



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2020-2024
Inderøy kommune



Om forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er fastsatt i Kommunelovens § 23-2 og § 23-3: «Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i.» «Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.»

Plan for forvaltningsrevisjon

Planen er hjemlet i § 23-3 i Kommuneloven: «Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden (...) utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjøres forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.»

Forvaltningsrevisjon er et sentralt – og ressurskrevende - virkemiddel i kontrollarbeidet, og må alltid ha som mål å føre til forbedringer av kommunens tjenester og rutiner. Utgangspunktet for planarbeidet er dokumentet Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, der de ulike områdene i kommunens virksomhet er rangert ut fra risiko. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra administrativ og politisk ledelse og hovedtillitsvalgte/hovedverneombud. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon i Inderøy kommune 2020-2024 bygger på denne prosessen, og lister opp fire prosjekter i prioritert rekkefølge. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, og derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonene falle bort, og nye bli aktuelle. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Ressurser

Samlet for fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget 1360 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

Gjennomføring og rapportering

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

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjør klart at kontrollutvalget har ansvar for å se til at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret, vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Forslaget til prioriterte revisjonsprosjekter går fram av oversikten på neste side. I oversikten blir det gitt en begrunnelse for hvert prosjekt og foreslått aktuelle vinklinger.

Prioritert område	Begrunnelse og forslag til vinkling/innretning
1. Grunnskole	<p>Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering viser til at andelen elever med spesialundervisning har økt, mestringsnivået på nasjonale prøver har gått ned, og antallet meldte mobbesaker har økt. Til tross for en bedring det siste året, bør dette området likevel prioriteres.</p> <p>Noen klar hovedproblemstilling for en forvaltningsrevisjon på grunnskolefeltet peker seg ikke ut, så det er viktig at kontrollutvalget grundig drøfter og definerer innholdet i en bestilling.</p>
2. Kvalitetssikring i publikumsservice	<p>Kontrollutvalget har i løpet av det siste året mottatt fire skriftlige henvendelser fra innbyggere som enten ikke har fått svar fra kommunen innen rimelig tid og/eller har opplevd kommunens respons som avvisende eller sårende.</p> <p>En forvaltningsrevisjon kan ikke gå inn i disse konkrete sakene, men må kartlegge kommunens «responstid» ved svar på henvendelser, og videre se på rutiner og praksis i saker der det har oppstått konflikter mellom enkeltinnbyggere og kommunen.</p>
3. Brannvesenet Midt IKS	<p>Seks kommuner eier Brannvesenet Midt IKS. En forvaltningsrevisjon i selskapet vil være interessant fordi tjenesten er svært viktig for innbyggerne. Brannvesenet må i stadig større grad utføre akuttoppgaver som egentlig ligger til andre tjenester.</p>
4. Vann og avløp	<p>Området er sentralt for innbyggerne og kritisk i beredskapssammenheng. Risikoen knytter seg til at vannforsyningen i kommunen har for lav kapasitet, at ledningsnett er gammelt og at en stor andel av innbyggerne er tiknyttet avløpsanlegg der renskravene ikke er oppfylt.</p> <p>En forvaltningsrevisjon må bl.a. avklare om regelverk og rutiner er etablert og blir fulgt, og hvordan vannverkdriften i kommunen som helhet skal organiseres.</p>