

# **PLAN FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT**

**- RESULTATER FRA OVERORDNET ANALYSE**

**2012 - 2015**

**- FLATANGER KOMMUNE-**

**2012**

**Trøndelag IKS**

# Innholdsfortegnelse

<b>1</b>	<b>Innledning</b> .....	<b>3</b>
1.1	Bakgrunn og formål med forvaltningsrevisjon .....	3
1.2	Om planlegging av forvaltningsrevisjon .....	3
1.3	Overordne analyse.....	3
1.4	Hvordan den overordende analysen er gjennomført - datainnsamling .....	4
1.5	Vurdering av risiko og vesentlighet .....	4
<b>2</b>	<b>Resultater fra overordnet analyse: Utviklingstrekk og identifisering av risikofaktorer</b> .....	<b>5</b>
2.1	Fellesfunksjoner .....	6
2.2	Oppvekst og kultur .....	6
2.3	Pleie og omsorg .....	7
2.4	Sosialtjenesten/barnevern .....	7
2.5	Teknisk .....	8
2.6	Arbeidsgiverrollen.....	8
2.7	Miljø .....	8
2.8	Samhandlingsreformen.....	9
<b>3</b>	<b>Revisors forslag til tema for forvaltningsrevisjon 2012-2015 – uprioritert liste</b> .....	<b>1</b>

## **1 Innledning**

Dette dokumentet viser hovedresultater fra en overordnet analyse av Flatanger kommune, og som danner grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon for 2012-2015.

Kapittel 5 inneholder revisors forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015 med prosjekter i uprioritert rekkefølge. Kontrollutvalget skal gjøre en prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekter før saken legges fram for kommunestyret for endelig behandling. Listen over forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter inneholder flere prosjekter enn hva som normalt vil kunne gjennomføres i løpet av 4-årsperioden. I forrige periode ble det gjennomført to forvaltningsrevisjonsprosjekter for Flatanger kommune.

### **1.1 Bakgrunn og formål med forvaltningsrevisjon**

Forvaltningsrevisjon er et viktig verktøy for å føre tilsyn og kontroll med kommuners og fylkeskommuners forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger.

Forvaltningsrevisjon blir satt i gang for å redusere risiko for avvik, peke på utfordringer og eventuelt gi forslag til forbedringer.

### **1.2 Om planlegging av forvaltningsrevisjon**

Ifølge forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10, skal det minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret. Ifølge forskriften kan kommunestyret delegere til kontrollutvalget å gjennomføre endringer i planen i løpet av planperioden.

I forbindelse med opprettelsen av KomRev Trøndelag IKS ble begrepet minimumsrevisjon utredet. Dette innebærer at det ble laget et anslag på antall timer revisjon, inkl. forvaltningsrevisjon, per kommune per år. For Flatanger kommunes vedkommende er det lagt opp til et estimat på 185 timer til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll per år.

Forvaltningsrevisjonsprosjekt i selskaper hvor kommunen har eierinteresser blir ikke omtalt i dette notatet, men omtales i en egen plan for selskapskontroll.

### **1.3 Overordne analyse**

Plan for forvaltningsrevisjon bygger på en overordnet analyse av kommunens virksomhet. Den overordnede analysen skal gi svar på hvilke områder det er knyttet stor risiko til, og hvilke områder det er mest vesentlig for kontrollutvalget å undersøke nærmere.

Eksempler på risiko kan være:

- Risiko for at kvaliteten på en tjeneste ikke er god nok
- Risiko for at kommunen på et område ikke tilfredsstillter lovpålagte krav
- Risiko for at ressursene ikke utnyttes godt
- Risiko for at kommunen ikke oppfyller mål fastsatt av kommunestyret/fylkestinget
- Risiko for at økonomistyringen ikke er tilfredsstillende

- Risiko for at kommunens eierinteresser ikke forvaltes på en god måte (denne type risiko kan også gi grunnlag til forslag til selskapskontroller)

#### **1.4 Hvordan den overordnede analysen er gjennomført - datainnsamling**

Revisor har i lagt vekt på å sikre bred involvering i innhenting av informasjon for å gjennomføre en overordnet analyse. Hovedkilder for informasjon som har blitt benyttet for å kartlegge og identifisere risiko har vært følgende:

