

# Behandling av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

---

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

## Møtedato

18.06.2024

## Saknr

32/24

**Saksbehandler** Ragnhild Torsdatter Grønvold

**Arkivkode** FE-217, TI-&30

**Arkivsaknr** 24/49 - 9

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak: Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

Forvaltningsrevisjoner:

- Økonomisk bærekraft
- Informasjonssikkerhet
- Tidlig innsats i skole og barnehage
- Demensomsorg
- Rekruttering og vikarbruk
- Klima og miljø
- Utenforskap
- Avlastning og omsorgstønad til foreldre med særlig tyngende omsorgsarbeid
- Biologisk mangfold

Eierskapskontroller:

- Generell eierskapskontroll
- Digitale Innherred KO
- Innherred renovasjon IKS

Forvaltningsrevisjon sammen med eierskapskontroll:

- Nord-Trøndelag elektrisitetsverk AS
- LevaFro Holding AS

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

## Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

## 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. 550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 2200 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 6-7 forvaltningsrevisjoner og 1- 3 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planene er det listet opp og prioritert 9 forvaltningsrevisjoner og 2 eierskapskontroller samt en generell kontroll av kommunens eierstyring. I tillegg inneholder planforslaget både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i to virksomheter. 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 sak 11/24 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. Saken ble utsatt i møtet den 30.04.24, bl.a. fordi utvalget ønsket å orientere seg om andre kontrollutvalgs planer for forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller for felles IKS o.l. Etter det sekretariatet kan se, er planene i flere kommuner på forskjellig sted i prosessen. Få er vedtatt av kommunestyret. Mest relevant informasjon pr dato er foreslåtte eierskapskontroller for

- Nord-Trøndelag Krisesenter IKS , Verdal og Stjørdal
- NTE AS, Steinkjer og Verdal
- Proneo AS, Stjørdal og Verdal
- Digitale Innherred KO, Steinkjer
- Innherred renovasjon IKS, Malvik

## 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 innenfor 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 innenfor planen. Planene inneholder forslag til flere undersøkelser enn kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre. Det er hensiktsmessig at kontrollutvalget har et visst antall undersøkelser å velge i, om noen av forslagene i planen blir uaktuelle.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen, og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen, vil utvalget holde kommunestyret orientert.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagt plan, og sender den til kommunestyret for endelig vedtak.