



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for  
forvaltningsrevisjon  
2024-2028  
Steinkjer 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.

## Plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i løpet av våren 2024 laget denne planen for forvaltningsrevisjon. Planen gjelder hele valgperioden, til og med første år inn i neste periode 2028.

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

Planen bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av kommunens og de kommunale eierskapenes virksomhet. Med kommunale eierskap mener vi selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planen basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra administrativ og politisk ledelse, eldrerådet, ungdomsrådet og rådet for personer med funksjonsnedsettelse, inkludering og mangfold, samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet. I sum gir dette et godt grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

## Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, sum 550 timer pr år.

## Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer forvaltningsrevisjon etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før forvaltningsrevisjonen kan påbegynnes. Etter at forvaltningsrevisjonen er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kommunedirektøren får alltid anledning til å uttale om rapporten før den behandles 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. Kontrollutvalget rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsmelding, men kan også gå som egen sak til kommunestyret.

## Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

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	Eksempel til tema/vinkling/innretning
1. Eldre og yngreomsorg	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan jobber kommunen for å tilpasse tjenestestrukturen og nivået for å møte de demografiske endringer?</li> <li>• Har kommunen dokumenterte rutiner og systemer som skal bidra til å sikre at kvaliteten i eldreomsorgen er i samsvar med krav i regelverk, anbefalinger og retningslinjer?</li> <li>• Hvordan er kommunes ressursbruk på eldreomsorg i forhold til andre sammenliknbare kommuner, og hva er hovedårsakene til eventuelle forskjeller?</li> <li>• Har kommune systemer for brukerinvolvering/brukerundersøkelser i eldreomsorgen i tråd med krav i relevant regelverk? Hvordan brukes resultater fra brukerundersøkelser?</li> <li>• Hvordan opplever brukere og pårørende kvaliteten i tjenesten?</li> <li>• I hvilken grad arbeider kommune systematisk med risikovurderinger og avvikshåndtering i eldreomsorgen?</li> <li>• I hvilken grad har kommunen tiltak for å gjøre bruk av erfaringer fra brukere og pårørende innenfor eldreomsorg?</li> <li>• I hvilken grad bruks tvang i eldreomsorgen, og gjøres dette iht. lov og forskrift?</li> </ul> <p>Vold og trusler</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommune overordnede rutiner og tiltak for å sikre at ansatte beskyttes mot vold og trusler og oppfølging av ansatte som blir utsatt for dette?</li> <li>• Har kommunen tiltak for å sikre at behandlingen av personopplysninger i forbindelse med forebygging og oppfølging av vold og trusler blir behandlet i samsvar med sentrale krav i personopplysningsloven?</li> <li>• I hvilken grad arbeider kommune systematisk med risikovurderinger og avvikshåndtering i yngreomsorgen?</li> <li>• I hvilken grad har kommunen tiltak for å gjøre bruk av erfaringer fra brukere og pårørende innenfor yngreomsorgen?</li> </ul>

<p>2. Oppvekst inklusive barnevern</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ivaretar skolene i kommune informasjonsplikten knyttet til foreldre og elever, både i forhold til aktivitetsplikten og systematisk arbeidet for et godt skolemiljø?</li> <li>• Gjennomfører skolene tilstrekkelige undersøkelser og vurderinger av elevenes psykososiale miljø ved mistanke eller varsel om mobbing?</li> <li>• Foreligger det dokumentasjon som oppfyller kravene etter opplæringsloven om skriftlig plan?"</li> </ul> <p>Vold og trusler - ansatte</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommune overordnede rutiner og tiltak for å sikre at ansatte beskyttes mot vold og trusler og oppfølging av ansatte som blir utsatt for dette?</li> <li>• Har kommunen tiltak for å sikre at behandlingen av personopplysninger i forbindelse med forebygging og oppfølging av vold og trusler blir behandlet i samsvar med sentrale krav i personopplysningsloven?</li> <li>• I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende ordninger ved overgang fra barnehage til barneskole, fra barneskole til ungdomsskole for barn med spesielle behov?</li> <li>• Hvordan er barnevernets ressursituasjon ut fra prioriteringer, produktivitet og dekningsgrader?</li> <li>• Er kapasiteten tilstrekkelig til å overholde pålagte frister og oppgaver overfor brukerne?</li> <li>• Hvordan er kompetansesituasjonen i barnevernet?</li> <li>• Klarer kommunen å rekruttere og holde på fagfolk eller er det store turnover?</li> <li>• Hvordan har utviklingen i antall bekymringsmeldinger vært?</li> <li>• Hvordan virker samspillet mellom barnevernet på den ene siden, skole, barnehage, helsestasjon og PPT på den andre siden, i arbeidet med å sikre barn en trygg oppvekst?</li> <li>• Hvordan blir fosterhjemsbarn fulgt opp av kommunen?</li> <li>• Hvordan opplever pårørende kontakten med barnevernet?</li> <li>• Har kommunen tilfredsstillende system for forebyggende arbeid innen barnevern?</li> <li>•</li> </ul>
--	--

