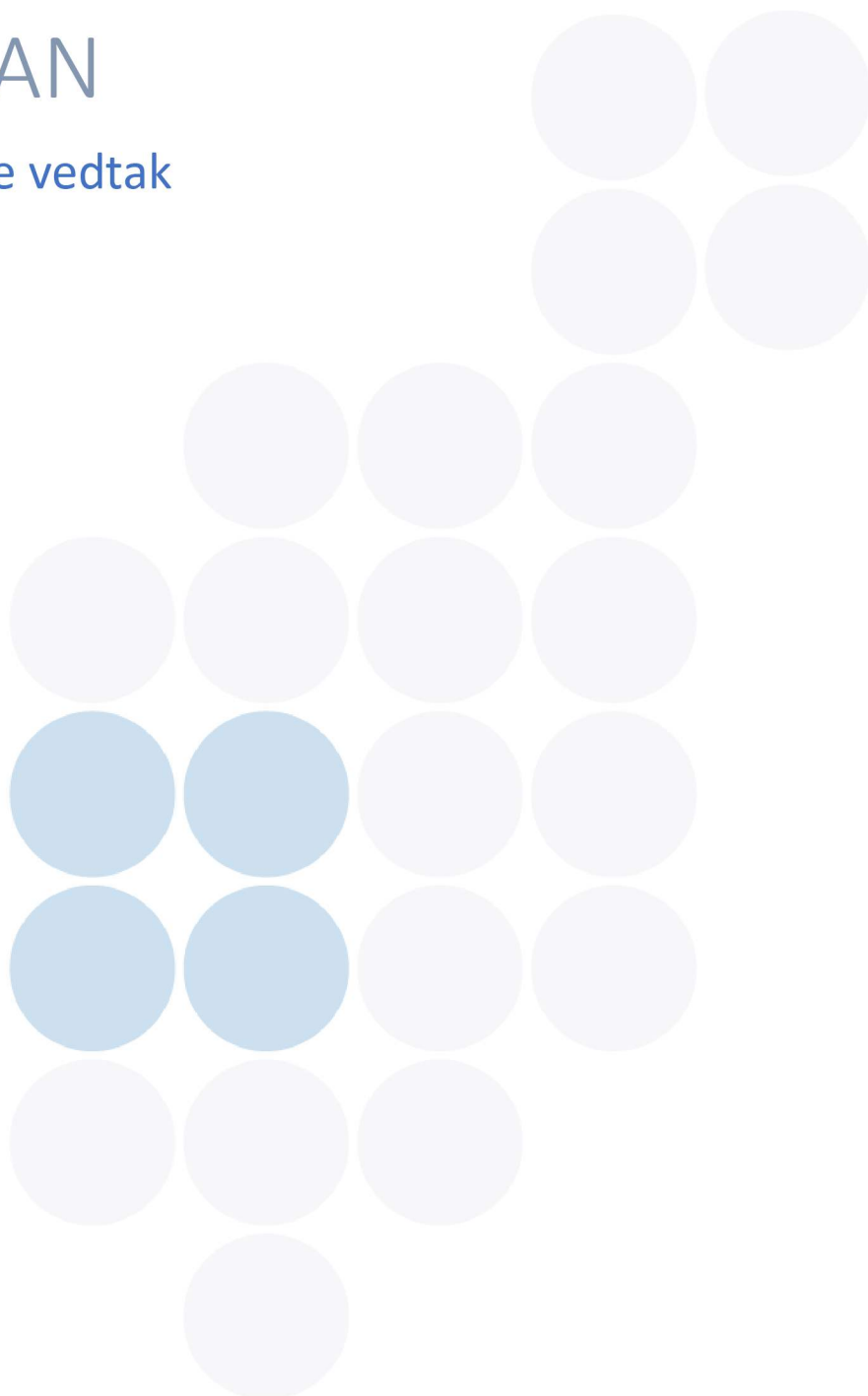


# PROSJEKTPLAN

## Oppfølging av politiske vedtak



Modalen kommune, 2022

## Bakgrunn

Framlegg til prosjektplan er utarbeidd med grunnlag i bestilling frå kontrollutvalet i Modalen kommune i sak 35-22 der det vart fatta følgjande vedtak:

### *SAMRØYSTES VEDTAK*

- 1. Kontrollutvalet vil med dette bestille framlegg til prosjektplan for forvaltningsrevisjonsprosjekt med tema oppfølging av politiske vedtak.*
- 2. Planen er tenkt handsama i første møte til hausten, 7. september.*

Vedtaket i kontrollutvalet og prosjektplanen byggjer på «plan for forvaltningsrevisjon» vedteke av kontrollutvalet i Modalen kommune i sak 45/20 og kommunestyret i Modalen i sak 58/20 i samsvar med krava i kommuneloven<sup>1</sup> § 23-3.

