



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon og
eierskapskontroll

2024-2028

Rendalen kommune

Vedtatt av kommunestyret
xx.xx.2024, sak xx/24



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 gjennom 2024 arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene gjelder til og med 2028.

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

Planene bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av virksomheten i kommunen og selskapene som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planene basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, Statsforvalterens kommunebilde fra 2022, innspill fra administrativ ledelse, innspill fra hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. I sum gir dette et godt grunnlag for planene.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Det planlegges for 1 forvaltningsrevisjon i året på ca. 250 - timer, og en til to eierskapskontroller i perioden. En eierskapskontroll er beregnet til ca. 40 timer.

Gjennomføring

Kommunenes valgte revisjonsordning, leverer rapporter etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet starter. Etter at arbeidet med rapporten er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Etter en forvaltningsrevisjon får kommunedirektøren rapporten på høring før den behandles i kontrollutvalget. Etter eierskapskontroller får selskapets ledelse og/eller eierrepresentanten rapporten på høring før behandling i kontrollutvalget. Dersom eierskapskontrollen angår kommunedirektøren sitt ansvarsområde, skal også kommunedirektøren høres før behandling i kontrollutvalget.

Rapportering og oppfølging

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

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder også forslag til tema/vinkling. Forslagene er begrunnet ut fra 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
<p>1. Skolens læringsmiljø og tilpasset undervisning</p>	<p>Med skolens læringsmiljø menes her de mellom-menneskelige forholdene på skolen, det sosiale miljøet og hvordan elevene og personalet opplever dette. Det handler også om elevenes opplevelse av læringssituasjonen. I ny opplæringslov er det stilt nye krav, blant annet i kapittel 12.</p> <p>Skolens ledelse er opptatt av hvordan ny opplæringslov implementeres, særlig med tanke på hvordan det legges til rette for tilpasset opplæring</p> <p>Mulige innfallsvinkler:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan sikrer kommunen, som skoleeier, at skolene arbeider systematisk med å oppfylle kravet om et trygt og godt skolemiljø? • Hvordan arbeider skolene i kommune for å sikre et trygt og godt skolemiljø? • Hvordan implementeres nye krav i opplæringsloven
<p>2. Tilgang til helsetjenester og beredskap i ferier</p>	<p>Rendalen er en liten kommune målt i befolkning, og har mange hytter spredt over et stort geografisk område. Det kan medføre risiko for underbemanning i helsesektoren ved akutte hendelser i høytider og fellesferien.</p> <p>Det kommer frem at underbemanning er utfordring i forhold til organisering og mangel på kompetanse. Det kan gå ut over brukerens pleiebehov og medarbeidernes behov for tilrettelegging og opplæring. Det gjelder særlig bruk vikarer i forhold til utstyr samt håndtering av vold og trusler. Det stilles spørsmål ved om HMS-kravene overholdes når det gjelder tilrettelegging.</p> <p>Det er utfordringer med å rekruttere personer med rett kompetanse i vikariat og faste stillinger innen helsesektoren.</p> <p>Mulige innfallsvinkler:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan planlegger, gjennomfører og evalueres helsetjenestetilbudet i perioder med mye mennesker i perioden, og lav grunnbemanning i helsetjenestene? • Hvor god oversikt har kommunen over bruk av overtid/sykevikarer/ vikarer o.l. ifm. fravær?
<p>3. Tverrfaglig samarbeid for sårbare barn og unge</p>	<p>Flere og flere faller utenfor i samfunnet, og det er sannsynlig at kommunen ikke klarer å være i forkant og jobbe forebyggende. Tverrfaglig samarbeid omkring sårbare barn og unge er et nytt krav i forhold til ny barnevernslov. Det er et spørsmål om hvordan kommunen jobber med implementeringen av strategisk plan for tverrfaglig samarbeid og forebyggende innsats.</p> <p>Mulige innfallsvinkler:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hva gjør kommunen for å identifisere sårbare barn og unge? • Har kommunen et hensiktsmessig og forutsigbart samarbeid mellom barnehage, skole, PPT, barnevern og helsestasjon- og skolehelsetjeneste?

