

## Plan forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

---

### Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Flatanger kommune

### Møtedato

17.09.2020

### Saknr

13/20

**Saksbehandler** Einar Sandlund

**Arkivkode** FE - 217, TI - &30

**Arkivsaknr** 20/94 - 14

---

### Forslag til vedtak

#### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det fremlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024.
2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:

1. *Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 med slik prioritering av forvaltningsrevisjoner:*

- *Psykisk helsevern, rus, kulturtilbud barn og unge*
- *Etikk og varsling*
- *Personal; små fagmiljø, sårbarhet, sykefravær, kompetanse*

- *Psykisk helsevern, rus, kulturtilbud barn og unge*
- *Etikk og varsling*
- *Personal; små fagmiljø, sårbarhet, sykefravær, kompetanse*

*Forvaltningsrevisjon i selskap hvor andre kommuner vedtar dette og Flatanger kommune er medeier.*

2. *Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.*

### Vedlegg

Plan for forvaltningsrevisjon Flatanger 2020-2024

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Innspill fra rådmann til plan for forvaltningsrevisjon

Uttalelse fra tillitsvalgte til kontrollutvalget

Informasjon om det enkelte tjenesteområder med vekt på pågående og kommende satsinger

Innspill knyttet til risiko- og vesentlighetsvurdering for Flatanger kommune - innspill fra etat for næring, miljø og teknisk

Tilbakemelding fra oppvekstsjef

### Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert.

I sak 02/20 den 28.01.20, bestilte kontrollutvalget risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen, og hadde planlagt møte i mars for å få innspill fra administrasjon, politikere og

hovedtillitsvalgte. Dette måtte avlyses pga. koronapandemien, og i stedet ba sekretariatet om å få skriftlige kommentarer. Det kom inn 4 svar fra administrasjonen og et samlet fra hovedtillitsvalgte. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere, kan således være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere.

Basert på revisjonens dokument og de innsendte tilbakemeldingene legger sekretariatet fram forslag til plan.

Det vedlagte utkastet prioriterer 3 forvaltningsprosjekter, samt evt. selskap hvor kommunen er medeier, men hvor andre eierkommuner vedtar forvaltningsrevisjon av selskapet i perioden. Prosjektene er valgt ut fra en helhetlig vurdering av risiko og vesentlighet i revisjonens vurderinger og de innspill som er gitt.

Flatanger kommune har årlig 185 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, totalt 740 timer i planperioden. Ut fra tidligere erfaring og gjennomsnittlig antall timer pr prosjekt skulle dette tilsi 3 prosjekt i perioden, avhengig av omfang. Kontrollutvalget får også til behandling en egen plan for eierskapskontroll, og «undersøkelse» er også et nyttig redskap kontrollutvalget kan bruke i spesielle tilfeller.

Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å gjøre endringer i planen. Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta endringer i planen. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjøre endringer i vedtatt plan skyldes det at risikobildet har skiftet, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Eventuelle endringsvedtak vil bli oversendt kommunestyret til orientering.

Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

### **Vurdering**

Et mål med forvaltningsrevisjon er å forbedre kommunens tjenester, og kontrollutvalget bør være en bevisst bestiller av revisjonsprosjekter, slik at kommunen får svar på de spørsmålene som er viktigst innenfor et valgt område.

Ut fra grunnlagsmaterialet kunne kommunen ha prioritert mange prosjekter for perioden 2020 – 2024, men planen må være realistisk i forhold til de ressursene som finnes. Forslag til prioriteringer går fram av oversikten i planen. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle forvaltningsrevisjonene i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av. Erfaringsmessig vil det være forvaltningsrevisjoner som naturlig vil gå ut av planen av ulike årsaker.

I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen kan gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget, og vil bli nærmere vurdert i forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

I revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering er både sykefravær, etikk/varsling, kultur/barne- ungdomstiltak, psykisk helsevern, miljø/klima, samt eierskapsmelding definert som områder med høy risiko. Ser en disse i sammenheng med de gitte innspill peker psykisk helsevern/ rus/ kulturtilbud barn og unge, etikk og varsling, samt personal små fagmiljø/sårbarhet/ sykefravær/ kompetanse seg ut som aktuelle temaer/områder for forvaltningsrevisjon. Ny eierskapsmelding skal behandles i kommunestyret i september; evt. forvaltningsrevisjon betraktes dermed som lite aktuelt. En viser for øvrig til plan for

eierskapskontroll. Forvaltningsrevisjon i selskaper hvor kommunen er medeier bør vurderes konkret i hvert enkelt tilfelle hvor andre kommuner vedtar dette. Slike prosjekt har som regel problemstillinger som er felles for eierne.

Ut fra en helhetlig vurdering anbefales kontrollutvalget å slutte seg til vedlagte planutkast og oversende saken til behandling i kommunestyret med innstilling som foreslått.