



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028
Levanger 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.

Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har våren 2024 laget planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene gjelder til og med 2028.

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

Planene bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av virksomheten i kommunen og selskapene som kommunen har eierinteresser i.

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

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, 550 timer

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge SA, som er kommunens revisor, leverer rapporter etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet starter. Etter arbeidet med rapporten er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Etter en forvaltningsrevisjon får kommunedirektøren rapporten på høring før den behandles i kontrollutvalget. Etter selskapskontroller får selskapets ledelse og/eller eierrepresentanten rapporten på høring før behandling i kontrollutvalget. Dersom eierskapskontrollen angår kommunedirektørens ansvarsområde, skal også kommunedirektøren høres før behandling 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, og rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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 | Forslag til tema/vinkling/innretning |
|---------------------------|--|
| 1. Økonomisk bærekraft | Økonomistyringen i kommunen |
| 2. IKT- sårbarhet | Hvordan jobber kommunen med IKT-sikkerhet (forebyggende, oppdragende og korrigerende) , og hvordan ivaretas vern av personopplysninger |
| 3. Oppvekt og utdanning | Dekkes behovet for tidlig innsats for barn og brukes kommunens ressurser til spesialundervisning i samsvar med regelverket |
| 4. Helse og velferd | Er omsorgstilbudet til demente tilpasset den enkeltes behov, og bruker kommunen ressursene effektivt på dette området |
| 5. Bemanningssituasjonen | Hvordan arbeider kommunen med rekruttering, å beholde kompetanse, og minske sykefraværet |
| 6. Klima og miljø | Klimahensyn i arealplaner og byggesaker |
| 7. Utenforskap | Hvordan jobber kommunen med å avdekke utenforskap hos barn og unge, og hvilke tiltak kan kommunen gjøre |
| 8. <Tittel> | |
| 9. <Tittel> | |
| 10. <Tittel> | |

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Rus og psykisk helse
2. Kommunen som forurensningsmyndighet
3. Internkontroll
4. Evaluering av byggeprosjekter i Levanger, delrapport 1
5. FR og eierskapskontroll – Innherred legevakt IKS

Plan for eierskapskontroll

| Prioritert selskap | Forslag til spørsmål/vinkling/innretning |
|---|---|
| 1. Kommunens eierstyring (generell eierskapskontroll) | Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring? |
| 2. Digitale Innherred KO | |
| 3. Nord-Trøndelag elektrisitetsverk AS (EK og FR) | Hvordan drives virksomheten i NTE AS med datterselskaper, og er kommunens eierstyring i tråd med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring? |
| 4. LevaFro Holding AS | Oppfyller virksomheten med datterselskaper sitt samfunnsansvar og er kommunens eierstyring i tråd med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring? |
| 5. <Tittel> | |

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon - Innherred legevakt IKS