



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon

2020-2024

Lierne kommune



Om forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er fastsatt i KommuneLOvens § 23-2 og § 23-3: «Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i.» «Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.»

Plan for forvaltningsrevisjon

Planen er hjemlet i § 23-3 i KommuneLOven: «Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjøres forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.»

Forvaltningsrevisjon er et sentralt – og ressurskrevende - virkemiddel i kontrollarbeidet, og må alltid ha som mål å føre til forbedringer av kommunens tjenester og rutiner. Utgangspunktet for planarbeidet er dokumentet Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, der de ulike områdene i kommunens virksomhet er rangert ut fra risiko. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra administrativ ledelse og hovedtillitsvalgte. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon i Lierne kommune 2020-2024 bygger på denne prosessen, og lister opp 5 prioriterte prosjekter. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, og derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonene falle bort, og nye bli aktuelle. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen i planperioden.

Ressurser

Samlet for fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget 740 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjonene gjennomføres av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, etter bestilling fra kontrollutvalget. Utvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget, som legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjør klart at kontrollutvalget har ansvar for å se til at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret, vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Forslaget til prioriterte revisjonsprosjekter går fram av oversikten på neste side. I oversikten blir det gitt en begrunnelse for hvert prosjekt og foreslått aktuelle vinklinger.

Prioritert område	Begrunnelse og forslag til vinkling/innretning (Dette er eksempler på mulige spørsmål/vinkling/innretning. I forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon vil dette bli vurdert nærmere)
Rus og psykisk helsevern	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen ruspolitisk handlingsplan og hvordan følges evt. denne opp? • Har kommunen organisert tjenestetilbudet til personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer på en tilfredsstillende 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? • Hvordan sikrer kommunen at innbyggere i målgruppen for tjenestene får tilstrekkelig informasjon om tjenestene kommunen tilbyr? • Hvordan er samsvaret mellom budsjett og bruk av midler til psykisk helsearbeid og rusomsorg i kommunen?
Skolens oppfølging av § 9a i opplæringsloven	<ul style="list-style-type: none"> • Er det etablert rutiner for å sikre, og jobber skolene systematisk, for å sikre elevene et godt psykososialt og fysisk miljø? • Følges vedtatte rutiner opp? • Følger skolene opp aktivitetsplikten i opplæringsloven? • Sikres elevenes deltakelse i skolearbeidsmiljøet? • Ordensreglement.
Barnevern	<ul style="list-style-type: none"> • Får kommunen de tjenestene innenfor barnevernstjenestene de trenger, og som de skal ha, leveres iht. tjenesteavtalen Indre Namdal barnevernstjeneste? • Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunens egne tjenester og barnevernstjenesten? • En forvaltningsrevisjon av dette feltet vil måtte gå på faglige kvaliteten, forståelsen for og kommunikasjonen i det interkommunale samarbeidet på barnevernstjenesten. Et slikt prosjekt må evt. gjøres av vertskommunen

	Grong, og gjerne i samarbeid med øvrige deltakerkommuner.
IKT og GDPR	<ul style="list-style-type: none"> • Selskapet Indre Namdal IKT IKS(IKTIN)er eid av de seks kommunene i Indre Namdal og drifter kommunenes IKT-system. Datasikkerhet og personvern representerer en betydelig risikofaktor. • Får kommunen de tjenestene innenfor IKT og GDPR de trenger, og som de skal ha, iht. tjenesteavtalen med IKTIN? • Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunens egne tjenester og IKTIN? • Er personvernloven og bestemmelsene i GDPR implementert i kommunens egne reglement og retningslinjer? • Hvordan er praksis ved utøvelsen av personvernbestemmelsene i kommunen?
Lierne Nasjonalparksenter IKS	<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 IKS-loven, økonomi, internkontrollsystem og offentlige anskaffelser? • Hvordan utøver selskapet sin rolle i vertskommunen i forhold mht. naturmangfoldloven, utviklingsaktør, friluftsliv m.v.? • Hvordan utøver selskapet utvalgte sentrale deler av selskapsavtalen og deltakerkommunene?