- Sentrale dokumenter for Flatanger kommune og/eller dokumenter som omhandler kommunen er gjennomgått, se referanselista på side 12.
- Revisor har analysert Flatanger kommunes nøkkeltall i KOSTRA-databasen. Vi har sett på utviklingen over tid og sammenliknet opp mot fylkesgjennomsnitt, landsgjennomsnitt, og kommunegruppene for Flatanger (kommunegruppe 5). Vesentlige avvik i forhold til sammenliknbare kommuner eller store svingninger over tid, er faktorer vi har tatt hensyn i arbeidet med å identifisere risikoområder i kommunen.
- Vi har gjennomført samtale med rådmann og ordfører om hvilke utfordringer og mulige risiko kommunen står overfor.
- Erfaringer fra tidligere forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon ligger også til grunn for vurderinger for risikofaktorer. Oppdragansvarlig revisor har i samarbeid med et revisjonsteam gjennomgått et spørreskjema som omhandler mulige risikofaktorer for Flatanger kommune.
- I desember 2011 ble det sendt ut en nettbasert spørreundersøkelse til alle kommunestyrepolitikere i KomRev Trøndelags eierkommuner. Spørreundersøkelsen besto av en kombinasjon av standardiserte spørsmål og åpne spørsmål, hvor representantene kunne komme med egne vurderinger av risikoområder og innpi til hvor de mener det vil være behov for forvaltningsrevisjon. Vi har hatt problemer med den tekniske gjennomføringen av undersøkelsen, og for Flatanger kommune er svarprosenten for lav til at kan trekke generelle slutninger om hvilke tema/områder kommunestyret samlet sett mener det er størst behov for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon. Vi velger derfor ikke å presentere enkelte resultater fra undersøkelsen for Flatanger.
- Kontrollutvalget har underveis i arbeidet med overordnet analyse gitt vurderinger av mulige risikoområder i kommunen og kommet med forslag til tema/områder som bør undersøkes nærmere. I kontrollutvalgets møte den 23.2.2012 fikk kontrollutvalget framlagt et diskusjonsgrunnlag hvor revisor presenterte foreløpige resultater fra analysearbeidet. På bakgrunn av dette notatet, ga kontrollutvalgsmedlemmene vurdering av hva de mener er mest relevante prosjekter denne planperioden.

#### **1.5 Vurdering av risiko og vesentlighet**

Data som er samlet inn blir systematisk vurdert i forhold til risiko. Risikovurdering er sammensatt av både vurdering av konsekvens dersom risikofaktoren inntreffer og

sannsynligheten for at den inntreffer. I vurderingen av risiko må det tas hensyn til eventuelle risikoreduserende tiltak, som eksempelvis kommunen selv har satt i verk for å redusere avvik.

For å kunne prioritere mellom områder i kommunen hvor det identifiseres risiko for avvik, må kontrollutvalget vurdere hvilke områder som er vesentlige. Vesentlighet, det vil si hva som har størst (negativ) betydning kan vurderes ut fra ulike perspektiver, eksempelvis:

- brukerperspektiv
- politisk perspektiv
- samfunnsperspektiv
- økonomisk perspektiv
- medarbeidernes perspektiv
- omdømmeperspektiv
- miljømessig

Ifølge Kontrollutvalgsboken, utgitt av Kommunal- og regionaldepartementet i 2011, vil vesentlighet innenfor regnskapsrevisjon være knyttet til konkrete beløpsstørrelser, mens vurdering av vesentlighet innen forvaltningsrevisjon i mindre grad kan fastsettes etter objektive kriterier. Ofte vil vurdering av vesentlighet være en skjønnsmessig vurdering hvor man må vurdere ulike forhold opp mot hverandre.

