



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028

Inderøy kommune

Vedtatt i KS 13.12.2024

PS 64/24



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, 340 timer

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, 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. Internkontroll av saksbehandlingen | En forvaltningsrevisjon av internkontrollen for saksbehandlingen kan rettes mot flere former for saksbehandling. Hvordan sikrer kommunedirektøren at vedtakene i den politiske saksbehandlingen blir fulgt opp? Gir kommunedirektøren tilstrekkelig informasjon om status for oppfølgingen til politikerne? Forvaltningsrevisjonen kan også gi svar på om administrasjonen holder fristene for svar og behandling av saker på de ulike saksområdene. Det siste har vært undersøkt så sent som i 2023, så kontrollutvalget kan vente med å gjøre en ny gjennomgang til slutten av planperioden. |
| 2. Kvalitet på tjenester fra selskap og kommunesamarbeid | Kommunen har mange eierinteresser i ulike selskaper. Noen av dem leverer tjenester på vegne av kommunen. Revisjonen mener at kommunen bør være tett på selskapene for å følge opp tjenesteleveransen og være en aktiv eier i styringen av dem. Når kommunen eier selskap og er kunde hos det samme selskapet kan det være risiko for rolleblending og interessekonflikter. |
| 3. Rekruttering og kompetanse | Kommunen har utfordringer med rekrutteringen til helsesektoren. Det medfører høye kostnader til vikarer, som i sin tur reduserer kommunens økonomiske handlingsrom. En forvaltningsrevisjon kan belyse hvordan kommunen innretter seg for å sikre at tjenestene, til tross for en vanskelig situasjon, er i samsvar med lover, regler og tariffavtalene. |
| Uprioritert område/selskap | |
| Arbeidet med flyktninger | Det er ekstra press på helse- og velferdstjenestene på grunn av at kommunen har tatt imot et høyt antall flyktninger. Det gir også press på leiemarkedet i form av færre boliger og høyere leiepriser. En forvaltningsrevisjon kan belyse kommunens arbeid med for å integrere flyktningene i arbeids- og samfunnslivet. Bruker kommunen integreringstilskuddet på rett måte for å ivareta flyktningene? Klarer kommunen å få flyktningene i arbeid? |
| Barn med særlige behov | Barn med særlige behov er barn som ikke får fullt utbytte av den ordinære opplæringen. Disse barna må fanges opp, slik at de kan få et tilfredsstillende opplæringstilbud. I mange tilfeller involverer slike tilbud mange aktører i kommunen. Statsforvalteren har hatt et tilsyn med kommunens spesialpedagogiske tilbud (2023). Tilsynet avdekket flere brudd på reglene. I og med at tilsynet er gjort ganske nylig, kan en eventuell forvaltningsrevisjon legges til slutten av planperioden. |

| | |
|------------------------------|--|
| Digital Innherred KO (DIKO) | Kommunene på Innherred har opprettet selskapet Digital Innherred. Selskapet driver, forvalter og utvikler IKT - infrastruktur til de fem eierkommunene. Kommunedirektøren i Inderøy skal passe på at tjenestene fra DIKO holder den avtalte kvaliteten og mengden, og at IKT-sikkerheten er tilfredsstillende. En forvaltningsrevisjon kan gi svar på om det er slik. |
| Innkjøp | Inderøy kommune deltar i oppgavefelleskapet Innherred anskaffelser. Kommunen må likevel gjøre en del innkjøp selv, fordi selskapet har for lav kapasitet. Revisjonen peker på at kommunens egne innkjøp kan være en risiko. Regelverket er komplisert og hvis kommunen gjør feil, kan det få økonomiske konsekvenser. En forvaltningsrevisjon kan vise om kommunens innkjøp skjer innenfor lov- og regelverket. Undersøkelsen kan begrenses til enkelte avdelinger, eller se på et tverrsnitt av kommunens innkjøp de siste årene. |
| Næring, skogbruk og landbruk | Kommunen skal regulere næringsvirksomhet som jordbruk og skogbruk. I behandlingen av slike saker må kommunen vurdere hensynet til jordvern mot behovet for utbygging. Kommunen skal også ta klima- og miljøhensyn. Revisjonen skriver at saksbehandlingsfeil og manglende oppfølging, for eksempel av konsesjonssaker, er en risiko. En forvaltningsrevisjon kan vise om kommunedirektøren sikrer at administrasjonen utreder sakene forsvarlig. |
| Røra Næringspark AS | Røra Næringspark legger til rette for næringsutviklingen i kommunene Inderøy og Steinkjer. Revisjon Midt-Norge skriver i risikovurderingen sin at selskapet operer innenfor et komplisert regelverk og med store pengebeløp. I en forvaltningsrevisjon av selskapet kan kontrollutvalget få svar på om selskapet driver i samsvar med regelverket for offentlig støtte, uten konkurransevridning og bestemmelser om forurensning og miljø. |

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Innbyggerkommunikasjon (2024)
2. Brannvesenet Midt IKS (2022)
3. Grunnskolen (2022)
4. Eiendomsforvaltning (2020)

Plan for eierskapskontroll

| Prioritert selskap | Forslag til spørsmål/vinkling/innretning |
|---------------------------|---|
| 1. Kommunens eierstyring | Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring? |
| 2. Røra Næringspark AS | Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring? |
| 3. Digitale Innherred KO | Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring? |

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

1. Brannvesenet Midt IKS (2022)
2. Innherred legevakt IKS (2021)