

Plan for forvaltningsrevisjon – vurdering av risikoområder

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

25.08.2020

Saknr

13/20

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/50 - 7**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon til neste møte.
2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema:

·

·

Vedlegg

Revisors risiko og vesentlighetsvurdering

Innspill fra rådmannen og strategisk ledelse

Innspill fra Sykepleierforbundet

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Revisor har på bestilling fra kontrollutvalget gjort sine vurderinger av risikoområder. I tillegg er politisk og administrativ ledelse samt tillitsvalgte og hovedverneombud invitert til å gi sine innspill. Målet med dette er å få et bredt grunnlag for utarbeidelse av planen.

Arbeidsprosessen

Prosessen ble påbegynt tidlig i 2020, men har blitt forsinket på grunn av koronapandemien. På grunn av at det kom inn få innspill utsatte kontrollutvalget saken, slik at aktørene skulle få en ny mulighet til å gi sine innspill. De innkomne innspillene er fra rådmannen, strategisk ledelse og sykepleierforbundet. Spørsmålene som ble stilt aktørene er:

1. På hvilke områder mener du det er risiko for at kommunen ikke:
 - a. når politisk vedtatte målsettinger
 - b. oppfyller lovkrav
 - c. driver effektivt
2. På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper mener du det er behov for

forvaltningsrevisjon?

Kontrollutvalget skal foreslå hvilke områder det vil ha inn i plan for forvaltningsrevisjon på bakgrunn av revisors risikovurdering og de innkomne innspillene. Utvalget disponerer 185 timer årlig til forvaltningsrevisjon og andre undersøkelser. En forvaltningsrevisjon er som regel mellom 250 og 350 timer, utvalget har dermed ressurser til å gjennomføre 3-4 undersøkelser i perioden 2020-24. Planforslaget bør omfatte minst 8-10 forslag, slik at det er mulig å omprioritere dersom noen av forslagene viser seg å bli uaktuelle. Forslaget til plan

for forvaltningsrevisjon blir lagt fram i neste møte i kontrollutvalget.

Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon

Revisor har vurdert disse tjenesteområdene og selskapene som aktuelle for forvaltningsrevisjon (se vedlagte risiko- og vesentlighetsvurdering for nærmere forklaring):

- Økonomisk internkontroll
- Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling
- HMS (sykefravær)
- Informasjons- og kommunikasjonsteknologi
- Grunnskole
- Flyktninger (integrering)
- Økonomisk sosialhjelp
- Sykehjem (kompetanse, rutiner og formelle vedtak)
- Eiendomsforvaltning (vedlikehold av bygg)
- Miljø - og klima
- IKT Indre Namdal IKS
- Namas Vekst AS

Revisor har også gjort risikovurderinger for plan for eierskapskontroll. Sekretariatet vil legge fram et forslag til plan for eierskapskontroll i kontrollutvalgets neste møte.

Administrasjonen peker på disse tjenesteområdene som aktuelle for forvaltningsrevisjon:

- Sykefravær i helse og omsorg. Svært lavt mål for sykefravær gjør det vanskelig å overholde.
- Økonomistyring på grunn av risiko for manglende oppnåelse av innsparingsmål og "tradisjon" med å ha problemer med å holde budsjettet i helse og omsorg
- Grunnskolen på grunn av lavt faglig nivå
- Manglende overholdelse av krav til miljøretta helsevern i skole og barnehager
- Manglende overholdelse av lovverk om kommunen som barnehageeier
- Manglende overholdelse av pasientsikkerhetsprogrammet
- Manglende overholdelse av kvalitetsforskriften for helse- og omsorgstjenestene
- Lite effektiv drift i kommunen, blant annet som følge av dobbeltrapportering på regnskap
- Brannvesenet, blant annet på grunn av lav kompetanse

Sykepleierforbundet har vurdert rammeområde helse og omsorg:

- Manglende oppfølging av planverk som er lovpålagt
- Hyppige brudd på arbeidstidsbestemmelsene
- Brudd på lov- og avtaleverk om involvering av tillitsvalgte
- Lav effektivitet på grunn av at stillinger blir stående ubesatt. Krever store ressurser for å få vikarer. Med mange ufaglærte og stadig nye tilkallingsvikarer drives det ikke effektivt, verken økonomisk eller med god kvalitet ut i fra et brukerperspektiv

Vurdering

For å komme fram til aktuelle tema og områder for forvaltningsrevisjon bør kontrollutvalget vurdere vesentligheten i risikovurderingene av hvert tjenesteområde/kommunalt selskap. Det kan være krevende, det er svært ulike størrelser: Kvalitet i helsetjenestene er for eksempel vesentlig for brukerne, mens god økonomistyring er vesentlig for god styring av tjenestene.

I tillegg til at utvalgsmedlemmene vurderer de ulike områdene og selskapene, kan det være nyttig å vurdere hvilket perspektiv som er vesentlige; brukerperspektiv, økonomisk perspektiv, systemperspektiv, regeletterlevelse, styringsperspektiv, resultatperspektiv eller ledelsesperspektiv. Vurderingen av perspektiv gjøres også i forbindelse med bestilling av hver forvaltningsrevisjon. Det kan likevel være klargjørende for arbeidet med å komme fram til områder og selskap som skal inn i plan for forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet vil utarbeide et planforslag til neste møte i kontrollutvalget.