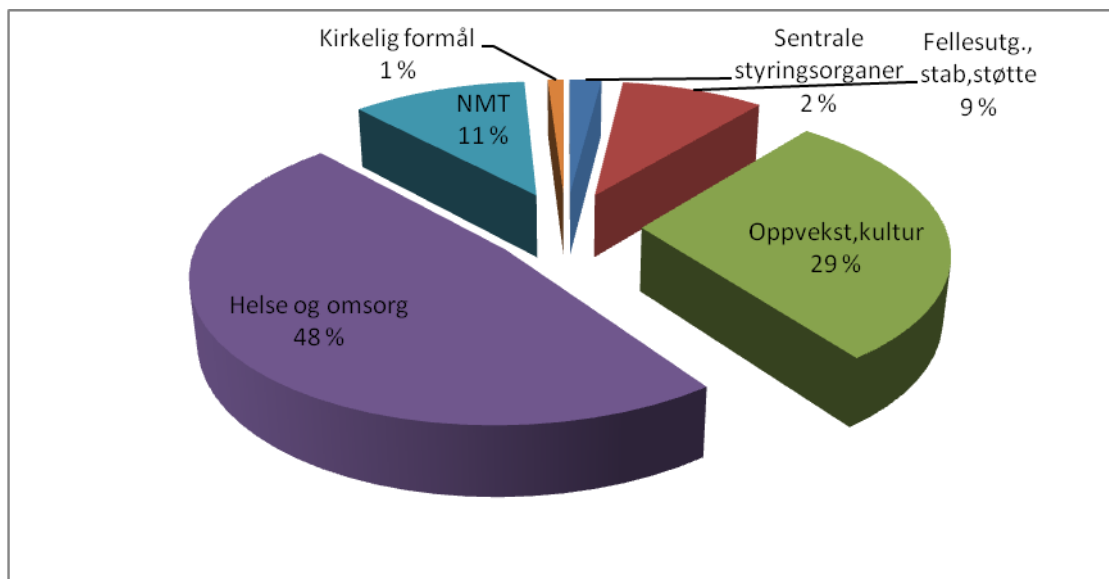
Revisor har i forbindelse med analysearbeidet diskutert risiko- og vesentlighet med kontrollutvalget (sak 005/12) Diskusjonsgrunnlaget var utgangspunkt for diskusjon om mulige risikofaktorer. Videre er det kontrollutvalget som gjør den endelige prioritering av prosjekter som bør være gjenstand for forvaltningsrevisjon i 2012-1015, før saken legges fram for kommunestyret.

## **2 Resultater fra overordnet analyse: Utviklingstrekk og identifisering av risikofaktorer**

Kapittelet beskriver sentrale utfordringer, utviklingstrekk og mulige risikoområder innen de ulike tjenesteområdene og forhold som går på tvers av tjenesteområdene. Forslag til vinklinger til forvaltningsrevisjon er fremhevet i **fet skrift** i kulepunkter.

Flatanger kommune er organisert i en to-nivåmodell. Figur 1 viser hvordan budsjetterte netto driftsutgifter (2012) er fordelt på de ulike fagområdene.

Helse og omsorg er det største området, deretter følger oppvekst og kultur.



Figur 1 Netto driftsutgifter pr hovedansvar budsjett 2012

## 2.1 Fellesfunksjoner

Administrasjonssjefen i kommunen (rådmannen) har ansvar for at kommunens virksomhet drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner. I tillegg har administrasjonssjefen ansvar for at administrasjonen er gjenstand for betryggende kontroll.

Kommunen arbeider med å etablere en felles forpliktende plan med Fylkesmannen i Nord Trøndelag i forbindelse med den økonomiske stillingen, og Flatanger kommune har utfordringer med å tilpasse drift/tjenestenivå i forhold til de økonomiske rammebetingelsene.

Kommunens økonomireglement bør i følge årsmeldingen 2010 gjennomgås.

- **Mulig vinkling vil kunne være regeletterlevelse når det gjelder Lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (offentleglova), Lov om behandlingmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven) og/eller Lov om arkiv (arkivlova). Det vil kunne gjennomføres både kontroll og testing av rutiner.**
- **Mulige vinklinger for forvaltningsrevisjon kan være å rette søkelyset på om budsjettet er realistisk, om forutsetningene for god økonomistyring er tilstede, og om rapportering og håndtering av avvik er i henhold til bestemmelsene på området.**

## 2.2 Oppvekst og kultur

Spesialundervisning er et område som har vært i fokus en tid, nasjonalt gjennom mål om "Tidlig satsing". Flatanger kommune har et stadig økende antall elever med enkeltvedtak på spesialundervisning, og det er ventelister ved PPT. Flatanger kommune kjøper tjenester fra Namsos kommune når det gjelder PPT. Kommunen ønsker å satse på å tilby

spesialundervisning i grupper, men ser samtidig en viss risiko for en økning i antall klagesaker.

