

# Plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Overhalla kommune

**Møtedato**

14.11.2024

**Saknr**

29/24

**Saksbehandler** Einar Sandlund**Arkivkode** FE-217, TI-&30**Arkivsaknr** 24/129 - 7**Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028.

2. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. *Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:*

*Forvaltningsrevisjon:*

- *Informasjonssikkerhet/digitalisering,*
- *Risiko og styring interkommunalt samarbeid tjenesteleveranse*
- *Saksbehandling, sikring av tidlig deltagelse og medvirkning, (rådene) spesielt i planverk,*
- *Arkiv og postrutiner, tidsfrister og saksbehandling*
- *Forurensing og forsøpling; kommunens tilsynsansvar og som forurenser*
- *Namas Vekst AS*
- *Vannforsyning; oppfølging og gjennomføring av planverk og vedtak (ut i valgperioden)*
- *Anskaffelser, bestiller- og anbudskompetanse*
- *Sykefravær-/nærværarbeidet*

*Forvaltningsrevisjon i selskap hvor kommunen er medeier og andre eierkommuner innbyr kommunen til å delta i prosjektet.*

*Eierskapskontroll:*

- *Namas Vekst AS*
- *Generell eierstyring, fokus på oppfølging av eierskapsmålsettingene*

*Eierskapskontroll i selskap hvor kommunen er medeier og andre eierkommuner innbyr kommunen til å delta i prosjektet*

2. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.*

**Vedlegg**

Overhalla -plan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2025-2028

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll, se kommuneloven § 23-2 c og d.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, **Revisjon Midt-Norge SA**. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Risiko- og

vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Tjenesteområder og selskaper som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i de vedlagte planene.

Kommunen har årlig ca. 250 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 1000 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 3 forvaltningsrevisjoner og 1 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planene er det listet opp og prioritert 9 forvaltningsrevisjoner (for de som gjelder selskap innebærer det også eierskapskontroll), samt en generell kontroll av kommunens eierstyring. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden. Erfaringsmessig vil enkelte av forslagene i planene bli uaktuelle.

Sekretariatet har utarbeidet det vedlagte forslaget til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene er basert på kontrollutvalgets vedtak i hhv. sak 14 og 15/24 og bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud.

Plan for forvaltningsrevisjon inneholder forslag til vinkling for hver enkelt undersøkelse. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kan vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

I forslag til vedtak er det foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

### **Vurdering**

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er satt opp i ett dokument for å gi en bedre oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet.

Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer i planen. Dette er ressursbesparende ved endringer i risikobildet. Kontrollutvalget kan bli invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer i planen.