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
<p>4. IKT- sikkerhet i kommunen og håndtering av GDPR)</p>	<p>I forvaltningsrevisjonen fra 2023 om IKT-sikkerhet i IKT Fjellregionen IKS, fremkommer det at det ligger et større potensiale i å utvikle sikkerhetsarbeidet i kommunene, bygge bedre sikkerhetskultur og øke bevisstheten blant ansatte. Det kan være risiko knyttet til kommunens samhandling med FARTT i det interkommunale samarbeidet, og innen det som er kommunens ansvarsområder. Det gjelder særlig innen sikkerhet og personvern, og er spesielt knyttet til tilgang og avgang av personell. Det er også et spørsmål om ansvarsområdene mot FARTT er godt nok avklart. Et eksempel er de mange programmene som skolen bruker, hva som skal prioriteres og hvordan dette skal innføres. Dette har også sammenheng med ulike interesser i det interkommunale samarbeidet, og det kreves at kommunen har gode rutiner for sine side krav til prioriteringer. En forvaltningsrevisjon av informasjonssikkerhet i FARTT ble gjennomført i 2023, og kan ligge til grunn for arbeidet.</p> <p>Mulige innfallsvinkler</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er det en tydelig rolle- og ansvarsfordeling mellom FARTT og kommunen, og blir dette fulgt? • Følger kommunen opp sine ansvarsområder i samarbeidet med FARTT på en slik måte at sikkerhet og personvern ivaretas? • Har kommunene etablert tiltak for å ivareta kravene i personopplysningsloven
<p>5. Interkommunalt samarbeid</p>	<p>Kommunen deltar i flere interkommunale samarbeid. Kommunen er dermed avhengig av andre for hvordan tjenesteytingen utøves i disse samarbeidene. Det er en moderat risiko for at ansatte i kommunen og fagmiljøene ikke har en god nok struktur og dialog om innholdet i tjenestene. NAV og barnevern er eksempler på tjenester med høy vesentlighet for brukerne.</p> <p>Mulige innfallsvinkler:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan er styring, oppfølging og evaluering av kommunens deltagelse i interkommunalt samarbeid? Ytes tjenester og informasjon i samsvar med inngåtte avtaler med vertskommunen/ansvarlig organ? • Er samarbeidsavtalene godt og hensiktsmessig utformet? • Er det avklarte rutiner og ansvarsforhold for styring på tvers av myndighetslinjer? • Er det avklarte rutiner og ansvarsforhold for prioriteringer innen tjenestene? • Fungerer samarbeidet med andre fagmiljøer tilfredsstillende i samarbeidet?
<p>6. Omstillingsevne og innovasjon</p>	<p>Staten stiller nye krav til tjenesteytingen i kommunene som for eksempel med ny opplæringslov. Det er også store endringer i samfunnet når det gjelder teknologisk utvikling.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Klarer kommunen å omstille seg og implementere nye krav til innhold og organisering av tjenester?

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
	<ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad jobbes det med endring og innovasjon for å tilrettelegge i forhold til fremtidig behov? • Har kommunen en hensiktsmessig organisering for å kunne drive med endring og innovasjon?
7. Rus og psykisk helse	<p>I Statsforvalterens kommunebilde kommer tjenesten for psykisk helse- og rus ut på rødt pga ufullstendig rapportering til IS 24-8, mangel på og fordi kommunen ikke er deltager i etablert FACT team. Psykisk helse- og rusfeltet har de siste årene gjennomgått til dels omfattende opptrappingsplaner.</p> <p>Mulige innfallsvinkler kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen tilfredsstillende skriftlige planer og rutiner for å identifisere og å følge opp personer som sliter med psykisk helse og/eller rusproblematikk? • Har kommunen et tilfredsstillende tilbud til personer som sliter med psykisk helse og/eller rusproblematikk? • Har kommunen tilfredsstillende system for saksbehandling av tildeling av tjenester som bidrar til å sikre at rettighetene til personer med sliter med psykisk helse og/eller rusproblematikk blir ivaretatt? • Hvordan sikrer kommunen brukermedvirkning (både individuell og på systemnivå) i forbindelse med psykisk helsearbeid?

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2018-2023

- 2018 Oppfølging av flyktninger
- 2018 Kommunens rutiner ved klagesaker
- 2019 Ingen revisjon
- 2020 Usikkerhet om fremtidig inntektsgrunnlag
- 2021 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Abakus AS
- 2022 Kompetanse og rekruttering
- 2022 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Rendalen kommuneskoger
- 2023 IKT sikkerhet i IKT Fjellregionen IKS
- 2024 Næringsarbeidet i kommunen

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. Generell eierskapskontroll for	<p>Kommunen arbeider med en eierskapsmelding. Det er en risiko for at styringsprinsippene ikke er tilstrekkelig forankret hos dagens representanter. Det er også en risiko for at bestemmelsene i eierskapsmeldingen ikke følges opp av de som er oppnevnt som eierrepresentanter. Konsekvensene av dette kan bli at kommunens eierinteresser ikke blir underlagt tilfredsstillende folkevalgt styring og kontroll. En generell eierskapskontroll kan vurdere dette. Det anbefales at dette gjennomføres noe ut i perioden.</p> <p>Mulige innfallsvinkler:</p> <ul style="list-style-type: none">• Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?• Er styringsprinsippene tilstrekkelig forankret hos dagens representanter, og er det gode rutiner for oppæring av eierrepresentanter
2. Fjellregionen interkommunale avfallsselskap IKS (FIAS)	<p>Selskapet gjennomfører lovpålagte selvkostoppgaver på oppdrag for kommunen, og eierstyringen er derfor av særskilt betydning for innbyggerne. Dette tilsier spesielle behov for en aktiv eierstyring. Når kommunen både kjøper tjenester fra selskaper og samtidig eier selskapet, kan det være en risiko for at disse rollene blandes.</p> <p>Mulige innfallsvinkler:</p> <ul style="list-style-type: none">• Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.• Hvordan tas dialogen som kommunedirektøren har med selskapet inn til kommunestyret/eierrepresentantene?• Har kommunen systemer og rutiner som sikrer god sammensetning/nødvendig kompetanse i styret?

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2018-2023

- 2021 Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon Abakus AS
- 2022 Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Rendalen kommuneskoger