- **Mulig vinkling for forvaltningsrevisjon vil være å se på forebygging - eksempelvis om det er etablert rutiner for samhandling mellom barnehager, skole og PPT og andre instanser som sikrer tidlig innsats, og samtidig teste hvordan disse rutinene praktiseres.**
- **En annen innfallsvinkel vil kunne være å se på måloppnåelse når det gjelder vedtatte mål for "Tidlig satsning"**
- **Spesialundervisning og hvordan kommunen praktiserer tilpasset opplæring gjennom den ordinære undervisningen**

### **2.3 Pleie og omsorg**

Samhandlingsreformen er den viktigste endringen i rammebetingelsene for kommunen generelt og for pleie og omsorg spesielt. Denne er omtalt under avsnitt 2.8. Folkehelseperspektivet vil stå sentralt i denne reformen.

Regjeringen legger i St.mld nr 25 (2005-2006) opp til "aktiv omsorg" som en hovedstrategi for framtidens omsorgstjenester. Kultur, aktivitet og trivsel ses her på som helt sentrale og grunnleggende elementer i et helhetlig omsorgstilbud. Flatanger kommune ligger lavere enn sammenligningsgruppen når det gjelder andel av netto driftsutgifter i pleie og omsorg som benyttes til aktivisering og støttetjenester.

Kommunen har vedtatt Omsorgsplan 2015.

- **Mulig vinkling på forvaltningsrevisjon vil være å se på hvordan kommunen ivaretar folkehelseperspektivet**
- **En vurdering av om tjenesteinnholdet er i samsvar med tenkning om "aktiv omsorg"**
- **Brukermedvirkning og ivaretagelse av pasienters grunnleggende behov**
- **Måloppnåelse i henhold til Omsorgsplan 2015**

### **2.4 Sosialtjenesten/barnevern**

Flatanger kommune har inntil nylig ivaretatt tjenesten barnevern i egen regi. Kommunen har lavere dekningsgrad når det gjelder barn med undersøkelse enn sammenligningsgruppen, mens andel barn med barnevernstiltak ligger høyere enn den samme gruppen. Kommunen har i den senere tid sett en økning i antall bekymringsmeldinger til barnevernet og fikk påpekt ett avvik etter tilsyn fra Fylkesmannen i Nord Trøndelag.

Barnevernstjenester kjøpes nå av Midtre Namdal Samkommune (MNS). En av hovedhensiktene er å øke personalressursen til barnevernstjenesten i Flatanger. Samhandling mellom kommunen som kjøper av tjenester og Midtre Namdal Samkommune vil bli sentralt her. Det er startet opp et eget prosjekt som ser på temaet samhandling i regi av MNS.

- **Mulig vinkling på forvaltningsrevisjon vil være å se på måloppnåelse i forhold til tjenesten barnevern når tjenesten kjøpes fra MNS**

## 2.5 Teknisk

Enheten har fra januar 2011 fått styrket saksbehandlingsressursen med 100% og kommunen opplever stor pågang når det gjelder byggesøknader og oppmålingsaker.

Kommunen har et etterslep på vedlikehold på de kommunale vegene. Det er også et etterslep når det gjelder vedlikeholds –og rehabiliteringsoppgaver på bygg. ENØK oppleves som utfordrende

Flatanger kommune skal selv beregne kostnader til tjenester som vann, avløp og renovasjon og på bakgrunn av dette kreve inn betaling fra abonnentene. Disse tjenestene skal i henhold til lovbestemmelser leveres til selvkost.

- **Mulig vinkling for forvaltningsrevisjon kan være saksbehandlingsrutiner og regeletterlevelse i henhold til plan – og bygningsloven**
- **En annen innfallsvinkel vil være å se på vedlikeholdsrutiner og gjennomføring av tiltak (bygg). En vurdering av måloppnåelse her vil naturlig omfatte en vurdering av ENØK-tiltak.**
- **Vegvedlikehold**
- **Rutiner og regeletterlevelse når det gjelder beregning av kommunale avgifter på selvkostområdet**

## 2.6 Arbeidsgiverrollen

Flatanger kommune har utarbeidet etiske retningslinjer og det er utarbeidet et system for varsling av misligheter. NKRF<sup>1</sup> har foretatt en spørreundersøkelse blant 395 kontrollutvalgsmedlemmer, der ett av fem kontrollutvalgsmedlemmer sier at deres kommune har vært utsatt for misligheter de siste to årene. Undersøkelsen sier ikke noe om hva slags misligheter det er snakk om. Samme undersøkelse viser at et fåtall svarer at deres kommune har vært utsatt for korrupsjon.

