

**PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL VALGPERIODEN 2023-
2027**

NÆRØYSUND KOMMUNE

1. Krav til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

1.1. KommuneLOvens § 23-2 om krav til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det:

- c. *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d. *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e. *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

1.2. KommuneLOvens § 23-3 om forvaltningsrevisjon og § 23-4 om eierskapskontroll

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.

²Eierskapskontroll 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.

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

1.4 Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Revisjon Midt-Norge SA har utarbeidet en rapport – «Revisors risiko – og vesentlighetsvurdering Nærøysund kommune». ³Vurderingen av risiko er basert på sannsynlighet for at noe inntreffer og mulig konsekvens, og disse er påpekt kort i rapporten. Revisor har lagt vekt på å framstille risikovurderingene på en enkel måte, og risikoer som revisor har funnet uvesentlig er ikke tatt med. Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er sett fra revisors perspektiv og andre kan ha andre

¹ KommuneLOvens § 23-3. *Forvaltningsrevisjon*

² KommuneLOvens § 23-4. *Eierskapskontroll*

³ Kilde: Utdrag fra revisors rapport om risiko- og vesentlighetsvurdering s. 4

vurderinger basert på sin kunnskap om kommunen. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er basert på erfaringer fra revisjonsarbeidet i kommunen, data fra eksterne kilder og årlige kontaktmøter med kommunen.

2. Prioritering av områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget drøftet risiko- og vesentlighetsvurderingen gjennomført av revisor på sitt møte den 5. september 2024. Den overordnede analysen (ROV-analysen) bygger på informasjon gitt i samtaler, diverse styringsdokumenter og selvstendige analyser. Kontrollutvalgets samlede vurdering av risiko og vesentlighet peker ut noen områder som er aktuelle for fremtidige forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Følgende prosjekter er vedtatt å prioritere for forvaltningsrevisjon i valgperioden 2023 -2027 :

Nr	Tema
1	Kvalitet på grunnskoleopplæringen – med fokus på tilrettelagt opplæring for barn med særlige behov
2	Arbeidsgiverpolitikk – med fokus på sykefravær og sykefraværsoppfølging
3	Levekår og utenforskap
4	Bedre tverrfaglig samhandling (BTI) innen tjenesteområder
5	Økonomisk bærekraft
6	Informasjonssikkerhet
7	Internkontroll

Følgende prosjekter er vedtatt å prioritere for eierskapskontroll i valgperioden 2023 -2027 :

Nr	Tema
1	Ytre Namdal Vekst AS
2	Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS

En eierskapskontroll kan eventuelt kombineres med en forvaltningsrevisjon av selskapet i samarbeid med andre eiere der det er hensiktsmessig.

3. Oppfølging og rapportering

Revisor rapporterer til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon i form av rapporter. Videre skal kontrollutvalget rapportere videre til kommunestyret. Det legges opp til fortløpende rapportering til kommunestyret etter hvert gjennomført prosjekt innen forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget har også et ansvar med oppfølging av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller ut fra de vedtak som fattes i kommunestyret.