



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

Snåase/Snåsa
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/høsten 2024 laget denne planen. Planen gjelder til og med 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 vesentlighetsvurdering av kommunens og 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, innspill fra ungdomsråd, samt innspill fra hovedtillitsvalgte. I sum gir dette et godt grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, 250 timer.

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer forvaltningsrevisjon etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet begynner. Etter at forvaltningsrevisjonen er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kommunedirektøren får anledning til å uttale seg om rapporten før den behandles i kontrollutvalget.

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapport fra forvaltningsrevisjonen fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalget skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i noen tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side. Oversikten inneholder også forslag til hva forvaltningsrevisjonen skal gi svar på. 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 spørsmål/vinkling/innretning
Internkontroll	<ul style="list-style-type: none"> - I hvilken grad har kommunen en effektiv organisasjonsstruktur? - I hvilken grad klarer kommunen å utnytte mulighetene som ligger i de ulike IKT-systemene effektivt? - Er kommunens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon på finansområdet? - I hvilken grad har målsettingen i den nye arbeidsgiverpolitikken nådd ut til de ansatte? - I hvilken grad sørger kommunen for at det utføres systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid? - I hvilken grad sørger kommunen for at det utføres systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid? - Er det utarbeidet mål og resultatindikatorer for å redusere sykefraværet i utvalgte enheter i kommunen? - I hvilken grad når kommunen de mål som er satt for å redusere sykefraværet i utvalgte enheter? - Har kommunen oppdaterte etiske retningslinjer og varslingsrutiner iht til lov og forskrifter? - Sikrer kommunen sine budsjett rutiner at budsjettet blir utarbeidd i samsvar med regelverk og interne rutiner? - I hvilken grad er det samsvar mellom politisk forventninger og vedtatte økonomiske rammer (årsbudsjett)? - I hvilken grad er budsjett for de enkelte virksomhetene realistiske? - I hvilken grad sikrer rapporterings- og budsjettoppfølgingsrutiner god styring og kontroll? - I hvilken grad utnyttes informasjonen som ligger i de ulike IT-systemene kommunen har? - Har kommunen etablert betryggende internkontroll på økonomiområdet i virksomhetene og i hvilken grad påser rådmannen at internkontrollrutinene følges/etterleves i virksomhetene?
PPT / Barnevern	<p>Kvalitet, gode tjenester for barn og hva betaler kommunen for:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Har barneverntjenesten i kommunen tilstrekkelig kapasitet og kompetanse? - Bidrar budsjettprosessen i kommunen til at barneverntjenesten har realistiske økonomiske rammer? - Etterlever barneverntjenesten sentrale rettsregler som gjelder for saksbehandling av meldinger, undersøkelser og hjelpetiltak? - Etterlever barneverntjenesten sentrale rettsregler som gjelder for oppfølging av og tilsyn med fosterhjem?

	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
<p>AS Reko – Rehabilingscenter</p> <p>Eiere Steinkjer 66%, Inderøy 24,5%, Snåsa 9,5%</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Utøver kommunen kontroll med selskapet i samsvar med politiske vedtak og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse? - Hvordan fungerer kommunens rapportering fra valgte representanter i selskapet (generalforsamling) til kommunens egne politiske organer? - Drives selskapet i samsvar med selskapsavtalen og krav i kommunen sin eierskapsmelding? - Er det en tydelig rolle- og ansvarsfordeling og god samhandling mellom kommunen og selskapet? - Hvordan dokumenterer selskapet at de etterlever utvalgte sentrale bestemmelser innenfor regelverket knyttet til aksje-loven, økonomi, internkontrollsystem og offentlige anskaffelser? <p>Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Forvaltningsrevisjonsrapport Folkehelse 2. Vann og avløp 3. Brannvesenet Midt IKS <p>-</p>