



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2024-2028
Flatanger kommune



Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har i løpet av våren 2024 laget denne planen for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planen gjelder hele valgperioden og til og med første år ut i neste periode, som er 2028.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planen midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av forvaltningsrevisjoner. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planen bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av kommunens og de kommunale eierskapers virksomhet. Med kommunale eierskap mener vi selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planen basert på et bredt utvalg kilder: Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra administrativ og politisk ledelse, innspill fra eldreråd og ungdomsråd, innspill fra hovedtillitsvalgte, samt hovedverneombudet. I sum gir dette et godt grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset ressurs på ca. 740 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser i løpet av valgperioden.

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer forvaltningsrevisjon etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før forvaltningsrevisjonen kan påbegynnes. Etter at forvaltningsrevisjonen er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kommunedirektøren får alltid anledning til å uttale om rapporten før den behandles i kontrollutvalget.

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Kontrollutvalget rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan også gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder også forslag til hva forvaltningsrevisjonen skal gi svar på. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning/utfordringsbilde
1. Kompetanse, rekruttering og kapasitet	Kommunen opplever utfordringer med å rekruttere nok og å få tak i ansatte med riktig kompetanse slår ut i flere sektorer. En konsekvens av rekrutteringsutfordringene er at kommunen kanskje ikke klarer å rekruttere kompetanse som kommunen er pålagt for å få utført nødvendige tjenester. Turnover og vakanse i viktige stillinger kan gi konsekvenser i form av manglende kontinuitet og tap av kompetanse. Kommunen kan ikke tilby alle kommunale tjenester alene og det er samarbeid med andre kommuner. Kommunen har også forsøkt noen tiltak for å få tilgang til mer arbeidskraft innenfor helsesektoren i form av å sette lønn høyere enn tariff.
2. Åpen omsorg og hjemmehjelp; oppfylles lovpålagte krav, ressurser og kompetanse, sees helheten..	Brukerne av hjemmesykepleie, hjemmehjelp mv. bor i eget hjem. Tjenestebehov, -omfang og -kompleksitet hos brukerne kan være ulike og stiller krav/utfordringer til kommunen som tjenesteleverandør og oppfyllelse av lovpålagte krav. Dette kan være av både kompetanse- og ressursmessig art, samt hvordan tjenesteytelsene sees i sammenheng. Leverandør av hjemmehjelpstjenestene. Det er ikke etablert fast heldøgns tjeneste i hjemmesykepleien.
Helse/miljø/sikkerhet(HMS), avvikshåndtering, internkontroll, systematisk kvalitetsarbeid	Innenfor hele kommunens virksomhet, hvor HMS i det daglige er av stor betydning, er hvordan avviksmelding, -oppfølging og -lukking en viktig del av internkontrollen. Systemet skal bidra til læring og forbedring i kommuneorganisasjonen. Internkontrollen og avvikshåndteringens funksjon er viktig og grunnleggende for å sikre et systematisk sikring og utvikling av kvaliteten i kommunens virksomhet.
Demensomsorg; Oppfylles lovpålagte krav, ressurser, kompetanse	Antallet eldre øker framover og mange blir rammet av demenssykdom. Det krever blant annet tilrettelegging med ulike boformer, dagaktivitetstilbud, og spesialkompetanse hos ansatte. Kvaliteten i demensomsorgen både innen hjemmetjeneste og institusjon blir utfordret, som det å ivareta ulike behov, grader/typer av demenssykdom samt bruk av tvang. Konsekvensen er at brukerne ikke får tilstrekkelige tjenester som er tilpasset deres livssituasjon og for kommunen kan konsekvensen være at ressursene brukes lite effektivt. Det har vært en strategi å få eldre til å bo hjemme lengst mulig. Generelt opplyser kommunen å ha god dekning på institusjonsplasser og det er en egen demensavdeling.
Forvaltningsrevisjon i selskap hvor kommunen er medeier og andre eierkommuner innbyr kommunen til å delta i prosjektet	Selskapet og tjenestene som leveres bør være av betydning for kommunens innbyggere vedr. liv, helse, miljø og rettssikkerhet.

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2020-2023

- Kommunes innsats for barn og unge med utvidet risiko for rusmisbruk og psykiske lidelser
- Fritidsbebyggelse og kommunale tjenester