



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og plan for
eierskapskontroll
2024-2028

Levanger kommune

Vedtatt i kommunestyret 18. september
2024, sak 44/2024



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, 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
1 - Økonomisk bærekraft	<p>Kommuneloven stiller krav om at kommuner forvalter økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivare tatt 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?
2 - Tidlig innsats i skole og barnehage	<p>Manglende avdekking og oppfølging av barn med særlig behov tidlig, kan gi konsekvenser for det enkelte barnets videre utvikling og muligheter i livet. Når det fattes enkeltvedtak, har kommunen plikt til å gi tjenester i samsvar med vedtaket.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen rutiner som fanger opp barn med særlig behov tidlig? • Hvordan sikrer kommunen nok og rett kompetanse på dette tjenesteområdet? • Hvordan etterleves regelverket for vedtak om tjenester til barn med særlig behov?
3 - Avlastningstiltak til foreldre med særlig tyngende omsorgsarbeid	<p>Foreldre til barn med spesielle behov og ektefelle//partner til personer med store behov for omsorg, kan ha rett til avlastningstiltak eller annen pårørendestøtte.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Følger kommunen regelverket for tildeling av avlastningstiltak? • Har kommunen rutiner som sikrer likebehandling i saker om tildeling av omsorgsstønad?

4 - Utenforskap	<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 levekår 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?
Ikke prioriterte, i vilkårlig rekkefølge	
Demensomsorg	<p>Antallet eldre øker framover, og mange av disse kan bli rammet av demenssykdom. Utfordringene er knyttet til å ivareta ulike behov, grader og typer av demenssykdom samt bruk av tvang.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tilrettelegges det for at personer med demens kan bli boende i eget hjem? • Får brukerne tjenester som er tilpasset deres individuelle behov? • Følger kommunen regelverket for vurdering av pasientenes samtykkekompetanse og bruk av tvungen helsehjelp? • Får pårørende tilstrekkelig bistand og oppfølging?
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?

<p>Rekruttering og vikarbruk</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? • Hvordan jobber kommunen med å bruke tilgjengelig kompetanse og ressurser mest effektivt? • Har kommunen formålstjenlig system og rutiner for dette? • I hvilken grad følger kommunen gjeldende regelverk ved ansettelser?
<p>Klima og miljø</p>	<p>Klima- og miljøplanleggingen har innvirkning på annet planverk og har betydning for sektorovergrepene forvaltning, blant annet i arealplanlegging, beredskap knyttet til infrastruktur, vann- og avløpsforvaltning og drift og vedlikehold av kommunal eiendom. Kommunen kan bli stilt til ansvar dersom klima- og miljøhensyn ikke blir hensyntatt blant annet i arealplanlegging og byggesaksbehandling. På den andre siden kan kommunen få gunstigere lånefinansiering dersom kriteriene for grønne lån blir innfridd.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen formålstjenlige rutiner for å ivareta klima- og miljøhensyn i byggesaksbehandlingen og arealplanleggingen?
<p>Biologisk mangfold – kommunens arbeid med kartlegging</p>	<p>Ved å kartlegge biologisk mangfold i kommunen, sikrer en kunnskap som bidrar til å forvalte naturverdier bedre.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen systemer og rutiner som bidrar til kartlegging og registrering av biologisk mangfold?
<p>Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, prioritert</p>	
<p>LevaFro Holding AS</p>	<p>Selskapet driver med verdiskapende tilrettelagt arbeid, og er organisert i konsernmodell. Selskapet er eid av Levanger og Frosta kommune.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er det etablert en hensiktsmessig rapportering mellom mor- og datterselskaper? • Har kommunen rutiner for oppfølging av eierskapsprinsippene om samfunnsansvar, og har kommunen fulgt opp samfunnsansvaret overfor LevaFro AS med datterselskap? • Har LevaFro Holding AS med datterselskap etterlevd sentrale krav og forventninger innen samfunnsansvar?

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Kommunen som forurensningsmyndighet
2. Internkontroll
3. Evaluering av byggeprosjekter i Levanger, delrapport 1
4. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – Innherred legevakt IKS

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1 - Kommunens eierstyring	<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?
2 - Innherred Renovasjon IKS	<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?
Ikke prioritert	
Digitale Innherred KO	<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?

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

1. Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon - Innherred legevakt IKS