K-Sekretariatet

Utvalg:	**Saksnummer**:	**Møtedato**:	**Saksbehandler**:
Kontrollutvalget i Sortland kommune	27/2024	05.09.2024	Tage Karlsen

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL – PERIODEN 2024 - 2027

Innstilling til vedtak:

Kontrollutvalget rår kommunestyret til å fatte følgende vedtak:

1. *Kommunestyret vedtar følgende plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 til 2027:*
   a) …
   b) …
   c) …
   d) …
   e) …
   f) …
   g) …
   (vedtas etter drøftinger i møtet)

2. *Kommunestyret vedtar følgende plan for eierskapskontroll for perioden 2024 til 2027:*
   a) …
   b) …
   c) …
   (vedtas etter drøftinger i møtet)

3. *Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioder ved endringer i risiko- og vesentlighetsbildet, herunder initiere andre prosjekter.*

Saken gjelder:

Fastsettelse av prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i planperioden

Vedlegg til saken:

Analyserapport fra Norce om mulige prosjekter for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Sortland kommune

Saksutredning:

1. BAKGRUNN

Kommunelovens §§ 23-2, 22-3 og 23-4 pålegger kontrollutvalget å få gjennomført forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget skal utarbeide en plan, som skal gjelde for hele valgperioden. Begge planer skal først behandles av kontrollutvalget, som er saksutredende og innstillende organ til kommunestyret til. Kommunestyret fatter endelig vedtak.

Både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil utføres av KomRev Nord IKS som er kommunens valgte revisor. Gjennom sin eierandel i revisjonsselskapet, har kommunen fått tildelt **totalt** 1479 timer i perioden 2024-2027 til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Ut fra erfaring vil timeantallet normalt innebære at det er rom for 3-6 prosjekter i valgperioden. Forvaltningsrevisjonsprosjekter varierer sterkt i tidsforbruk ut fra prosjektets størrelse og kompleksitet. Eierskapskontroller legger vanligvis beslag på rundt 100 timer. Det gir følgelig ikke mening å legge mange flere prosjekter inn i planen enn det er realistisk å gjennomføre ut fra foreliggende ressursramme.

Utvelgelse av prosjekter skal ikke skje tilfeldig. Planene skal baseres på en analyse av ulike virksomhetsområder. K-Sekretariatet har innhentet en ekstern analyse fra Norce som følger som vedlegg til saken.
Den konkrete utvelgelse av prosjekter skal baseres på en vurdering av *risiko og vesentlighet.* Disse begrepene forklares i Norces rapport pkt. 1.3.2:

«Kommuneloven (2018) krever at det i beslutningsgrunnlaget for revisjonsplan gjennomføres en risiko- og vesentlighetsvurdering. Loven definerer imidlertid ikke hva en slik vurdering skal inneholde. Vurderingene i prosjektet tar derfor utgangspunkt i «Veileder i Risiko- og Vesentlighetsvurdering» fra NKRF (2019). Veilederen bygger på COSO-rammeverkene og utgjør et eksempel på 'best practice' innen revisjon. Fire tema står sentralt i veilederen; overholdelse av lover og bestemmelser, økonomi, produktivitet og måloppnåelse.»

Hverken K-Sekretariatet, kontrollutvalget, eller kommunestyret er bundet av de forslag til prosjekter som Norce peker på.

Det er viktig å være bevisst på at dette er en overordnet plan. Hvordan de enkelte prosjekter bestilles og avgrenses vil bli behandlet særskilt i egne saker i bestillingsgfasen. Dette skjer i et samspill mellom K-Sekretariatet, kontrollutvalg og forvaltningsrevisor.

Planen som vedtas har relativt lang varighet. Prosjekter som var relevante da planen ble vedtatt kan være mindre aktuelle etter noen år, og nye problemstillinger kan være viktigere å få undersøkt. Erfaringsmessig skjer det ofte endringer i risiko- eller vesentlighetsbildet i løpet av planperioden. I innstillingen ligger det derfor et delegasjonsvedtak som innebærer at kontrollutvalget gis anledning til å fravike vedtatt plan dersom endrede forhold i planperioden tilsier at det er nye saker som krever kontrollutvalgets oppfølgning. Dersom slike forhold dukker opp tidlig i planperioden finner sekretariatet det naturlig og riktig at kommunestyret involveres dersom den opprinnelige planen fravikes.

