



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028

Malvik kommune

Vedtatt av kommunestyret
17.6.24, sak 35/2024



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, innspill fra eldreråd og brukerutvalget, 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 at 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
<p>1. Arbeidspolitikk og ledelse</p>	<p>Kommunen er forpliktet til å gi tjenester til innbyggerne på en rekke områder. Det er også krav til kvaliteten på tjenesten og til kompetansen til de som utfører tjenesten.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan jobber kommunen med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse, og bruke den tilgjengelige kompetansen mest effektivt? • Har kommunen formålstjenlig system og rutiner for dette?
<p>2. Barn og ungdom med særlig behov</p>	<p>Opplæringsloven gir elever som ikke kan få tilfredsstillende utbytte av det ordinære opplæringstilbudet rett til spesialundervisning.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan fanges barn med behov for spesialpedagogisk hjelp av kommunen? • Hvordan samarbeider de ulike enhetene i kommunen på dette området? • I hvilken grad oppfyller PPT krav til saksbehandlingstid som følger av lov og forskrift? • Kan kommunen dokumentere korrekt saksbehandling i saker om spesialundervisning? • Gjennomføres spesialundervisning i samsvar med vedtak og den individuelle opplæringsplanen? • Har kommunen etablert rutiner som sikrer at eleven får forsvarlig undervisning når lærer er fraværende?
<p>3. Utenforskap, med vekt spesielt på ressurskrevende brukere og demente</p>	<p>Flere og flere faller utenfor samfunnet. Dette har betydning for kommunen på en rekke områder, som f.eks behov for sosialhjelp, uro i samfunnet og den enkeltes muligheter i samfunnet. En forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid for å forhindre utenforskap kan rette seg mot familier, barn eller unge voksne.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan avdekker kommunen behov for hjelp? • Har kommunen rutiner som sikrer intern samhandling og helhetlig oppfølging? • Hvordan fungerer det tverrfaglige arbeidet i barnehage og skole for å motvirke utenforskap? • Har kommunen tilstrekkelig kunnskap om? lavinntektsfamilier og barn og unges levkår i kommunen, og blir denne kunnskapen brukt i det forebyggende arbeidet? • I hvilken grad sørger kommunen for at tjenester og tiltak rettet mot unge voksne er tilstrekkelig samordnet?

4. Planarbeid, med vekt på klima, naturmangfold og dispensasjonspraksis	
5. TrønderEnergi AS, med datterselskaper	<p>TrønderEnergi AS har gjort store endringer i sin organisasjon de senere årene. Dette kan påvirke kommunens styringsmuligheter.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er det etablert en hensiktsmessig rapportering mellom mor og datterselskaper? • Er selskapsomdannelsene i selskapet håndtert innenfor reglene for habilitet? • Er Malvik kommune sine interesser ivaretatt i selskapsomdannelsene? • Skjer transaksjoner mellom kommunen og konsernet til markedsmessige vilkår?
6. Informasjonssikkerhet	<p>Som en viktig lokal styresmakt og tjenesteyter er kommunen avhengig av IKT på de fleste områder. Hvis IKT-systemet settes ut av funksjon, kan dette få store konsekvenser.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hva er risikoen for et dataangrep og hvordan beskytter kommunen seg mot det? • Hvordan jobber kommunen for å møte krav til digitalisering og effektivisering?
7. Internkontroll	<p>Kommuneloven stiller krav om at kommunen har en internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren har ansvar for internkontrollen.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har Malvik kommune et tilfredsstillende system for internkontroll på overordnet nivå? • Blir internkontrollsystemet benyttet på lavere nivå i organisasjonen? - risikovurderinger - avvik og avviksoppfølging • Bidrar data fra internkontrollen til systematiske forbedringer i organisasjonen? - system for revidering av rutiner - evaluering av internkontrollrutiner, med rapportering til kommunestyret

<p>8. Selvkost - vann og avløp</p>	<p>En rekke av kommunens tjenester finansieres ved at det betales gebyr for tjenestene. Gebyret må ikke overstige kostnaden kommunen har med å tilby tjenesten, dvs. selvkost.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Beregnes kommunens gebyr for vann- og avløp i samsvar med regelverk om beregning av selvkost og kommunens vedtak og retningslinjer for dette? • Er det etablert tilstrekkelig med retningslinjer knyttet til kostnadseffektiv drift, for å sikre at kostnadene ikke er høyere enn de må være? • Er det etablert retningslinjer for å levere tjenestene i samsvar med gjeldende regelverk og kommunens føringer for denne tjenesten?
<p>9. Økonomisk bærekraft</p>	<p>Kommuneloven stiller krav om at kommuner forvalter økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. En bærekraftig økonomi innebærer at kommunen må ha evne til å holde en stabil tjenesteproduksjon over tid.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er kommunens budsjetter realistiske sammenlignet med den demografiske utviklingen? • Har kommunen etablert gode rutiner for økonomistyringen? • Er administrasjonens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon?
<p>10. Brukermedvirkning</p>	<p>Bl.a. forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring stiller krav om at helse- og omsorgstjenesten evalueres.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen rutiner for å følge opp kommunestyrets vedtak om gjennomføring av bruker- og pårørendeundersøkelser? • Hvordan blir resultatene fra undersøkelsene brukt i forbedringsarbeidet av tjenestene?
<p>11. Helse, miljø og sikkerhet</p>	<p>Høyt sykefravær er en faktor som påvirker kommunens mulighet til å gi innbyggerne gode tjenester, og som har betydning for den enkelte ansattes situasjon.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan forebygger og følger kommunen opp sykefravær blant sine ansatte? • Blir lov og regelverk for oppfølging av sykemeldte medarbeidere fulgt? • Har kommunen tilfredsstillende rutiner for arbeidet for reduksjon av sykefravær og oppfølging av sykemeldte? • Har kommunen tilfredsstillende rutiner for varsling av kritikkverdige forhold?

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Plan- og byggesaksbehandling i Malvik kommune
2. Utbygging av vann- og avløpsnettet i Malvik kommune
3. Helsetunet i Malvik kommune
4. Barnevernet i Malvik kommune
5. Lærernormen i grunnskolen i Malvik kommune

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
<p>1. Kommunens eierstyring</p>	<p>Det gjennomføres en kontroll av flere eierskap for å få en generell vurdering av kommunens eierstyring og oppfølging av eierskapene. Det gjøres en vurdering av eierskapene som er vurdert til å ha høy risiko/vesentlighet i revisors risiko og vesentlighetsvurdering. Andre selskap som kontrollutvalget anser for å ha høy vesentlighet for kommunen, kan også tas med i vurderingen</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen et overordnet system, tydelig retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt? • Sikrer kommunen at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn? • Velges sentrale folkevalgte som eierrepresentanter? • Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentantener og selskap
<p>2. TrønderEnergi AS med datterselskaper</p>	<p>TrønderEnergi AS har gjort store endringer i sin organisasjon de senere årene. Dette kan påvirke kommunens styringsmuligheter.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves? • Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer? • Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring?

<p>3. Midt-Norge 110-sentral IKS</p>	<p>Midt-Norge 110-sentral er betydelig utvidet i 2023. Det er en viktig tjeneste for kommunen og innbyggerne.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves? • Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer? • Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring? • Skjer utvelgelse og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?
<p>4. Innherred Renovasjon IKS</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves? • Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer? • Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring?

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

1. IKA Trøndelag IKS
2. Trøndelag brann- og redningstjeneste IKS