## Om forvaltningsrevisjon

Definisjonen av forvaltningsrevisjon følgjer av Kommuneloven<sup>2</sup> § 23-3 første ledd.

### **§ 23-3. Forvaltningsrevisjon**

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

Etter Kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c skal kontrollutvalet sjå til at

*«det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser»*

Revisor skal etter kommuneloven § 24-2 gjennomføre forvaltningsrevisjon bestemt i lov eller i medhald av lov.

---

<sup>1</sup> Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22. Juni 2018 nr 83

<sup>2</sup> Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22. Juni 2018 nr 83

## Føremål, problemstillingar, og revisjonskriterier

### Føremål

Ansvar for å treffe vedtak på vegne av kommunen er lagt til kommunestyret, medan ansvar for å iverksetje vedtaka er lagt til kommunedirektøren. Denne forvaltningsrevisjonen har som føremål å sjå nærare på tilhøve som er sentrale for samspelet mellom politisk- og administrativ leiing i høve iverksetjing og oppfølging av politiske vedtak.

Det vil bli sett på system og rutinar for oppfølging av vedtak for å sjå om desse legg til rette for eit godt samspel mellom politisk- og administrativ leiing. Vidare vil ein sjå på utforminga av møteprotokollar og politiske vedtak samt korleis politisk nivå opplever iverksetjing og oppfølging av politiske vedtak.

### Problemstillingar

1. Har Modalen kommune etablert system og rutinar for å sikre iverksetjing og oppfølging av politiske vedtak?
2. Vert møteprotokoll og politiske vedtak hensiktsmessig utforma i høve til iverksetjing og oppfølging?
3. Korleis opplever politisk nivå iverksetjing og oppfølging av politiske vedtak?
4. Korleis vert politiske vedtak kommunisert til innbygarane?

Problemstilling 4 vart tilføyd i kontrollutvalssak 44/22.

### Revisjonskriterium

Revisjonskriterium er dei krav, normar og/eller standardar som kommunen skal vurderast opp mot. Kriteria skal vere basert på autorative eller anerkjente kjelder innanfor det reviderte området og skal vere relevante, konkrete og i samsvar med dei krav som kan stillast til kommunen.

Relevante kjelder for revisjonskriterium i samband med forvaltningsrevisjonen «oppfølging av politiske vedtak» kan vere:

- Kommuneloven<sup>3</sup>
- Kommunale dokument og vedtak
- Diverse publikasjonar kring kommunal styring

---

<sup>3</sup> Lov om kommuner og fylkeskommuner av 22. Juni 2018 nr 83

## Tilnærming og gjennomføring

### Metode

Etter KommuneLOven § 24-2 andre ledd skal revisor «planlegge, gjennomføre, dokumentere og rapportere sitt arbeid i samsvar med lov og forskrift og god kommunal revisjonsskikk»

Vestlandsrevisjon IKS følger «RSK 001 standard for forvaltningsrevisjon»<sup>4</sup> vedtatt av Norges Kommunerevisorforbund ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonar. Standarden definerer god kommunal revisjonsskikk for forvaltningsrevisjon innanfor rammene av kommuneloven og forskrift om kontrollutvalg og revisjon<sup>5</sup> og er basert på internasjonale prinsipp og standardar fastsett av INTOSAI og IIA.

I samsvar med god kommunal revisjonsskikk vil det bli gjennomført oppstartsmøte med administrasjonen i kommunen. På oppstartsmøtet vil det bli gjort greie for bakgrunnen for forvaltningsrevisjonen, problemstillingar, aktuelle kriterium, informasjonsbehov og gjennomføringa av kontrollen.

Vi vil samle inn data frå ulike kjelder. Det vil bli gjennomført dokumentanalyse, spørjeundersøking og intervju. Alle intervju vil bli verifiserte. Innsamla data vil bli vurdert og analysert for å svare på etablerte revisjonskriterium og problemstillingane i forvaltningsrevisjonen.

### Gjennomføring

Oppdragsansvarleg revisor er Arne Gilbakken. Prosjektet kan starte opp hausten 2022 og vil kunne handsamast av kontrollutvalet hausten 2023.

---

<sup>4</sup> Sist oppdatert 12.8.2020.

<sup>5</sup> Forskrift om kontrollutvalg og revisjon av 17. juni 2019 nr 904.