



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2024-2028

Grong 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. 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, eldreråd og råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne samt innspill fra hovedtillitsvalgte. I sum gir dette et godt grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

Ressurser

Kommunen har årlig ca. 250 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 1000 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300-350 timer, og eierskapskontroller ca. 100-150 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.

prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
<p>1. Internkontrollforskriften</p> <ul style="list-style-type: none"> - Avvikshåndtering - Bemanning / sykefravær og konsekvenser for tjenestetilbud. 	<ul style="list-style-type: none"> - Har kommunen tydelige rutiner for hvordan ansatte skal gå frem dersom avvik inntreffer? - Kjenner de ansatte til disse rutinene? - Blir hendelser meldt i avvikssystemet? - Har ansatte felles forståelse og oppfatning av hva et avvik er og når det skal meldes avvik? - Er det klare ansvarsforhold når det gjelder oppfølging og lukking av avvik? - Hvordan brukes avvikssystemet for å utvikle/utbedre tjenestene? - Hvordan brukes avvikene i å analysere utviklingstrekk/trender? - I hvilken grad klarer kommunen å utnytte mulighetene som ligger i de ulike IKT-systemene effektivt? - 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? - Er kommunens planlegging, rapportering og oppfølging og avvikshåndtering tilfredsstillende? - Har kommunen oppdaterte etiske retningslinjer og varslingsrutiner iht til lov og forskrifter? - Budsjettoppfølgingsrutiner god styring og kontroll? - Har kommunen etablert betryggende internkontroll på økonomiområdet i virksomhetene og i hvilken grad påser rådmannen at internkontrollrutinene følges/etterleves i virksomhetene?

<p>2. Skole og oppvekst - Bekymringsverdig skolefravær - Hvordan sikre Ungdom medbestemmelse</p>	<ul style="list-style-type: none"> - I hvilken grad har kommunen etablert system og rutiner som bidrar til å sikre at elever i ungdomstrinnet får en opplæring som er tilpasset deres evner og forutsetninger? - I hvilken grad er det etablert system for å sikre at alle elevene får forsvarlig utbytte av opplæringen? - I hvilken grad blir sentrale bestemmelser i opplæringsloven fulgt opp og driften kvalitetssikret, med hensyn til læringsmiljø, sykefravær, skolefravær, kompetansekrav og kompetanseutvikling? - Er elevenes læringsbetingelser/læringsmiljø og medbestemmelse som forutsatt? - Er medvirkning og samarbeid med foreldre og elever tilfredsstillende? - Er samarbeidet mellom rektor, kontaktlærer/faglærer og lærere om bekymringsverdig skolefravær, tilfredsstillende? Hvilke tiltak blir gjennomført?
<p>3. Namas AS</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?