	<p>I hvilken grad kan barnevernet i kommunen vise til kvalitet i saksbehandlingen?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> <p>Hvordan er ressursbruken i barnverntjenesten i kommunen sammenlignet med andre kommuner, og hva er mulige årsaker til eventuelle forskjeller?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> <p>Hvordan fungerer det tverrfaglige samarbeidet rundt barnet?</p>
3. Næring	Hvordan jobber kommunen og Steinkjer Næringssselskap for å tiltrekke seg nye næringsaktører for å nå målet om 1000 nye arbeidsplasser?
4. Økonomisk bærekraft	<p>Hvordan jobber kommunen for å møte fremtidens krav til digitalisering og effektivisering?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> <p>Hvilke systemer og rutiner har kommunen for å ivareta krav til informasjonssikkerhet?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> <p>I hvilken grad etterlever kommunen kravene til informasjonssikkerhet?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> <p>Blir krav til arkivering og offentliggjøring ivaretatt og har de ansatte kjennskap til regelverket?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> <p>Hvilke korrigerende tiltak bør eventuelt iverksettes for å sikre tilfredsstillende informasjonssikkerhet?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> <p>Hva er risikoen for dataangrep, og hvordan beskytter kommunen seg mot det?</p>
5. Utenforskap	<ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> <p>Hvordan fungerer det tverrfaglige arbeidet i barnehage og skole for å motvirke utenforskap?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> <p>Har kommunen tilstrekkelig kunnskap om lavinntektsfamilier og barn og unges levekår i kommunen og blir denne kunnskapen brukt i det forebyggende arbeidet?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> <p>I hvilken grad er tiltak rettet mot lavinntektsfamilier i kommunen kjent og blir de brukt?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> <p>I hvilken grad sørger kommunen for at tjenester og tiltak rettet mot lavinntektsfamilier er tilstrekkelig samordnet?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> <p>Har kommunen tilstrekkelig kunnskap om unge voksnes levekår i kommunen og blir denne kunnskapen brukt i det forebyggende arbeidet?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> <p>I hvilken grad sørger kommunen for at tjenester og tiltak rettet mot unge voksne er tilstrekkelig samordnet?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>•</li> </ul> <p>I i hvilken grad bidrar kommunen med å tilrettelegge for leie før eie?</p>

<p>6. Sykefravær og HMS</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hvordan forebygger og følger kommunen opp sykefravær blant sine ansatte?</li> <li>• Blir lov og regelverk rundt oppfølging av sykemeldte medarbeidere fulgt?</li> <li>• Hvordan er sykefraværet fordelt mellom sektor, type fravær, stillingsstørrelse mm?</li> <li>• Har kommunen tilfredsstillende rutiner for arbeidet for reduksjon av sykefravær og oppfølging av sykemeldte?</li> </ul>
<p>Uprioritert område/selskap</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rekruttering og vikarbruk</li> </ul>	<p>Hvordan jobber kommunen med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Har kommunen formålstjenlige system og rutiner for dette?</li> <li>• Hvor god oversikt har kommunen over bruk av overtid/sykevikarer/ vikarer o.l. ifm. fravær?</li> <li>• Har kommunen formålstjenlige rutiner tilknyttet bruk av sykevikarer/vikarer</li> <li>• Har kommunen et system som sikrer at regelverk tilknyttet innleie av arbeidskraft blir etterlevd?</li> <li>• Har kommunen tilstrekkelige rutiner for håndtering av vanskelige personalsaker?</li> <li>• Har kommunen formålstjenlige system og rutiner tilknyttet avvikling av arbeidsforhold?</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Klima og miljø</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• I hvilken grad har kommunen kartlagt klimarisiko, herunder fysisk risiko, og ansvarsrisiko?</li> <li>• I hvilken grad har kommunen etablert system, rutiner og praksis som sikrer at klimarisiko hensyntas i kommunens samfunns- og arealplanlegging?</li> <li>• I hvilken grad har kommunen hensyntatt klimarisiko i planer for investering i infrastruktur i utvalgte områder?</li> <li>• I hvilken grad og hvordan er klimarisiko forankret i arbeidet med risiko og sårbarhet i kommunen?</li> <li>• Hvordan jobber kommunen for å nå egne og nasjonale bærekraftsmål når det gjelder klima?</li> </ul>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Renovasjon</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Er renovasjon effektivt organisert?</li> <li>• Er praksis for beregning av renovasjonsgebyr i tråd med selvkostprinsippet</li> <li>• I hvilken grad utnyttes selvkostprinsippet for å nå lokale og nasjonale klima- og miljømål??</li> <li>• I hvilken grad driver kommunen med utvikling- og opplysningsarbeid for å tilnærme seg bærekraftsmålene?</li> <li>• I hvilken grad arbeider kommunen målrettet for å begrense forurensningen og utnytte avfallet som ressurs?</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samfunn og kultur</li> </ul>	<p>I hvilken grad benyttes kultur som forebyggende virkemiddel mot barn og unge som faller på utsiden?</p>

## Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

Status iht. plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024:

1) Vann og Avløp (levert i 2020)

2) Dampsaga Bad AS (levert i 2021)  
(Omfattet både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll)

3) Brannvesenet Midt IKS (levert i 2022)  
(Forvaltningsrevisjon i samarbeid med flere eiere og omfattet også eierskapskontroll)

4) Kulturtilbudet til barn og unge (levert 2022)

5) Steinkjer Næringssselskap AS (levert 2023)  
(inneholdt også elementer om eierskap)