



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for forvaltningsrevisjon

2020-2024

Tydal kommune

Vedtatt i kommunestyret 22.10.20,
sak 60/20



Om forvaltningsrevisjon¹

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

Forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevene. Forvaltningsrevisjon bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. For å finne fram til områdene med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra administrativ og politisk ledelse, hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen våren 2020. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjoner falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å gjennomføre. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Ressurser

I fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget om lag 740 timer årlig til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjonene gjennomføres av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med forslag til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret². Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side. I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen bør gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget.

¹ Jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3.

² Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Prioritert område/selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. Organisering og effektivitet	Tydal kommune er i en situasjon der tjenestetilbudet må tilpasses færre innbyggere og trangere økonomiske rammer. En undersøkelse av effektiviteten kan svare på om tjenestene er effektivt organisert og riktig dimensjonert. En slik undersøkelse bør utføres i begrensede deler av organisasjonen.
2. Organisering og utvikling av kompetanse	Mange av virksomhetene i kommunen består av få ansatte. Det øker risikoen for at fravær av bemanning og kompetanse kan få alvorlige konsekvenser for tjenestetilbudet og dermed for innbyggerne i kommunen. En forvaltningsrevisjon kan belyse om administrasjonen driver et systematisk arbeid for å beholde og utvikle kompetansen i organisasjonen, i tillegg om kompetansen og arbeidskraftreservene utnyttes best mulig.
3. Samarbeid i Værnesregionen	Værnesregionen har skiftet organisasjonsform fra et regionråd til et vertskommunesamarbeid. Dette har konsekvenser for deltakerkommunenes muligheter for å påvirke og styre tjenestetilbudet. Aktuelle spørsmålsstillinger er om tjenestetilbudet er i tråd med avtalene som er inngått, om kommunikasjonen mellom vertskommunen og de andre deltakerne er tilfredsstillende og om målsetningene med samarbeidet nås. Denne undersøkelsen bør gjennomføres etter at ny organisasjonsform har fått virke en tid.
4. Kvalitet i helsetjenestene	Kommunen mangler plan for helse- og omsorgstjenestene og den har problemer med å rekruttere relevant arbeidskraft til enkelte stillinger. Kommunen mangler omsorgsboliger med heldøgns bemanning. Dette kan føre til svakheter eller mangler i tjenesten. Kommunen mangler omsorgsboliger med heldøgns bemanning og har utfordringer med brukere som krever denne typen tilbud. En forvaltningsrevisjon kan rettes mot kvaliteten i tjenestetilbudet ved sykehjemmet eller ved hjemmetjenesten. Det kan også være aktuelt å undersøke om tilbudet som gis til brukere med behov for heldøgns bemanning er i samsvar med kvalitetsnormer og regelverket.
5. Forvaltningskontoret i Værnesregionen	Forvaltningskontoret tar imot søknader og henvendelser, informerer, avklarer bistandsbehov og tar beslutninger om hvilke tjenester som innvilges. Kontoret har derfor en sentral rolle for dimensjoneringen og utformingen av tjenestetilbudet. Tjenesten har en desentralisert struktur, med kontorer i fire kommuner. En forvaltningsrevisjon kan belyse om (klage)saksbehandlingen er i samsvar med lover og normer for god forvaltningsskikk. Det er også aktuelt å undersøke om kriteriene for tildeling av tjenester følges. Helsetjenestene skal følge bestemmelser om internkontroll, dette kan også være tema i en forvaltningsrevisjon. Ikke minst vil dialogen og samarbeidet med Tydal kommune kunne være tema.