposisjon. Kontrollutvalget i Røyrvik kan eventuelt gjøre undersøkelsen alene, men da må den begrenses til kommunens ansvar for tjenesten:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Får kommunen barnevernstjenestene den har krav på?</li> <li>• Hvordan sikrer kommunedirektøren at tjenestene oppfyller samarbeidsavtalen?</li> </ul>
Innkjøp	Revisjon Midt-Norge påpeker at Røyrvik kommune har begrensede personalressurser og store avstander til tjenestetilbydere. Det øker risikoen for brudd på reglene om konkurranse ved innkjøp. Feil kan gi kommunen store ekstrautgifter og negativ omtale. En forvaltningsrevisjon av kommunens innkjøp kan rette seg mot et tjenesteområde eller mot innkjøp over en viss verdi. Det er også mulig å undersøke om kommunen følger rammeavtalene som den har inngått.
Internkontroll	Kommunedirektøren skal gjennom internkontrollen ha rimelig sikkerhet for at kommunens tjenester følger lov- og regelverket. Internkontrollen skal også bidra til at kvaliteten er tilfredsstillende. Kommunedirektøren har orientert kontrollutvalget om at internkontrollen er mangelfull. En undersøkelse av området kan avdekke svakheter og bidra til å forbedre det.

Organisasjon og ledelse	Undersøkelsen kan gi et bilde av om kommuneorganisasjonen er hensiktsmessig utformet, og om det er klare beslutningslinjer. Innspillene fra de tillitsvalgte viser at det kan være utfordringer på området. En forvaltningsrevisjon kan bidra til en mer hensiktsmessig organisasjons- og beslutningsstruktur.
Samisk språkforvaltningsområde	Kommunen har vært samisk språkforvaltningsområde siden 2013. Den har en samarbeidsavtale med Sametinget der formålet er å legge til rette for at den samiske befolkningen skal kunne bevare og utvikle sitt språk, og at innbyggerne kan bli betjent på samisk. En forvaltningsrevisjon kan vise om kommunen oppfyller avtalen, og om det er deler av arbeidet med å oppfylle avtalen som må styrkes.

## Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

- Ingen.

### Andre undersøkelser

- Joma Næringspark AS og Joma Eiendom AS (2023)
- Akuttmedisinsk beredskap (2020)

## Plan for eierskapskontroll

<b>Prioritert selskap</b>	<b>Forslag til spørsmål/vinkling/innretning</b>
Kommunens eierstyring	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
Nord-Trøndelag krisesenter IKS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
Namdal Rehabilitering IKS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
Børgefjell Utvikling AS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?

## Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

- Ingen.