

Til kontrollutvalget i Leirfjord kommune

Sandnessjøen 07.02.2024

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 04/2024: FORVALTNINGSREVISJON/EIERSKAPSKONTROLL FREMOVER

Innledning og bakgrunn

Utgangspunktet er fremdeles plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [jf. vedlegg 1]. Kontrollutvalget har fått fullmakt til å foreta endringer. Dermed er det mulig å avvike fra plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, dersom det fremstår som formålstjenlig. Ressurshensyn tilsier at det er hensiktsmessig å utarbeide å foreta bestilling av et nytt prosjekt tidlig inneværende år. Endelig planverk for valgperioden 2023–2027 vil foreligge tidligst medio 2024.

Sekretariatets vurderinger

Det anbefales i første omgang å prioritere gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til kommunens internkontroll. Kontrollutvalget fikk gjennom sak 13/2021 en orientering fra administrasjonen om arbeidet med internkontroll [jf. vedlegg 2].

Kapittel 25 i gjeldende kommunelov trådte i kraft 1. januar 2021. Frem til dette tidspunktet gjaldt overgangreglene om internkontroll i § 31-3.

Kommuneloven slår i § 25-1 første ledd fast at kommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges, og at kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen. Det følger videre av samme bestemmelse annet ledd at internkontrollen skal være systematisk og tilpasses den kommunale virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold. Tredje ledd oppstiller spesifikke minimumskrav til internkontrollens substansielle innhold – blant annet at den skal kunne dokumenteres i nødvendig form og omfang og gi en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering. Kravet om at arbeidet skal være systematisk gjelder alle deler av internkontrollen, noe som innebærer at det ikke er tilstrekkelig med en mer tilfeldig og hendelsesbasert internkontroll.

§ 25-2 oppstiller et krav om internkontrollrapport til kommunestyret minst en gang pr. år. Det skal samtidig rapporteres om resultater fra statlige tilsyn. Kommunene kan selv fastsette rapporteringsrutiner som er mer omfattende, og stille nærmere krav til form og innhold i slike rapporter. Kommunestyret kan også fastsette at rapportering utover lovens minstekrav skal skje til et annet folkevalgt organ enn kommunestyret.

Etterlevelse av bestemmelsene i kommuneloven kapittel 25 var også tema for forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen i 2022 [Jf. vedlegg 3].

God internkontroll vil kunne bidra til redusert risiko for uønskede hendelser, økt kvalitet på informasjon og rapportering samt at kommunen oppnår sine mål.

Kontrollutvalget drøftet i møte 06.12.2023 [sak 19/2023] hensiktsmessigheten av å slutføre et tidligere bestilt prosjekt [Tidlig innsats i barnehage og grunnskole] nærmere, samt om det i så fall kan være aktuelt å justere problemstillingene. Fremdriften i prosjektet har ikke vært som forutsatt i prosjektplanen. Kontrollutvalget besluttet å stille dette prosjektet i bero inntil videre. Det ble tatt sikte på å behandle spørsmålet om eventuell bestilling av et erstatningsprosjekt som egen sak på neste møte. Kommuneadministrasjonen tok på nevnte møte til orde for forvaltningsrevisjon på området ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Det eksisterer som kjent en tilskuddsordning for utgiftene, hvor kommunens finansielle revisorer har visse kontrolloppgaver. Administrasjonen har i etterkant av siste møte gitt innspill på innretning av et slikt prosjekt, som fremgår i sammendratt form av appendiks 2.

Slik sekretariatet oppfatter signalene fra forrige møte, er det begrenset interesse blant kontrollutvalgets for å ferdigstille prosjektet knyttet til tidlig innsats. Dermed er det mest aktuelt å benytte de frigjorte ressursene til bestilling av et annet prosjekt. Det er nylig gjennomført forvaltningsrevisjon innenfor kommunens helse- og omsorgssektor. Jf. sak 20/2023. En bestilling i nåværende situasjon bør da sannsynligvis fokusere på problemstillinger som gjelder andre områder eller er sektorovergrepene.

Oppsummering og avslutning

Revisjon Midt-Norge har utarbeidet et prosjektutviklingsnotat [jf. vedlegg 5].

Som illustrasjon på hvordan forvaltningsrevisjon av internkontroll kan være innrettet:

[Kvam herad 2019 internkontroll.pdf \(nkrf.no\)](#)

I vedlegg 4 finner du i tillegg et eksempel på et nylig gjennomført prosjekt i regi av RMN.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til temaet internkontroll. Utvalget ber om at Revisjon Midt-Norge utarbeider forslag til prosjektplan på basis av de signaler som fremkom, som legges frem for kontrollutvalget i egen sak.

Vedlegg –

- 1: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden [særutskrift]
- 2: Fremlegg sak 13/2021
- 3: Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll 2022
- 4: Eksempel på forvaltningsrevisjon av internkontroll [Orkland kommune]
- 5: Prosjektutviklingsnotat utarbeidet av RMN

Appendiks 1 – Utdrag fra kommuneloven

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-4. Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Appendiks 2 – Innspill fra kommunedirektør [pr. epost av 23. januar]

Noen lenker til nærmere informasjon;

[Helse og Velferd - Leirfjord kommune](#)

[Ressurskrevende tjenester og psykisk utviklingshemmede - NKRF](#)

[Sterk vekst i kostnader til pleie og omsorg - NKRF](#)

Aktuelle problemstillinger/tema:

Kartlegging av behov
Tildeling av tjenester
Tjenestetilbudets kvalitet
Organisering av tjenestene, herunder vikarbruk
Samarbeidet med private tilbydere
Økonomi/produktivitet