2. AKTUELLE PROSJEKTER

Analyserapporten fra Norce

Norce har foretatt en analyse av Sortland kommune basert på en vurdering av risiko og vesentlighet. Sekretariatet viser generelt til rapporten for de nærmere vurderingene som er gjort.

Forvaltningsrevisjon

Norce har anbefalt følgende plan for forvaltningsrevisjon:

1. Kvalitet, sikkerhet og bemanning i **barnehag**e.
2. HMS, sykefravær og personelltilgang i **helse og omsorg**.
3. Kvalitet, kompetanse og rekruttering i **grunnskole**.
4. Kvalitet og ressursbruk i **sosialtjenestene**.
5. Ressursbruk og organisering av **Kulturfabrikken Sortland KF**.
6. Kvalitet i **barnevernstjenesten**.
7. Oppfølgende forvaltningsrevisjon av **offentlige anskaffelser**
8. Oppfølgende forvaltningsrevisjon på **vannforsyningssikkerhet**.

Eierskapskontroll

Norce har anbefalt følgende plan for eierskapskontroll:

1. Sortland Arbeidssenter AS.
2. Oppfølgende eierskapskontroll av **Vesterålskraft AS**.

3. SEKRETARIATETS VURDERING

Sekretariatet har gjennomgått analyserapporten og har ikke noen merknader til systematikken, samt de funn og vurderinger som er gjort. Norce redegjør i sin analyse for de kilder som er gjennomgått for å fremskaffe et beslutningsgrunnlag til bruk ved fastsettelse av ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og forslagene som fremsettes er begrunnet.

Det er fremmet forslag til en lang rekke **forvaltningsrevisjonsprosjekter,** flere enn det vil være tid og ressurser til å gjennomføre innenfor perioden. Sekretariatet har ikke noen egen formening om prioriteringen, men prioriteringen må drøftes og fastsettes av utvalget. Sekretariatet vil imidlertid anbefale at antallet forvaltningsrevisjonsprosjekter i kontrollutvalgets innstilling reduseres til et realistisk antall.

Kontrollutvalget er, som nevnt ovenfor, ikke bundet av forslaget fra Norce og står fritt til å gjøre endringer før saken oversendes til kommunestyret. Sekretariatet viser for så vidt til kontrollutvalgets sak 28/24, som fremmes i samme møte som denne. Her må kontrollutvalget ta stilling til om det skal foretas noen forvaltningsrevisjon rettet mot gjennomføringen av prosjektet Lilandsvannet, og om denne i så fall skal innarbeides i forslaget til plan for forvaltningsrevisjon.

Når det gjelder **eierskapskontroller**, har ikke sekretariatet egne innspill og Norces forslag virker hensiktsmessige.

Det legges fra sekretariatets side opp til en delegasjon fra kommunestyret til kontrollutvalget med hensyn til å gjøre endringer i planen i løpet av planperioden. Det er lang tid fra sak om plan for forvaltningsrevisjon behandles av kontrollutvalget og til utløp av planperioden. Det kan oppstå behov for endringer i løpet av disse årene. Sekretariatet vil understreke at det bør foreligge gode grunner til å fravike planen som er vedtatt av kommunestyret, og at det særlig tidlig i planperioden bør utvises forsiktighet med å gjøre endringer.

Oppsummert fra det ovenstående er følgende forslag til prosjekter aktuelle for planen på tidspunktet for utarbeidelsen av dette saksdokumentet:

Forvaltningsrevisjon:

1. Kvalitet, sikkerhet og bemanning i **barnehag**e.
2. HMS, sykefravær og personelltilgang i **helse og omsorg**.
3. Kvalitet, kompetanse og rekruttering i **grunnskole**.
4. Kvalitet og ressursbruk i **sosialtjenestene**.
5. Ressursbruk og organisering av **Kulturfabrikken Sortland KF**.
6. Kvalitet i **barnevernstjenesten**.
7. Oppfølgende forvaltningsrevisjon av **offentlige anskaffelser**
8. Oppfølgende forvaltningsrevisjon på **vannforsyningssikkerhet**.

Eierskapskontroll:

1. Sortland Arbeidssenter AS.
2. Oppfølgende eierskapskontroll av **Vesterålskraft AS**.

Aktuelle prosjekter og prioriteringen av disse må drøftes i utvalget, og saken er fremmet med åpen innstilling til vedtak.

Harstad, 30.8 2024

Tage Karlsen

seniorrådgiver