Kommunen er IA-bedrift, og har innført seniortiltak. Ordningen med seniortiltak ble utvidet i 2011. Flatanger kommune har et uttalt mål om et arbeidsgivernærvær på 92,5 %. Arbeidet med å få opp nærværsprosenten pågår kontinuerlig, og kommunen har i samarbeid med bedriftshelsetjenesten gjennomført en kartlegging på ledernivå.

- **Mulig innfallsvinkel for forvaltningsrevisjon er implementering og anvendelse av etiske retningslinjer i organisasjonen**
- **En annen mulig vinkling vil være å se på utvikling i sykefravær, effekter av personalpolitiske tiltak, etterlevelse av IA-avtale etc. Et slikt prosjekt bør vurdere involvering av de ansatte**

## 2.7 Miljø

Miljøutfordringene i kommunene er på overordnet nivå knyttet til naturforvaltning, kulturminneforvaltning, utvikling av gode nærmiljøer, kommunal avfallshåndtering og

---

<sup>1</sup> NKRF: Norges Kommunerevisorforbund



vannforsyning, forurensning fra transport, energipolitikk og beredskap mot olje- og kjemikalieforurensning.

Offentlig sektor skal være en drivende kraft og gå foran i arbeidet for et økologisk bærekraftig samfunn, noe som også må reflekteres i offentlig sektors drift av egen virksomhet (St.mld nr 58 (1996-97)). Å integrere miljøhensyn i virksomheten til det offentlige, både knyttet til rollen som forbruker, produsent, byggherre og eiendomsforvalter vil dermed være sentrale mål.

Lov om rett til miljøinformasjon og deltakelse i offentlige beslutningsprosesser av betydning for miljøet (miljøinformasjonsloven) har som formål ”å sikre allmennheten tilgang til miljøinformasjon og derved gjøre det lettere for den enkelte å bidra til vern av miljøet, å verne seg selv mot helse – og miljøskade og å påvirke offentlig og private beslutningstakere i miljøspørsmål. Loven skal også fremme allmennhetens mulighet til å delta i offentlige beslutningsprosesser av betydning for miljøet”

Flatanger kommune er pilotkommune for et forsøk med gratis levering av avfall til Miljøtorg. Forsøket er i regi av MNA

- **En forvaltningsrevisjon med miljø som tema vil kunne vurdere mål og resultater i miljøarbeidet i Flatanger kommune**
- **Hvordan miljøaspektet ivaretas i forbindelse med innkjøpsprosesser**
- **En vurdering av hvordan Flatanger kommune møter lovens krav om miljøinformasjon**

## **2.8 Samhandlingsreformen**

Samhandlingsreformen trådte i kraft 01.01.12. Reformen består av tre hoveddeler. En del er medfinansiering, som betyr at kommunen skal betale 20 % av utgiftene ved medisinsk behandling innen spesialhelsetjenesten. Videre har kommunen fått ansvar for å ta pasienter hjem fra sykehus så snart de er ferdigbehandlet. Den siste delen er at det innen fire år skal være et døgnkontinuerlig tilbud om øyeblikkelig hjelp i kommunene.

Med et overordnet ”sørge-for-ansvar” ønsker departementet å sikre at kommunene innenfor de rammer lov og forskrifter setter, selv kan velge hvordan de vil organisere virksomheten og tjenesten ut fra lokale forhold og behov.

Kommunens ansvar for å tilby forsvarlige tjenester er tydeliggjort i den nye loven, noe som blant annet vil bety økt fokus på å drive systematisk kvalitetsforbedringsarbeid. Kommunen har også fått to nye oppgaver; plikt til å sørge for tilbud om døgnopphold til pasienter og brukere med behov for øyeblikkelig helse – og omsorgstjenester (fra 2016) og plikten til å medvirke og tilrettelegge for forskning.

