



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2020-2024
Verdal 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 2.200 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 kan 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.

Prioriterte områder (Alfabetisk liste)	Eksempel på spørsmål/vinkling/innretning (Dette er bare eksempler på mulige spørsmål/vinkling/innretning. Ifm oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon vil dette bli vurdert nærmere)
Arkiv	<ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad har kommunen ivaretatt sitt arkivansvar sett ifh til lov og forskriftsbestemmelser? • I hvilken grad ivaretas informasjonssikkerheten og personvernet i arkivsammenheng? • I hvilken grad er informasjon i gamle arkiver sikret for ettertiden (og den enkeltes rettsikkerhet)? • Hvordan sikres arkivverdige dokumenter inn i et digitalt arkivsystem?
Barnevern	<p>Barnevernet står foran en strukturreform, og barnevern vil derfor ikke bli prioritert før denne reformen er på plass, dvs. sent i planperioden.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har barneverntjenesten i kommunen tilstrekkelig kapasitet og kompetanse? • Bidrar budsjettprosessen i kommunen til at barneverntjenesten har realistiske økonomiske rammer? • Etterlever barneverntjenesten sentrale rettsregler som gjelder for saksbehandling av meldinger, undersøkelser og hjelpetiltak? • Etterlever barneverntjenesten sentrale rettsregler som gjelder for oppfølging av og tilsyn med fosterhjem?
Eiendomsforvaltning	<ul style="list-style-type: none"> • Hvordan er de økonomiske rammebetingelsene for drift og vedlikehold av kommunens bygninger i kommune? • Hvilke mål og strategier ligger til grunn for forvaltningen av kommunens eiendommer og blir strategiene fulgt? • Hvordan prioriteres hvilke bygg som skal vedlikeholdes? • Har kommunen et system for å ivareta et langsiktig, planmessig og verdibevarende vedlikehold? • I hvilken grad benyttes IT-systemer i eiendomsforvaltningen (planmessige verdibevarende vedlikehold)? • I hvilken grad vurderes bygningsmasse for avhendelse? • I hvilken grad oppfylles nasjonale og lokale miljø- og klimamål når det gjelder oppvarming, belysning og annet?
Finans	<ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad følges bestemmelsene i finansreglementet? • I hvilken grad har kommunen et hensiktsmessig finansreglement? • I hvilken grad er kommunen likvid, betalingsdyktig og eksponert for risiko, sett over tid? • Er kommunens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon på finansområdet?

Hjemmetjenesten	<ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad har offentlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner vært med på å endre forholdene i hjemmetjenesten? • I hvilken grad er det etablert et internkontrollsystem som sikrer at brukerne får utført de tjenester de har fått vedtak om? • I hvilken grad benyttes avvikssystemet for å utvikle og forbedre tjenesten? • I hvilken grad sikrer kommunen at brukerne får samme kvalitet og omfang av tjenesten uavhengig av hvor de bor? • I hvilken grad dokumenterer virksomheten brukernes pleiebehov og endringer i behovet, og dekker tjenestene brukernes grunnleggende behov innenfor områdene: <ul style="list-style-type: none"> ○ Medisinering ○ Ernæring ○ Aktivitet • Blir søknader om tildeling av hjemmetjenester behandlet i tråd med regelverk og retningslinjer? • Har hjemmetjenesten rutiner som sikrer at brukerne får nødvendig hjelp? • Fanges endrede behov opp gjennom nye vedtak? • Er det rutiner for å avdekke og rette opp svikt i tjenester og hvordan fungerer disse i praksis? • I hvilken grad sikrer kommunen brukermedvirkning i hjemmetjenesten?
Kvalitet i skolen	<ul style="list-style-type: none"> • Hvordan arbeider kommunen for å nå målsetninger for resultater i skolen? • I hvilken grad blir sentrale bestemmelser i opplæringsloven fulgt opp og driften kvalitetssikret, med hensyn til læringsmiljø, kompetansekrav og kompetanseutvikling? • Er elevenes læringsbetingelser/læringsmiljø som forutsatt? • Er skolens vurdering av elevens måloppnåelse tilfredsstillende? • Er medvirkning og samarbeid med foreldre og elever tilfredsstillende? • Er innholdet i spesialundervisningen, herunder undervisningsmetoder og arbeidsmåter, tilpasset den enkelte elev? • Er det samsvar mellom vedtak om spesialundervisning og den faktiske gjennomføringen med hensyn til omfang, organisering, personalets kompetanse og bemanning? • Er samarbeidet mellom kontaktlærer/faglærer og lærere som gir spesialundervisning, tilfredsstillende?

