



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2020-2024
Levanger kommune



Om forvaltningsrevisjon¹

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevene. Forvaltningsrevisjon bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. For å finne fram til områdene med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra politikerne, administrasjonen, hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen våren 2020. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonen falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det nødvendigvis har ressurser til å gjennomføre. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Ressurser

I fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget 2200 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser hos Revisjon Midt-Norge SA.

Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjonene gjennomføres av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapportene fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Kontrollutvalget har også ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret². Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side. I oversikten gis det også eksempler på hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen bør gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget.

¹ Jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3.

² Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Prioritert område (Alfabetisk opplistet)	Eksempler på spørsmål/vinkling/innretning (Dette er ment som eksempler på mulige spørsmål)
Kommunens drift, økonomi, budsjetteringsprosesser og budsjettoppfølging	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen gode planleggings- og budsjettprosesser? • Blir prioriteringsbehov, de ulike alternativer og konsekvensene av disse tydelig kommunisert? • Blir budsjettet oppfattet som et relevant styringsverktøy av brukerne?
Helse- og omsorgstjenester	<ul style="list-style-type: none"> • Har helse og omsorg gode planleggingsprosesser? • Har helse og omsorg tilfredsstillende organisering og dimensjonering av helsetilbudet?
Kommunens arbeid med kvalitetsforbedringer – avviksmeldinger (internkontroll)	<ul style="list-style-type: none"> • Er kommunens arbeid med internkontrollen godt forankret hos ledelsen? • Er kommunens arbeid med internkontrollen basert på risiko og sårbarhetsanalyser? • Fungerer kommunens arbeid med internkontrollen godt mht. forbedringer på systemnivå, og blir erfaringene med internkontrollen aktivt brukt til å forbedre internkontrollen?
Kommunens kriseberedskap	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluere kriseplaner og rutiner • Har kommunen sikret seg tilfredsstillende tilgang på nødvendig ressurser og materiell i krisesituasjoner?
Samspillmodellen	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluere planlegging og gjennomføring av et utbyggingsprosjekt
Selskapskontroll Levanger Arena KF/Levanger camping	<ul style="list-style-type: none"> • Drives selskapene godt iht. forutsetningene? <p>(Må sees i sammenheng med eierskapskontroll)</p>
Rus- og psykiatri	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen organisert tjenestetilbudet til personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer på en hensiktsmessig måte? • Har kommunen tilfredsstillende rutiner for å identifisere og følge opp personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer? • Har kommunen tilstrekkelig kompetanse til å gjennomføre kartlegginger av psykiske problemer og rusmiddelproblemer? • Har kommunen tilfredsstillende tilbud til personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer? • Har kommunen tilfredsstillende system for saksbehandling av tildeling av tjenester som bidrar til å sikre at personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemers rettigheter blir ivaretatt? • Hvordan sikrer kommunen brukermedvirkning (både individuell og på systemnivå) i forbindelse med psykisk helsearbeid? • Hvordan sikrer kommunen at innbyggere i målgruppen for tjenestene får tilstrekkelig informasjon om tjenestene kommunen tilbyr?
Kommunens eierskapsforvaltning, strategier, informasjonsflyt og oppfølgingsrutiner	<ul style="list-style-type: none"> • Fungerer eierskapsmeldingen som et styringsverktøy? • Har kommunen formulert strategier mht. hvordan kommunen ønsker at de enkelte selskaper skal utvikle seg? • Har kommunen rutiner som sikrer at kommunestyrets vedtak kommer fram til rett adressat?