



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2020-2024
Overhalla 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 administrativ og politisk ledelse, 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 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 ca. 1000 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

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 rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Kontrollutvalget har 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 forslag til 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	Eksempler på spørsmål/vinkling/innretning (Detter er eksempler på mulige spørsmål/vinkling/ innretning. I forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon vil dette bli vurdert nærmere)
Kvalitet i helse- og omsorg, avviksoppfølging	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen rutiner og god praksis for rapportering og håndtering av avvik? • Har kommunen tydelige rutiner for hvordan ansatte skal gå frem dersom avvik inntreffer? • Kjenner de ansatte til disse rutinene? • Blir hendelser meldt i avvikssystemet? • Har ansatte felles forståelse og oppfatning av hva et avvik er og når det skal meldes avvik? • Er det klare ansvarsforhold når det gjelder oppfølging og lukking av avvik? • Hvordan brukes avvikssystemet for å utvikle/utbedre tjenestene? • Hvordan brukes avvikene i å analysere utviklingstrekk/ trender?
Vann- og avløp	<ul style="list-style-type: none"> • Hva er gjennomsnittsalderen på vann- og avløpsnett, og hvordan utvikler dette seg? • Hva er status for kommunens arbeid med å heve rehabiliteringstakten av vann- og avløpsnett, og er det tilfredsstillende? • Hvordan utnyttes handlingsrommet innenfor selvkostområdet til å fremskynde utbygging og vedlikehold av kommunens vann- og avløpsnett? • Hvordan sikrer kommunen at private og kommunale avløpsanleggs oppfyller vanddirektivet og øvrige miljøkrav? • Hva er omfanget av manglende separering av avløpsvann og kloakk? • Hvor stor er risikoen for at kloakk kommer på avveie og går urensset ut i vassdrag/fjord, og hva gjør kommunen for å forhindre dette? • I hvilken grad gjennomføres investeringsprosjekter på vann- og avløpsområdet innenfor tids- og kostnadsrammer i samsvar med planer og vedtak? • Har kommunen etablerte rutiner som sikrer en god prosjektstyring av større investeringsprosjekter på vann- og avløpsområdet i planleggings- og gjennomføringsfasen?
Arkiv, inkl. innsyn i postliste og politiske saker	<ul style="list-style-type: none"> • Er kommunes arkivtjeneste organisert i tråd med lov og forskrift? <ul style="list-style-type: none"> ▪ Er det etablert rutiner som sikrer at regelverket om dokumentbehandling følges? ▪ Har brukerne i kommunen god nok kunnskap om arkivrutinene og kommunens dokumentbehandlingssystem? ▪ Har kommunen rutiner på og følger de opp Offentleglovas bestemmelser på innsyn? • Sikres innbyggerne innsynsrett i saksbehandlingen i saker som behandles i politiske organ?

Sykefravær	<ul style="list-style-type: none"> • Arbeider kommunen tilfredsstillende med å forebygge sykefravær (nærværsarbeid)? • Nærværsarbeidets forankring i organisasjonen • Kontinuitet for å ivareta forvaltning og tjenester • Ivaretagelse av arbeidsmiljøbestemmelser for de som er tilstede • Arbeider kommunen tilfredsstillende med oppfølging av sykmeldte? • Dialogen mellom ledelse, NAV, fastlege og den sykmeldte
Namdal Rehabilitering IKS (Må sees i sammenheng med eierskapskontroll)	<ul style="list-style-type: none"> • Utøver kommunen kontroll med selskapet i samsvar med politiske vedtak og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse? • Hvordan fungerer kommunens rapportering fra valgte representanter i selskapet (representantskap) til kommunens egne politiske organer? • Drives selskapet i samsvar med selskapsavtalen og krav i kommunen sin eierskapsmelding? • Er det en tydelig rolle- og ansvarsfordeling og god samhandling mellom kommunen og selskapet? • Hvordan dokumenterer selskapet at de etterlever utvalgte sentrale bestemmelser innenfor regelverket knyttet til IKS-loven, økonomi, internkontrollsystem(også på helsefaglig område) og offentlige anskaffelser?