<p>Legevakt</p> <p>(Må sees i sammenheng med eierskapskontroll Innherred Interkommunale legevakt IKS)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Har Innherred interkommunale legevakt en tilfredsstillende organisering, bemanning og samarbeid med andre instanser? • Hvilke økonomiske konsekvenser har den interkommunale legevakt hatt for kommunen? • I hvilken grad har den interkommunale legevakten etablert rutiner og system for lovpålagte oppgaver? • I hvilken grad har den interkommunale legevakt oppfylt lovpålagte kompetansekrav? • Har ny legevaktsordning og lokalisering påvirket bruken blant innbyggerne? • Har kommunen etablert gode rutiner for politisk styring og er det formulert klare krav og målsettinger til det interkommunale samarbeidet? • Har kommunene gjennomgang-resultatoppfølging av samarbeidet?
--	--

<p>Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk</p>	<ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad har målsettingen i den nye arbeidsgiverpolitikken nådd ut til de ansatte? • I hvilken grad engasjeres ansatte i omstillingsprosessene? • I forbindelse med omstilling og effektivisering av virksomheter, i hvilken grad tas gevinsten ut i reduksjon i antall ansatte? • For å tilpasse organisasjonen de økonomiske rammene, i hvilken grad klarer virksomhetene å effektivisere seg? • I hvilken grad sørger kommunen for at det utføres systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid? • I hvilken grad sikrer kommunen at ledere i egen organisasjon har kompetanse til å ivareta sitt HMS-ansvar? • I hvilken grad har kommunen tilrettelagt for å oppfylle arbeidsgivers forpliktelser iht. IA-avtale? • Er det utarbeidet mål og resultatindikatorer for å redusere sykefraværet i utvalgte enheter i kommunen? • I hvilken grad når kommunen de mål som er satt for å redusere sykefraværet i utvalget enheter? • Har kommunen oppdaterte etiske retningslinjer og varslingsrutiner iht til lov og forskrifter? • Er kommunens etiske retningslinjer kjent og forankret hos de ansatte? • Har kommune fungerende systemer som legger til rette for åpenhet, en god ytringskultur og muligheten for varslings? • Har kommunen tilstrekkelige kapasitet til å sikre betryggende kontroll og høy etisk standard i virksomhetene?
<p>Økonomi</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sikrer kommunen sine budsjett rutiner at budsjettet blir utarbeidd i samsvar med regelverk og interne rutiner? • I hvilken grad er det samsvar mellom politisk forventninger og vedtatte økonomiske rammer (årsbudsjett)? • I hvilken grad er budsjett for de enkelte virksomhetene realistiske? • I hvilken grad sikrer rapporterings- og budsjettoppfølgingsrutiner god styring og kontroll? • I hvilken grad utnyttes informasjonen som ligger i de ulike IT-systemene kommunen har? • Har rådmannen etablert et internkontrollmiljø i kommunen? • Har kommunen etablert betryggende internkontroll på økonomiområdet i virksomhetene og i hvilken grad påser rådmannen at internkontrollrutinene følges/etterleveres i virksomhetene?



KONSEK TRØNDELAG IKS
Seilmakergata 2
7725 STEINKJER

Deres ref:

Vår ref: LIER 2018/4675

Dato: 26.05.2020

Melding om vedtak: Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Verdal kommunestyre behandlet nevnte sak i møte 25. mai 2020 og vedtok følgende:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 1. Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk
 2. Arkiv
 3. Hjemmetjenesten
 4. Kvalitet I skolenI uprioritert rekkefølge, alfabetisk:
 - Barnevern
 - Eiendomsforvaltning
 - Finans
 - Legevakt
 - Økonomi
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Samlet saksframstilling av saken følger vedlagt.

