



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat



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 valg-perioden utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjøres forvaltnings-revisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighets-vurderingen 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 8 prioriterte prosjekter, samt evt. deltagelse i forvaltningsrevisjon i selskap hvor kommunen er medeier. 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 ca. 2200 timer til forvaltnings-revisjon, 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 evt. begrunnelse for hvert prosjekt og foreslåtte 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)
IKT, datasikkerhet, digitale møter, GDPR	<p>Ny personlovgiving trådte i kraft 2018. I 2019 fikk IT-avdelingen i oppdrag å følge opp GDPR. Antall henvendelser som ikke lukkes innen akseptabel frist har vist økning. Det har vært utfordringer med prosesser knyttet til kommunesammenslåingen. Namsos har vertskapsfunksjon for flere IT-applikasjoner for samarbeidskommuner.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen oversikt over implementerte IKT-systemer? • Har kommunen etablert rutiner og planer for IKT? <ul style="list-style-type: none"> • Følges vedtatte rutiner opp? • Avvikssystem og avviksmeldinger, er dette dokumentert og følges meldte avvik opp? • Er personvernloven og bestemmelsene i GDPR implementert i kommunens egne reglement og retningslinjer? • Hvordan er praksis ved utøvelsen av personvernbestemmelsene i kommunen? I hvilken grad har kommunen lyktes i å slå sammen IKT-systemer? • I hvilken grad klarer kommunen å utnytte mulighetene som ligger i de ulike IKT-systemene effektivt? • Hvordan har ny kommune sikret gamle arkivsystem og i hvilken grad er informasjon i gamle arkivsystemer sikret for ettertiden og den enkeltes rettssikkerhet?
Psykisk helsevern, rus	<p>Kommunen har hatt ventelister og vekst i antall brukere. Det er utfordringer med nye tiltak/økt satsning innenfor rus og psykiatri. Tilsyn har avdekket avvik på oppbygging av tjenesten.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen ruspolitisk handlingsplan og hvordan følges evt. denne opp? • Har kommunen organisert tjenestetilbudet til personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer på en tilfredsstillende måte? • Har kommunen tilfredsstillende rutiner for å identifisere og følge opp personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer? • Har kommunen tilstrekkelig kompetanse til å gjennomføre kartlegginger av psykiske problemer og rusmiddelproblemer?

	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen tilfredsstillende tilbud til personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer? • Hvordan sikrer kommunen at innbyggere i målgruppen for tjenestene får tilstrekkelig informasjon om tjenestene kommunen tilbyr? • Hvordan er samsvaret mellom budsjett og bruk av midler til psykisk helsearbeid og rusomsorg i kommunen?
Oppvekst barn og unge; sårbarhet, tverrsektorielt samarbeid, fattigdom m.v.	<p>Barn og unge med behov for tjenester på tvers av sektorene er en utsatt gruppe. Tiltak krever ofte et tett samarbeid mellom helse, NAV, grunnskole/barnehage, barnevern, PPT og kultur.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen planer og rutiner for å fange opp utfordringer for barn og unge? • Har kommunen de nødvendige verktøy? • Følges disse opp/rapportering og hvordan er de dokumentert? • Hvordan sikres det tverrsektorielle samarbeidet? • Barnefattigdom, sikres utsatte barn og unge et likeverdig tilbud? • Samarbeidet med eksterne aktører?
Omstilling og konsekvenser langsiktig drift	<p>Kommunen har et bredt tjenesteområde som stiller krav til innhold i tjenestene og en begrenset ressurstilgang, samtidig som både krav øker og ressurstilgangen minsker. Dette gjør at kommunen må ha en kontinuerlig evne til omstilling og bærekraftig drift på lang sikt.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvilke tjenesteområder har største utfordringer mht. sårbarhet, kompetanse og fagmiljø mot omstilling og langsiktig drift • Har kommunen gjort tiltak for å møte utfordringene? • Hvordan brukes planer, rutiner og avviksoppfølging for å møte omstilling, er det samordning? • Endringskompetanse • Samspillet mellom politisk nivå, administrasjon, tillitsvalgte og brukere
Personal; rekruttering, sykefravær, kompetanse	<p>Kommunen har hatt vedvarende utfordringer med høyt sykefravær, tross fokus på området. Innenfor enkelte områder er rekruttering utfordrende. Sikrer kommunen seg den kompetansen den trenger?</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rutiner og planer for å følge opp sykemeldte?

	<ul style="list-style-type: none"> • Følges rutinene og blir det rapportert iht. til disse? • Sykefravær og rekruttering, sikres kompetansebehovet? • Rutiner og planer for å sikre nødvendig kompetanse? Følges disse opp?
Miljø og klima	<p>Miljø og klima er et område som går på tvers av både sektorer, planer og tjenester. Økte temperaturer, mindre naturmangfold og forurensing gir kommunen utfordringer i og på tvers av sektorene.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan integreres miljø- og klimaarbeidet i og på tvers av kommunens sektorer? • Har kommunen en miljøplan og tilsvarende miljø-/klimaregnskap? • Hvordan følges viktige særlover opp? • Er bærekraftsmål tatt i bruk? • Oppfyller kommuneplan og andre overordna planer hensyn til miljø og klima?
Kvalitet i helse- /omsorgstjenestene, er planverk relevant og oppdatert m.v.	<p>Det kommer frem av budsjett 2020 at tjenestene står overfor store utfordringer i årene som kommer på kvalitet og innhold. Covid-19 viser at kommunen også må være forberedt på uforutsette situasjoner. Dette stiller vesentlige krav til å vurdere utfordringsbildet, planverk, ressurser og utførelse.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Risikoanalyser/utfordringsbilder som plangrunnlag? • Planprosessen; sikres brukere og andre medvirkning? • Implementering av nasjonalt gitte kvalitetskrav og innhold i helse- og omsorgstjenestene? • Rutiner for å sikre oppdatert og relevant planverk? • Avviksmeldinger og oppfølging; følges dette opp mot planverk og rutiner
Barnevern	<p>En forvaltningsrevisjon av dette feltet vil måtte gå på faglige kvaliteten, forståelsen for og kommunikasjonen i barnevernstjenesten. Tjenesten var tidligere levert av Midtre Namdal Samkommune og har hatt betydelige utfordringer. Namsos kommune er nå vertskommune for leveranse av tjenester til Flatanger og Overhalla kommune.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Leverer barnevernet de tjenester og med den kvalitet de skal iht. lover og forskrifter? • Hvordan fungerer samarbeidet mellom kommunens egne tjenester og barnevernstjenesten?

<p>Namsos Industribyggelskap(NIB) AS</p>	<p>NIB AS er heleid av Namsos kommune, har 4 datterselskaper og er en viktig aktør i byutviklingen. Selskapet har nylig fått endret retningslinjer, noe som utsatte eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon i 2019.</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/tilsvarende) 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 aksjeloven, økonomi, internkontrollsystem og offentlige anskaffelser? • Tjenesteleveranse
<p>Forvaltningsrevisjon i selskaper</p>	<p>Kommunen er eier av, eller er medeier i, flere selskaper som leverer tjenester til innbyggerne og til kommuneorganisasjonen.</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/tilsvarende) 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 aksjeloven, økonomi, internkontrollsystem og offentlige anskaffelser? • Tjenesteleveranse(må tilpasses det enkelte selskaper)