

**Plan for
forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

2024 – 2028

Kontrollutvalget

i Stange kommune

1. Krav til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

1.1. Kommunelovens § 23-2 om krav til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av virksomheten i kommunen. Dette framgår av § 23-2 bokstav c: «*Kontrollutvalget skal påse at ... c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ...*»

1.2 Kommunelovens § 23-3 om hva forvaltningsrevisjon er

¹Forvaltningsrevisjon 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.

1.3 Kommunelovens § 23-2 og krav til eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*

²1.4 Kommunelovens § 23-4 om eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets 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 eierskap.

1.5 Kommunelovens § 23-3 om krav til risiko- og vesentlighetsvurdering

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.

1.6 Revisor risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget engasjerte Revisjon Øst IKS til å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering for Stange kommune som grunnlag for kontrollutvalgets valg av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i inneværende valgperiode. Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for de prioriteringer av prosjekter kontrollutvalget skal gjøre, samt hvilke prosjekter som tenkes gjennomført.

¹ Kommunelovens § 23-3. Forvaltningsrevisjon

² Kommunelovens § 23-4. Utdrag

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderinger er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette gir kontrollutvalget og kommunestyret et grunnlag for å velge områder innen kommunens virksomhet som det kan være hensiktsmessig å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll innenfor.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger på en kartlegging gjennom økonomiske analyser, intervjuer og gjennomgang av styrende dokumenter.

2.Prioritering av områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden

Kontrollutvalget drøftet risiko-og vesentlighetsvurderingen gjennomført av revisor Revisjon Øst IKS på sitt møte den 10. juni 2024. Den overordnede analysen (ROV-analysen) bygger på informasjon gitt i intervjuer, mottatt styringsdokumenter og selvstendige analyser. En samlet vurdering av risiko og vesentlighet peker ut noen områder som er aktuelle for fremtidig forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Endelig utforming av problemstillinger og timeomfang vil bli gjort i forbindelse med den enkelte bestilling av prosjekt innen forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

2.1. Prosjekter som er vedtatt å prioritere for forvaltningsrevisjon i perioden 2024 -2028 :

NR	TEMA	PROBLEMSTILLINGER
1	Personvern og IKT	Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel se til det overordnede styringssystemet og praksis for å kontrollere for informasjonssikkerhet og personvern.
2	Sykefravær – sykefraværsoppfølging	Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan kontrollere for kommunens helhetlige arbeid med å følge opp sykmeldte, iverksette tiltak for å få folk så raskt som mulig tilbake i jobb, og måloppnåelse i forhold til pågående prosjekt. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan se nærmere på praksis for sykefraværsoppfølging og vikarbruk innen tjenesteområder
3	Økonomistyring og budsjettprosess	Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan se nærmere på økonomistyringen i organisasjonens ulike ledd, og se dette i

		sammenheng med budsjettprosessen for å kunne fremlegge et realistisk budsjett.
4	Grunnskole – trygt og godt skolemiljø	Å føle seg utrygg på skolen kan gå ut over psykisk helse og muligheten til å fokusere på læring når man er på skolen. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan se nærmere på hvordan skolene jobber systematisk med å sikre et trygt og godt skolemiljø for skolenes elever.
5	Ansvarsgrenser og samhandling om lovpålagte oppgaver. Stangehjelpa (Saksbehandling og saksbehandlingskompetanse)	Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel gå inn på saksbehandling og saksbehandlingskompetanse i tjenesten. En forvaltningsrevisjon kan se nærmere på avklaringer av grenseganger mellom Stangehjelpa, og samhandling med øvrige tjenester i forhold til lovpålagte oppgaver.
6	Overliggenderdøgn og samhandling med spesialisthelsetjenesten	Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel gå inn på kommunens samhandling med spesialisthelsetjenesten og forberedelser av tilbud til utskrivningsklare pasienter.
7	Folkehelse	Et forvaltningsrevisjonsprosjekt innen folkehelse kan sees i sammenheng med planverk og konkretisering av folkehelse som satsningsområde til tiltak. Det kan også gå inn og se til kommunens etterlevelse i forhold til lov og forskrift.

2.2 Prioritering av områder for eierskapskontroll

NR	Selskaper/virksomhet
1	Oppfølging av kommunens eierskap i selskaper/virksomheter
2	Sirkula IKS – fellesprosjekt
3	HIAS How20 AS

3. Oppfølging og rapportering

Revisor rapporterer fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført prosjekt i form av en utarbeidet rapport. Videre skal kontrollutvalget rapportere tilsvarende til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne form og frekvens for dette. Det legges i utgangspunktet opp til fortløpende rapportering til kommunestyret etter hvert gjennomførte prosjekt.

Kontrollutvalget skal etter gjennomført prosjekt påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll følges opp av administrasjonen . Det skal rapporteres om tidligere saker som ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.