Staten vil følge samhandlingsreformen fra første stund. Det vil likevel i planperioden være aktuelt å se på konsekvenser for den enkelte kommune. Styringsinformasjon, etterlevelse/oppfølging av inngåtte avtaler, økonomisk ressursbruk, organisering av tjenesten i Flatanger kommune og avklaring av ansvars- og oppgavefordeling vil kunne være tema for

forvaltningsrevisjon. Det er naturlig at et slikt prosjekt eventuelt igangsettes i slutten av planperioden.

- **Styringsinformasjon, etterlevelse/oppfølging av inngåtte avtaler, økonomisk ressursbruk, organisering av tjenesten i Flatanger kommune og avklaring av ansvars- og oppgavefordeling vil kunne være tema for forvaltningsrevisjon. Det er naturlig at et slikt prosjekt eventuelt igangsettes i slutten av planperioden.**

## **Referanser**

- Årsmelding 2009
- Årsmelding 2010
- Budsjett/årsplan 2012
- Intervju med ordfører i Flatanger kommune
- Intervju med rådmannen i Flatanger kommune
- Intervju med oppdragsansvarlig revisor og revisjonsteamet
- KOSTRA Kommunal Rapport (2.februar 2012)
- Innspill fra Kontrollutvalget i møtet 23.2.2012



## VEDLEGG 1: RISIKOFAKTORER I KOMMUNAL OG FYLKESKOMMUNAL SEKTOR (IKKE UTTØMMENDE LISTE!)

Interne risikofaktorer	Eksterne risikofaktorer	
<b>Personale</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• De ansattes dyktighet og ferdigheter</li> <li>• Vurderingsevne</li> <li>• Holdninger og verdier</li> <li>• Helsebelastning i arbeidet</li> <li>• Sikkerhetsrutiner</li> <li>• Etisk adferd</li> <li>• Muligheter for å misbruke myndighet</li> <li>• Trivsel og kollegiale forhold</li> </ul>	<b>Økonomi</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Økonomisk stilling</li> <li>• Lånegjeldsbelastning</li> <li>• Akkumulerte underskudd</li> <li>• Statlig styring (ROBEK)</li> <li>• Betalingsevne</li> <li>• Verdier i andre valuta</li> <li>• Verdier i markedsbaserte omløpsmidler</li> <li>• Rentenivå</li> <li>• Pensjonsutgifter</li> <li>• Lønnsnivå</li> <li>• Svindel og bedrageri</li> </ul>	<b>Politisk</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Endringer i lover og bestemmelser</li> <li>• Endring i politiske signaler/holdninger/strategier</li> <li>• Offentlige reguleringer</li> <li>• Miljøforvaltning</li> <li>• Kommunens identitet/profil</li> </ul>
<b>Prosess</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kapasitet til å utføre tjenester</li> <li>• Hvordan tjenestene utføres</li> <li>• Kvalitet på varene/tjenestene</li> <li>• Avhengighet til leverandører/ andre aktører</li> <li>• Organisering - nærhet til bruker</li> <li>• Bruk av serviceerklæringer og standarder for utførelse</li> </ul>	<b>Organisering</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Bruk av selskapsstrukturer - grad av eierstyring</li> <li>• Bruk av konkurranseutsetting</li> </ul>	<b>Sosiale/ demografiske</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Alderssammensetning</li> <li>• Bosettingsmønster</li> <li>• Brukeratferd</li> </ul>
<b>Teknologi</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• IKT-teknologi <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Anskaffelser</li> <li>○ Vedlikehold</li> <li>○ Distribusjon</li> <li>○ Konfidensialitet</li> <li>○ Integritet</li> </ul> </li> <li>• Data- og systemtilgjengelighet</li> <li>• Kapasitet</li> <li>• System <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Valg</li> <li>○ Utvikling</li> <li>○ Utnyttelse</li> <li>○ Pålitelighet</li> </ul> </li> </ul>	<b>Natur og miljø</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Naturkatastrofer</li> <li>• Brann</li> <li>• Forurensing</li> <li>• Samferdselsårer</li> </ul>	
<b>Verdier, infrastruktur</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Eiendelenes (verdienes) egnethet for formålet</li> <li>• Tilgjengeligheten til eiendelene</li> <li>• Tilgang til kapital</li> </ul>	<b>Teknologi</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kritisk teknologi</li> <li>• Infrastruktur i datasystem</li> <li>• Teknologisk utvikling</li> <li>• IKT i forretningsprosesser med andre</li> </ul>	

