



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for  
forvaltningsrevisjon  
og eierskapskontroll  
2024-2028  
Lurøy kommune



## 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: sekretariatets 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 ingen avtale med revisjonsselskap til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Alle kommuner er lovpålagt å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som en viktig del av den kommunale egenkontrollen, jf. kommuneloven § 23-2. Lurøy kommune bes derfor å inngå avtale med revisjonsselskap for kjøp av slike tjenester.

## Gjennomføring

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. Spesialundervisning – tildelingsprosesser	<p>Individuelt tilrettelagt opplæring handler om at opplæringen tilrettelegges for at elever skal få et tilfredsstillende utbytte uavhengig av egne forutsetninger.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan kvalitetssikrer kommunen tildelingsprosessen for spesialundervisning?</li> <li>• Har kommunen rekruttert tilstrekkelig kompetanse slik at tildelingsprosess av spesialundervisning ikke påvirkes negativt?</li> </ul>
2. Flytting og utsettelse av investeringer	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvilke kostnader har kommunen på investeringer som er flyttet ut av kommunen eller som er utsatt?</li> </ul>
3. Rekruttering	<p>Kommunens største utfordring er å sikre god nok bemanning og kompetanse i alle stillinger. Mangel på personell utfordrer kommunens evne til å levere.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• I hvilken grad klarer kommunen å avdekke hvorfor ansatte ikke blir værende over tid?</li> <li>• Har kommunen rutiner for å få tilbakemelding fra de som slutter uten av de skal være redd for å få konsekvenser?</li> <li>• Har kommunen en god nok rekrutteringsprosess?</li> </ul>
4. Kvalitet på HAF – Helgeland Avfallsforedling IKS	<p>Lurøy kommune er en desentralisert kommune med spredt bosetting, og som består av flere kretser.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvilke tjenester leveres til Lurøy kommune, og er tilbudet av tilstrekkelig kvalitet?</li> <li>• Dekker tjenesten fra HAF alle kommunens kretser til tross for kommunens desentraliserte struktur?</li> </ul>
5. NAV	<p>De statlige NAV-tjenestene i Lurøy kommune leveres av NAV Rana. Lurøy kommune har ansvar for de kommunale NAV-tjenester.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan påvirkes tilbudet til kommunens innbyggere av at de statlige NAV-tjenester leveres av NAV Rana og ikke lokalt i kommunen?</li> <li>• Er kommunens samarbeid med NAV Rana konstruktiv?</li> </ul>

## 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?