



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2020-2024
Flatanger kommune



Om forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er fastsatt i Kommunelovens § 23-2 og § 23-3: «Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i.» «Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.»

Plan for forvaltningsrevisjon

Planen er hjemlet i § 23-3 i Kommuneloven: «Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjøres forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.»

Forvaltningsrevisjon er et sentralt – og ressurskrevende - virkemiddel i kontrollarbeidet, og må alltid ha som mål å føre til forbedringer av kommunens tjenester og rutiner. Utgangspunktet for planarbeidet er dokumentet Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, der de ulike områdene i kommunens virksomhet er rangert ut fra risiko. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra administrativ ledelse og hovedtillitsvalgte. Forslaget til plan for forvaltningsrevisjon i Flatanger kommune 2020-2024 bygger på denne prosessen, og lister opp 3 prioriterte prosjekter. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, og derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonene falle bort, og nye bli aktuelle. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen i planperioden.

Ressurser

Samlet for fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget 740 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

Gjennomføring og rapportering

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

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5 gjør klart at kontrollutvalget har ansvar for å se til at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret, vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Forslaget til prioriterte revisjonsprosjekter går fram av oversikten på neste side. I oversikten blir det gitt en begrunnelse for hvert prosjekt og foreslått aktuelle vinklinger.

Prioritert område	Begrunnelse og forslag til vinkling/innretning (Dette er eksempler på mulige spørsmål/vinkling/innretning. I forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon vil dette bli vurdert nærmere)
Psykisk helsevern, rus, kulturtilbud barn og unge	<p>Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering, innspill fra administrasjonen og hovedtillitsvalgte viser til at kommunen har utfordringer innen hver av de 3 områdene, men det påpekes også at det er en sammenheng mellom de 3, spesielt psykisk helse og barn/unge.</p> <p>Noen klare samle hovedproblemstilling(er) for en forvaltningsrevisjon på området peker seg ikke klart ut, så det er viktig at kontrollutvalget grundig drøfter og definerer innholdet i en bestilling.</p>
Etikk og varsling	<ul style="list-style-type: none"> • Er kommunens etiske retningslinjer og varslingskjent blant ansatte? • I hvilken grad opplever ansatte etiske dilemmaer på arbeidsplassen og evt. varsling? • Følges kommunens etiske retningslinjer og varslingsrutiner og hvordan er de implementert? • I hvilken grad blir habilitet og habilitetsutfordringer ivaretatt?
Personal; små fagmiljø, sårbarhet, sykefravær, kompetanse	<ul style="list-style-type: none"> • Hvilke tjenesteområder har største utfordringer mht. sårbarhet, kompetanse og fagmiljø mot leveranse av tjenester til befolkningen? • Har kommunen gjort tiltak for å møte utfordringene? • Hvordan følges statlige tilsyn opp? • Sykefravær og rekruttering, sikres kompetansebehovet