



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2020-2024

Steinkjer kommune

Vedtatt 27/5-2020
Kommunestyrets sak 25/20



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 kostnadskrevenende. 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 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 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.

Vedtak i Kommunestyre 27.05.2020:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

- 1) Vann og Avløp
- 2) Kulturtilbudet til barn og unge
- 3) Steinkjer Næringssselskap AS
- 4) Rus- og psykiatri
- 5) Avvik og avviksmeldinger
- 6) Følgende fire prosjekter prioriteres i uprioritert rekkefølge:
 - Kvalitet i skolen
 - Tidlig innsats
 - Inn-Trøndelag Vekst AS
 - Barnevern

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

Prioritert område (Alfabetisk opplistet)	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)
Avvik og avviksmeldinger (kan være aktuelt både innenfor oppvekst- og helsesektoren)	<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?
Integrering og oppfølging av flyktninger	<ul style="list-style-type: none"> • Hvordan fungerer kommunens arbeid med integrering av flyktninger? • I hvilken grad fungerer samspillet mellom involverte instanser i integreringsarbeidet – Integrering, voksenopplæring, andre aktuelle kommunale virksomheter og NAV? • Er samarbeidet om integrering av bosatte flyktninger i kommunen i tråd med krav og anbefalinger på området? • Hvordan utnyttes integreringsmidlene? • I hvilken grad har kommune etablert effektive tiltak med hensyn til å få flyktninger integrert gjennom utdanning og arbeid? • I hvilken grad har kommune lagt til rette for en god utnyttelse av medbrakt kunnskap/kompetanse? • Hvilken språkopplæring og hvilket utdanningstilbud gis flyktingene? • Hvordan arbeider kommunen for at flyktingene skal bli økonomisk selvstendige? • I hvilken grad kommer flyktingene seg ut i jobb etter endt opplæring? •
Kulturtilbudet til unge	<ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad når kommunen det nasjonale målet om et kulturskoletilbud som dekker 30% av elevtallet? • I hvilken grad oppfyller kommunen visjonen om å være en kulturskole for alle? • I hvilken grad er kulturskoletilbudet et reelt tilbud for alle barn og unge i hele kommunen? • I hvilken grad bidrar frivilligheten i å dekke kulturtilbudet til unge? • I hvilken grad samarbeider kommunen og frivilligheten om å gi et kulturtilbud til unge? •

Organisasjonsendringer, herunder nye system	<ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad har kommunen en effektiv organisasjonsstruktur? • I hvilken grad har kommunen klart å implementere nye rutiner, retningslinjer og reglement i organisasjonen etter kommunesammenslåingen? • I hvilken grad har ansatte tilpasset seg ny kommune? • I hvilken grad har kommunen tatt ut effektiviseringsgevinster ifm kommunesammenslåingen? • I hvilken grad har kommunen lyktes i å slå sammen IKT-systemer? • I hvilken grad klarer kommunen å utnytte mulighetene som ligger i de ulike IKT-systemene effektivt? • Hvordan har ny kommune sikret gamle arkivsystem og i hvilken grad er informasjon i gamle arkivsystemer sikret for ettertiden og den enkeltes rettssikkerhet?
Renovasjon	<ul style="list-style-type: none"> • Er renovasjon effektivt organisert? • Er praksis for beregning av renovasjonsgebyr i tråd med selvkostprinsippet • I hvilken grad utnyttes selvkostprinsippet for å nå lokale og nasjonale klima og miljømål?? • I hvilken grad driver kommunen med utvikling- og opplysningsarbeid for å tilnærme seg fremtidige bærekraftsmål? • I hvilken grad arbeider kommunen målrettet for å begrense forurensningen og utnytte avfallet som ressurs?
Rus- og psykiatri	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen organisert tjenestetilbudet til personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer på en hensiktsmessig måte? • Har kommunen tilfredsstillende rutiner for å identifisere og følge opp personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer? • Har kommunen tilstrekkelig kompetanse til å gjennomføre kartlegginger av psykiske problemer og rusmiddelproblemer? • Har kommunen tilfredsstillende tilbud til personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer? • Har kommunen tilfredsstillende system for saksbehandling av tildeling av tjenester som bidrar til å sikre at personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemers rettigheter blir ivaretatt? • Hvordan sikrer kommunen brukermedvirkning (både individuell og på systemnivå) i forbindelse med psykisk helsearbeid? • Hvordan sikrer kommunen at innbyggere i målgruppen for tjenestene får tilstrekkelig informasjon om tjenestene kommunen tilbyr?
Saksbehandlingsressurser bl.a. landbruk	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen organisert saksbehandlingen på byggesaksområdet på en måte som sikrer kompetanse, kvalitetssikring, likebehandling og uavhengighet? • Har kommune organisert saksbehandlingen innen plan- og byggesak på en slik måte at kommunens krav til internkontroll overholdes?

	<ul style="list-style-type: none"> • Er ansvar og oppgaver organisert slik at tilstrekkelig arbeidsdeling sikres mellom plan- og byggesaksbehandling og ressurser til landbruk? • Har kommunen tilstrekkelige rutiner og praksis på byggesaksområdet (inklusive landbruk) når det gjelder evaluering av og oppfølgingen av politiske og administrative vedtak? • Foregår byggesaksbehandlingen i kommunen i tråd med gjeldende regelverk? • Er saksbehandlingen av god kvalitet i henhold til formelle krav og forventninger?
<p>Selskapskontroll Steinkjer Næringssekskap AS</p> <p>(Må sees i sammenheng med eierskapskontroll)</p>	<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 (generalforsamling) 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 aksje-loven, økonomi, internkontrollsystem og offentlige anskaffelser? •
Tidlig innsats	<ul style="list-style-type: none"> • Hvordan fanges barn med behov for spesialpedagogisk hjelp opp av kommunen? • I hvilken grad samarbeider de ulike enhetene i kommune på dette området? • I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende ordninger ved overgang fra barnehage til grunnskole for barn med særlige behov? • I hvilken grad har kommunen etablert system og rutiner som bidrar til å sikre at elever i grunnskolene får en opplæring som er tilpasset deres evner og forutsetninger? • I hvilken grad er det etablert system for å sikre at alle elevene får forsvarlig utbytte av opplæringen? • I hvilken grad er saksbehandlingen knyttet til vurdering av behov for spesialundervisning i samsvar med kravene i opplæringsloven og forvaltningsloven? • I hvilken grad tilfredsstillt PPT saksbehandlingstiden som følger av lov og forskrift? • Hvilke rutiner har kommunen for å følge opp at elever med spesialundervisning har tilstrekkelig utbytte av spesialundervisningen.
Voksenopplæring	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen et tilfredsstillende tilbud om introduksjonsprogram og opplæring i norsk og samfunnskunnskap til flyktninger som blir bosatt i kommunen? • Hvordan oppfylles de lovpålagte krav om voksenopplæring?

	<ul style="list-style-type: none"> • Hvordan benyttes voksenopplæringsmidlene i kommunen? • Hvordan sikres kompetanse og kunnskap i voksenopplæringstjenesten når behovet endres?
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 vanndirektivet 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?

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

04.05.2020

Saknr

17/20

Saksbehandler Liv Tronstad**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/40 - 8

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:

1. XX
2. XX
3. XX
4. XX
5. XX
6. XX
7. XX
8. XX
9. XX
10. XX
11. XX

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i prioriteringsrekkefølgen

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. 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 11 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 7/20, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt hovedtillitsvalgte er det nå utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024.

Forslag til prioriteringer går fram av oversikten i planen. 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. 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 sende den til kommunestyret for endelig vedtak.