



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2020-2024
Stjørdal 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 og 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 forvaltningsrevisjoner 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 2200 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 forslag 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

I avveiningen av ulike områder for forvaltningsrevisjon prioriterer kontrollutvalget slik det fremgår av tabellen nedenfor. Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ment som eksempler og er ikke bindende for kontrollutvalget ved de faktiske bestillingene til revisor.

¹ Jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3.

² Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Prioritert område/selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. Vann og avløp	<ul style="list-style-type: none"> • Forsyningssikkerhet og driftsøkonomi. • Planlegges det og prosjekteres det på en slik måte at kommunen kan sies å bygge, drifte og forvalte kostnadseffektivt?
2. Oppfølging av politiske vedtak	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for å sikre at politiske vedtak blir fulgt opp. • Blir vedtakene fulgt opp iht. vedtakets intensjoner.
3. Strategisk, taktisk, og operativ planlegging av driften	<ul style="list-style-type: none"> • Blir kommunens forventede fremtidige behov godt beskrevet gjennom analyser og fremskrivninger av innbyggernes behov og andre demografiske forhold. • Planlegging og prosjektering av byggeprosjekt – ivaretas den kommunale helhet? • Sikrer prosjekteringen av nye byggeprosjekter langsiktig kommunal kostnadseffektivitet og måloppnåelse? • Utøver kommunen sin forurensningsmyndighet på en effektiv og tilstrekkelig måte? • Følges avvik fra statsforvalteren opp på en måte som gir varige positive endringer?
4. Personalpolitikk og personalarbeid	<ul style="list-style-type: none"> • Kommunen som arbeidsgiver og utøvelse av arbeidsgiverrollen. • Etterlevelse av lov, forskrift og avtaler? • Systematisk arbeid for å redusere sykefraværet? • Kompetanse og bemanningsplanlegging, herunder digitalisering og personvern.
5. Fides AS/IKS	<ul style="list-style-type: none"> • Har selskapene forsvarlig og effektiv drift. • Har selskapene tilfredsstillende måloppnåelse