



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for  
forvaltningsrevisjon  
og eierskapskontroll  
2024-2028

Grane kommune

*Vedtatt i KS 11.12.24,*

*Sak 60/2024*



## 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. Tidlig innsats i barnehage og skole	Kommunen har mange barn fra det revisjonen betegner som "sårbare hjem". Det er nødvendig at tjenester som skole, PPT og barnevern samarbeider godt for å sette inn tiltak tidligst mulig. En forvaltningsrevisjon kan undersøke om samarbeidet fungerer og eventuelt på mulige forbedringsområder.
2. Beredskapsarbeid	Kommunen mangler en oppdatert risiko- og sårbarhetsanalyse (ROS). I en tid med stor internasjonal uro, er det viktig at beredskapsarbeidet er godt forberedt og at virksomhetene øver på beredskapen. I en forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget få svar på om det fortsatt er mangler i planverket og om beredskapsarbeidet er tilfredsstillende. Forvaltningsrevisjonen kan gjennomføres mot slutten av perioden.
3. Habilitet	I en liten kommune som Grane, vil det være mange forbindelser mellom politikerne og resten av innbyggerne. Da er det viktig å håndtere spørsmål om habilitet korrekt, sånn at innbyggerne kan ha tillit til at beslutningene i politiske organ tas på fritt grunnlag. En forvaltningsrevisjon kan vise hvordan spørsmål om habilitet blir håndtert og behandlet i politiske organ. Den kan også gi svar på om administrasjonen legger til rette for en god behandling av habilitetsspørsmål.
4. Helgeland Kraft AS	Selskapet produserer og leverer strøm til en stor andel av husstandene på Helgeland. I tillegg selger det strøm til resten av Norge. Selskapet ble omdannet til konsern i 2018 med fire datterselskaper. Helgeland Kraft er også eiere av Storuman Development AB, som eier Storuman Energi AB, som leverer energi og bygger et nett av ladere for elbiler i Sverige. Kommunen har eierandeler i morselskapet. En forvaltningsrevisjon kan vise om selskapet oppfylder eiernes målsettinger, og om Grane kommunes formål med eierskapet er oppnådd.  En forvaltningsrevisjon bør gjennomføres i fellesskap med kontrollutvalgene i flere av de andre eierkommunene.
5. Klima og miljø	Kommunen mangler planer for å begrense klima- og miljøskader og forebygge skadene som kommer med endret klima. En forvaltningsrevisjon kan rette seg mot kommunen som helhet ved å undersøke om kommunens arbeid for å redusere klimagassutslipp er i samsvar med nasjonale mål. Den kan også rette seg mot enkelte områder, for eksempel klimahensyn i det overordnede planarbeidet, forebygging av skader ved flom og nedbør eller miljøhensyn i anskaffelser.

### Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Varsling og ansettelse (bestilt våren 2023, levert 2024)
2. Psykososialt skolemiljø (2022)
3. Søndre Helgeland Miljøverk IKS (SHMIL) (2022)
4. Administrativ og politisk saksbehandling (2019)

## Plan for eierskapskontroll

<b>Prioritert selskap</b>	<b>Forslag til spørsmål/vinkling/innretning</b>
1. Kommunens eierstyring	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
2. Helgeland Kraft AS	
3. HaG Vekst AS	

## Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

Ingen.