Dette til underretning.

Med hilsen

Line Therese Ertsås

Formannskapssekretær

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

**Verdal kommune**
Samlet saksframstilling**Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024**

Saksbehandler: Jostein Grimstad E-post: jostein.grimstad@verdal.kommune.no Tlf.: 958 48 148	Arkivref: 2018/4675 - /
--	-----------------------------------

Saksordfører: (Ingen)

Utvalg	Møtedato	Saksnr.
Kommunestyre	25.05.2020	45/20

Saksprotokoll i Kommunestyre - 25.05.2020 - 45/2020**BEHANDLING:**

Ved votering ble kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

VEDTAK:

- Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 - Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk
 - Arkiv
 - Hjemmetjenesten
 - Kvalitet I skolenI uprioritert rekkefølge, alfabetisk:
 - Barnevern
 - Eiendomsforvaltning
 - Finans
 - Legevakt
 - Økonomi
- Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalgets innstilling:

- Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 - Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk
 - Arkiv
 - Hjemmetjenesten
 - Kvalitet I skolenI uprioritert rekkefølge, alfabetisk:
 - Barnevern

- Eiendomsforvaltning
 - Finans
 - Legevakt
 - Økonomi
4. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg:

- 1 Plan for forvaltningsrevsjon 2020-2024(55482)(1)
- 2 Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering(53164)

Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):

Ingen

Saksopplysninger:**Behandling i kontrollutvalget 27. april 2020:****Behandling:**

Omforent forslag om følgende rekkefølge under punkt 1

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 1. Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk
 2. Arkiv
 3. Hjemmetjenesten
 4. Kvalitet I skolen

I uprioritert rekkefølge, alfabetisk:

- Barnevern
- Eiendomsforvaltning
- Finans
- Legevakt
- Økonomi

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Forslag til vedtak og omforent prioritering enstemmig vedtatt

Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 1. Omstilling, effektivisering, HMS, IA, etikk
 2. Arkiv
 3. Hjemmetjenesten
 4. Kvalitet I skolen

Postadresse:

Postboks 24
7651 VERDAL
Tlf. 74 04 82 00

Saksbehandler:

Line Therese Ertsås
line.ertsas@verdal.kommune.no
Tlf. 47692392

Organisasjon:

Organisasjonsnr. 938587418
E-post: postmottak@verdal.kommune.no
Web: <http://www.verdal.kommune.no>

I uprioritert rekkefølge, alfabetisk:

- Barnevern
- Eiendomsforvaltning
- Finans
- Legevakt
- Økonomi

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert.

Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere, kan derfor være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere.

Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

Kommunen har årlig ca 550 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca 2200 timer. Gjennomsnittlig antall timer pr forvaltningsrevisjon er ca 300 timer, og eierskapskontroller ca 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 6-7 forvaltningsrevisjoner og 1-3 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

I planen er det listet opp og prioritert 9 forvaltningsrevisjoner. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av. Erfaringsmessig vil det være forvaltningsrevisjoner som naturlig vil gå ut av planen av ulike årsaker.

Vurdering:

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 9/20, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud er det nå utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024.

Forslag til prioriterte områder går fram av oversikten i planen, der områdene er listet opp alfabetisk. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle forvaltningsrevisjonene i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av.

I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen kan gi svar på.

Postadresse:

Postboks 24
7651 VERDAL
Tlf. 74 04 82 00

Saksbehandler:

Line Therese Ertsås
line.ertsas@verdal.kommune.no
Tlf. 47692392

Organisasjon:

Organisasjonsnr. 938587418
E-post: postmottak@verdal.kommune.no
Web: <http://www.verdal.kommune.no>

Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget, og vil bli nærmere vurdert i forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner som ikke er beskrevet i den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagte plan, og gjøre en prioritering fra 1-9. Planen sendes til kommunestyret for endelig vedtak