



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028

Frosta kommune

Vedtatt 29.10.2024,

PS 62/2024



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 våren 2024 laget planer 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, innspill fra administrativ og politisk ledelse samt innspill fra en hovedtillitsvalgt. I sum gir dette et godt grunnlag for planene.

Ressurser

Kontrollutvalget har en årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser på 250 timer.

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, 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 selskapskontroller får selskapets ledelse og/eller eierrepresentanten rapporten på høring før behandling i kontrollutvalget. Dersom eierskapskontrollen angår kommunedirektørens 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. Kontrollutvalgets 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 i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
1.Barn med særlige behov	<p>Barn med særlige behov skiller seg fra den ordinære elevmassen ved at de ikke får tilstrekkelig utbytte av den ordinære opplæringen. Kommunen har en høy andel barn med spesialundervisning. Til tross for dette, skriver Revisjon Midt-Norge, er det sannsynlig at barn med særlige behov ikke får oppfølgingen de trenger i tide. Det kan få konsekvenser for det enkelt barns utvikling, og hvis kommunen ikke gir tilstrekkelig opplæring, kan den senere bli stilt til ansvar for det.</p>
2.Bruk av tvang	<p>I risiko- og vesentlighetsvurderingen peker Revisjon Midt-Norge på situasjoner der det kan være nødvendig med tvangsbruk i helsevesenet. Det kan oppstå situasjoner der kommunen ikke har fattet vedtak om tvangsbruk på forhånd. Revisjonen skriver at kommunen ofte begrunner tvangsbruk uten vedtak med pasientens, medpasientenes eller de ansattes beste. Mangel på vedtak gjør at vurderingen bak tvangsbruken ikke blir dokumentert, og i verste fall heller ikke blir gjort. Det kan gi grobunn for en praksis med økende bruk av tvang.</p> <p>Det er vanskelig å ha et bilde av omfanget av ulovlig tvangsbruk. Før kontrollutvalget eventuelt bestiller en forvaltningsrevisjon, kan Revisjon Midt-Norge gjøre en forundersøkelse for å anslå hvor omfattende problemet er. Formålet med forundersøkelsen er å gi kontrollutvalget et godt beslutningsgrunnlag før en mulig bestilling.</p>
3.Helse, miljø og sikkerhet	<p>En forvaltningsrevisjon med temaet helse, miljø og sikkerhet, HMS, kan vinkles på flere måter.</p> <p>Den kan for eksempel rettes mot hvordan kommunen arbeider for å redusere sykefraværet. Sykefravær har økonomiske kostnader for kommunen, og for brukerne kan sykefravær bety at tjenestene ikke blir bemannet med riktig og tilstrekkelig kompetanse. Det kan gi dårligere sammenheng i tjenestetilbudet og lavere effektivitet.</p> <p>En annen vinkling kan være å undersøke arbeidet med å ha et godt fysisk og psykisk arbeidsmiljø. Undersøkelsen kan være begrenset til ett eller flere områder, for eksempel oppvekst, helse eller teknisk område.</p>

Uprioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
Arbeidsgiverrollen	<p>En undersøkelse på dette området kan gi svar på om kommunen opptrer i samsvar med tariffavtalene og lovverket på ulike områder. Tema kan eksempelvis være involvering av de tillitsvalgte ved rekruttering, ved ansettelser, ved omstilling og i partssamarbeidet generelt. Den kan også rettes mot kommunens arbeid for å beholde ledere og medarbeidere.</p>
Avviks- og kvalitetssystemet	<p>Avvikssystemet er en del av kommunens internkontroll. Meldingene om avvik skal brukes til å dokumentere feil og mangler og bidra til å forbedre tjenestene. En forvaltningsrevisjon kan vise om avvikssystemet fungerer som tenkt.</p> <p>Høsten 2024 får kontrollutvalget rapporten fra en forvaltningsrevisjon av internkontrollen. Derfor bør en undersøkelse med tema "avvik" først gjøres mot slutten av planperioden.</p>
Innherred Renovasjon IKS	<p>Innherred Renovasjon er et interkommunalt renovasjonsselskap. Selskapet er et konsern med datterselskap, og eierinteresser i en rekke andre selskaper. Dette utfordrer eierkommunene ved at de må ha et bevisst forhold til eierskapet og hva de ønsker med det.</p> <p>En forvaltningsrevisjon kan undersøke om selskapet oppfyller formålet, om det er organisert i samsvar med anbefalinger om organisering av offentlige selskaper, og om det etterlever eiernes vedtak.</p> <p>En forvaltningsrevisjon av Innherred Renovasjon bør gjøres i samarbeid med kontrollutvalgene i de andre eierkommunene.</p>
Trondheim Havn IKS	<p>Trondheim Havn har et omfattende formål med virksomheten. Den skal blant annet opprettholde og videreutvikle trafikkgrunnet, og kunne engasjere seg i "alle typer for havnetilknyttet virksomhet", blant annet samferdselsområdet og næringsutvikling. Selskapet forvalter verdifulle eiendommer i eierkommunene.</p> <p>I en forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om selskapet oppfyller formålet, om det er organisert i samsvar med anbefalinger om organisering av offentlige selskaper, og om det etterlever eiernes vedtak.</p> <p>En forvaltningsrevisjon av Trondheim Havn bør gjøres i samarbeid med kontrollutvalgene i de andre eierkommunene.</p>

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

- Innherred interkommunale legevakt (2022)

To forvaltningsrevisjoner, bestilt i 2023, har vært forsinket og blir levert høsten 2024.

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
Innherred Renovasjon IKS	Vinklingen er den samme i alle eierskapskontroller: Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
Kommunens eierstyring	
Trondheim Havn IKS	

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

- Innherred interkommunale legevakt (2022)