



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028
Hattfjelldal kommune

Vedtatt 04.09.2024,
KS 51/2024



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, innspill fra rådet for eldre og mennesker med nedsatt funksjonsevne samt innspill fra flere hovedtillitsvalgte og fra hovedverneombudet. I sum gir dette et godt grunnlag for planene.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, 185 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 - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
1. Partssamarbeidet i kommunen	<p>Fungerer partssamarbeidet som det skal? Det kan for eksempel være aktuelt å undersøke:</p> <ul style="list-style-type: none"> • om kommunen har lagt til rette for en god dialog med de tillitsvalgte • om partene har regelmessige informasjons- og drøftingsmøter • om de ansattes representanter blir involvert i ansettelse og andre saker der de skal delta.
2. Internkontroll	<p>Forvaltningsrevisjonen kan undersøke om avvikssystemene fungerer som tenkt: blir avvikene registrert, blir de fulgt opp som de skal, er opplæringen i systemene god nok og brukes avviksmeldingene til forbedring av tjenestene?</p>
3. Vold og trusler mot ansatte.	<p>Blir ansatte som opplever vold og trusler godt nok tatt vare på av Hattfjelldal kommune? Forvaltningsrevisjonen kan rette seg mot de delene av kommunen der det erfaringsmessig er en del vold og trusler, altså i helse- og sosialtjenestene. Den kan også utvides til å gjelde andre deler av kommunen, for eksempel oppvekstsektoren og saksbehandlere som behandler søknader, eller rette seg mot alle ansatte.</p>
4. Sårbarhet i skole og barnehage (rekruttering)	<p>Hvordan arbeider kommunen for å sikre tilstrekkelig bemanning i oppvekstsektoren? Hvilke systemer har kommunen for å opprettholde barnehagetilbudet og undervisningen når de ansatte er borte fra jobb?</p>
5. Hattfjelldal Service og Næringsbygg	<p>Kommunen er eneste eier av selskapet, som leier ut lokaler i flerbrukshuset «fjellfolkets hus». Selskapet har et datterselskap, HSN Drift, som står for kafedriften i bygget. Selskapet går med underskudd og har gjort det de siste tre årene. En forvaltningsrevisjon kan belyse om driften av selskapet er i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, og om selskapet er hensiktsmessig organisert for å oppfylle formålet.</p>
6. Helgeland Kraft AS	<p>Selskapet produserer og leverer strøm til en stor andel av husstandene på Helgeland. I tillegg selger det strøm til resten av Norge. Selskapet ble omdannet til konsern i 2018 med fire datterselskaper. Helgeland Kraft er også eneier av Storuman Development AB, som eier Storuman Energi AB, som leverer energi og bygger et nett av ladere for elbiler i Sverige. Kommunen har eierandeler i morselskapet. En forvaltningsrevisjon kan vise om selskapet oppfyller eiernes målsettinger, og om Hattfjelldal kommunes formål med eierskapet er oppnådd.</p> <p>En forvaltningsrevisjon bør gjennomføres i fellesskap med kontrollutvalgene i flere av de andre eierkommunene.</p>

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Rus og psykisk helse (2022)
2. Kvalitet i eldreomsorgen – kompetanse, kvalitet og ernæring (2019)

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. HaG Vekst AS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
2. Hattfjelldal Service og Næringsbygg AS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

Ingen.