### 3 Revisors forslag til tema for forvaltningsrevisjon 2012-2015 – uprioritert liste

	Prosjekttema/-område	Aktuelle problemstillinger/innfallsvinkler
	Fellesfunksjoner	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mulig vinkling vil kunne være regeletterlevelse når det gjelder Lov om rett til innsyn i dokument i offentlig verksemd (offentleglova), Lov om behandlingssmåten i forvaltningssaker (forvaltningsloven) og/eller Lov om arkiv (arkivlova). Det vil kunne gjennomføres både kontroll og testing av rutiner.</li> <li>➤ Mulige vinklinger for forvaltningsrevisjon kan være å rette søkelyset på om budsjettet er realistisk, om forutsetningene for god økonomistyring er tilstede, og om rapportering og håndtering av avvik er i henhold til bestemmelsene på området.</li> </ul>
	Oppvekst og kultur	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mulig vinkling for forvaltningsrevisjon vil være å se på forebygging - eksempelvis om det er etablert rutiner for samhandling mellom barnehager, skole og PPT og andre instanser som sikrer tidlig innsats, og samtidig teste hvordan disse rutinene praktiseres.</li> <li>➤ En annen innfallsvinkel vil kunne være å se på måloppnåelse når det gjelder vedtatte mål for "Tidlig satsning"</li> <li>➤ Spesialundervisning og hvordan kommunen praktiserer tilpasset opplæring gjennom den ordinære undervisningen</li> </ul>
	Pleie og omsorg	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mulig vinkling på forvaltningsrevisjon vil være å se på hvordan kommunen ivaretar folkehelseperspektivet</li> <li>➤ En vurdering av om tjenesteinnholdet er i samsvar med tenkning om "aktiv omsorg"</li> <li>➤ Brukermedvirkning og ivaretagelse av pasienters grunnleggende behov</li> <li>➤ Måloppnåelse i henhold til Omsorgsplan 2015</li> </ul>
	Sosialtjenesten/barnevern	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mulig vinkling på forvaltningsrevisjon vil være å se på måloppnåelse i forhold til tjenesten barnevern når tjenesten kjøpes fra MNS</li> <li>➤</li> </ul>
	Teknisk	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mulig vinkling for forvaltningsrevisjon kan være saksbehandlingsrutiner og regeletterlevelse i henhold til plan – og bygningsloven</li> <li>➤ En annen innfallsvinkel vil være å se på vedlikeholdsrutiner og gjennomføring av tiltak (bygg). En vurdering av måloppnåelse her vil naturlig omfatte en vurdering av ENØK-tiltak.</li> <li>➤ Vegvedlikehold</li> <li>➤ Rutiner og regeletterlevelse når det gjelder beregning av kommunale avgifter på selvkostområdet</li> <li>➤</li> </ul>
	Arbeidsgiverrollen	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Mulig innfallsvinkel for forvaltningsrevisjon er implementering og anvendelse av etiske retningslinjer i organisasjonen</li> <li>➤ En annen mulig vinkling vil være å se på utvikling i sykefravær, effekter av personalpolitiske tiltak, etterlevelse av IA-avtale etc. Et slikt prosjekt bør vurdere involvering av de ansatte</li> </ul>
	Miljø	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ En forvaltningsrevisjon med miljø som tema vil kunne vurdere mål og resultater i miljøarbeidet i Flatanger kommune</li> <li>➤ Hvordan miljøaspektet ivaretas i forbindelse med innkjøpsprosesser</li> <li>➤ En vurdering av hvordan Flatanger kommune møter lovens krav om miljøinformasjon</li> </ul>
	Samhandlingsreformen	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Styringsinformasjon, etterlevelse/oppfølging av inngåtte avtaler, økonomisk ressursbruk, organisering av tjenesten i Flatanger kommune og avklaring av ansvars- og oppgavefordeling</li> </ul>



