



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon

2024-2028

Verdal kommune



Om forvaltningsrevisjon

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

Kontrollutvalget har i løpet av våren 2024 laget denne planen for forvaltningsrevisjon. Planen gjelder hele valgperioden, til og med første år inn i neste periode 2028.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planen midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av forvaltningsrevisjoner. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planen bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av kommunens og de kommunale eierskapenes virksomhet. Med kommunale eierskap mener vi selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planen basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra administrativ ledelse, rådet for likestilling av funksjonshemmede, samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet. I sum gir dette et godt grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, sum 550 timer pr år.

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer forvaltningsrevisjon etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før forvaltningsrevisjonen kan påbegynnes. Etter at forvaltningsrevisjonen er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kommunedirektøren får alltid anledning til å uttale om rapporten før den behandles i kontrollutvalget.

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Kontrollutvalget rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsmelding, men kan også gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder også forslag til tema/vinkling. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Eksempler til tema/vinkling/innretning
1. Økonomisk bærekraft	<ul style="list-style-type: none"> • Er kommunens budsjetter realistiske sett ifh. til den demografiske utviklingen? • Har kommunen etablert gode rutiner for økonomistyringen? • Er kommunens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon? • Gir rapporteringen kommunestyret nødvendig og tilstrekkelig informasjon om den økonomiske situasjonen, og er kommunedirektørens innstilling til vedtak dekkende for hvilken oppfølging som må iverksettes?
2. Miljømessig bærekraft	<ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad har kommunen kartlagt klimarisiko, herunder fysisk risiko, og ansvarsrisiko? • I hvilken grad har kommunen etablert system, rutiner og praksis som sikrer at klimarisiko hensyntas i kommunens samfunns- og arealplanlegging? • I hvilken grad har kommunen hensyntatt klimarisiko i planer for investering i infrastruktur i utvalgte områder? • I hvilken grad og hvordan er klimarisiko forankret i arbeidet med risiko og sårbarhet i kommunen? • Hvordan jobber kommunen for å nå egne og nasjonale bærekraftsmål når det gjelder klima? • Hvilken rutine har kommune for planarbeid? • I hvilken grad klarer kommunen å ivareta nasjonale føringer om bærekraft i kommunens planer og planarbeid?

<p>3. Informasjonssikkerhet</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Hvordan jobber kommunen for å møte fremtidens krav til digitalisering og effektivisering? • Hvilke systemer og rutiner har kommunen for å ivareta krav til informasjonssikkerhet? • I hvilken grad etterlever kommunen kravene til informasjonssikkerhet? • Blir krav til arkivering og offentliggjøring ivaretatt og har de ansatte kjennskap til regelverket? • Hvilke korrigerende tiltak bør eventuelt iverksettes for å sikre tilfredsstillende informasjonssikkerhet? • Er det klare ansvars- og myndighetsforhold mellom kommunen og DIKO (Digitale Innherred KO)? • Hva er risikoen for dataangrep, og hvordan beskytter kommunen seg mot det? • Er sikkerhetsrisikoen vurdert ved en systematisk gjennomgang for å identifisere trusler og er det etablert en sikkerhetsstrategi? • Sikrer virksomhetens organisering og etablerte sikkerhetstiltak en god IKT-sikkerhet?
<p>4. Taushetsplikt og personvern</p>	<ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad har kommunen systemer og rutiner som ivaretar taushetsplikt og personvern i det tverrfaglige samarbeidet? • Har kommunen etablert en god sikkerhetskultur i organisasjonen, herunder internkontroll når det gjelder, informasjons-, og avvikshåndtering, taushetsplikt og personvern? • I hvilken grad ivaretas taushetsplikt og personvern innenfor de ulike områder i kommunen? • I hvilken grad sikrer kommunen at personvern ivaretas ved endring og utvikling av nye systemer? • I hvilken grad sikrer kommunen at ansatte er kjent med hvordan personopplysninger skal håndteres? • I hvilken grad oppbevarer, behandler og sletter virksomhetene personopplysninger i henhold til regelverket? • Hvordan håndterer kommunen brudd på taushetsplikt og personvernreglene, og hvordan følges dette opp?

5. Eiendomsforvaltning	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen tilfredsstillende planleggings- og styringssystem for forvaltning, drift og vedlikehold av den kommunale bygningsmassen? • I hvor stor grad legger kommunen vekt på bærekraft i vedlikeholdsarbeidet? • Sikrer kommune at de folkevalgte har tilstrekkelig beslutningsgrunnlag til å gjøre vedtak i saker som angår bygg- og eiendomsforvaltningen?
6. HMS	<ul style="list-style-type: none"> • Hvordan forebygger og følger kommunen opp sykefravær blant sine ansatte? • Blir lov og regelverk rundt oppfølging av sykemeldte medarbeidere fulgt? • Hvordan er sykefraværet fordelt mellom sektor, type fravær, stillingsstørrelse mm? • Har kommunen tilfredsstillende rutiner for arbeidet for reduksjon av sykefravær og oppfølging av sykemeldte? • Har kommunen en tydelig rolle- og ansvarsfordeling tilknyttet personalforvaltningen, og blir denne fulgt? • Hvordan jobber kommunen med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse • Har kommunen formålstjenlige system og rutiner for dette? • Hvor god oversikt har kommunen over bruk av overtid/sykevikarer/ vikarer o.l. ifm. fravær? • Har kommunen formålstjenlige rutiner tilknyttet bruk av sykevikarer/vikarer • Har kommunen et system som sikrer at regelverk tilknyttet innleie av arbeidskraft blir etterlevd? • Har kommunen tilstrekkelige rutiner for håndtering av vanskelige personalsaker? • Har kommunen formålstjenlige system og rutiner tilknyttet avvikling av arbeidsforhold?
•	

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

Status iht. plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024:

1. Etikk (2021)
2. Dokumenthåndtering og sikring av arkiv (2021)
3. Innherred Interkommunale legevakt IKS (2022)
(Omfattet både eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon (Forvaltningsrevisjon i gjennomført i samarbeide med øvrige eiere))
4. Hjemmetjenesten (2023)
5. Kvalitet i skolen (levert februar 2024)