



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2024-2028
Høylandet 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.

Plan for forvaltningsrevisjon

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

Planen bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av kommunens og de kommunale eierskapenes 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, eldrerådet, ungdomsrådet og rådet for personer med funksjonsnedsettelse, inkludering og mangfold, samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet. I sum gir dette et godt grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, sum 185 timer pr år.

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 årsmelding, 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 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
<ul style="list-style-type: none"> Internkontroll – system og implementering/ gjennomføring/ oppfølging 	<ul style="list-style-type: none"> Formålet med kravet om internkontroll er å forebygge, hindre regelverksbrudd og å sikre at slike blir oppdaget og korrigert. Dette krever et gjennomgående internkontrollsystem som er kjent og som faktisk brukes. Bevissthet, kultur og oppfølging av avvik som grunnlag for læring og forbedring er sentralt i et internkontrollsystem. Små kommuner er ekstra sårbare ved fravær eller skifte av personell med spisskompetanse. Dette stiller ekstra store krav til skriftlige rutinebeskrivelser som følges og tydelig ansvars-/rollefordeling. <ul style="list-style-type: none"> -I hvilken grad sørger kommunen for at det utføres systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid? - Er det utarbeidet mål og resultatindikatorer for å redusere sykefraværet i utvalgte enheter i kommunen? - I hvilken grad når kommunen de mål som er satt for å redusere sykefraværet i utvalgte enheter? - Er kommunens planlegging, rapportering og oppfølging og avvikshåndtering tilfredsstillende? - Har kommunen oppdaterte etiske retningslinjer og varslingsrutiner iht til lov og forskrifter? - Budsjettoppfølgingsrutiner god styring og kontroll? - Har kommunen etablert betryggende internkontroll på økonomiområdet i virksomhetene og i hvilken grad påser rådmannen at internkontrollrutinene følges/etterleves i virksomhetene?
<ul style="list-style-type: none"> Tilpasning av kompetanse til ansatte i forhold til endret behov 	<p>Rekruttering er generelt en utfordring i kommunen innen flere tjenesteområder. Kommuneadministrasjonen er sårbar, dersom nøkkelpersoner av ulike grunner ikke fyller funksjonen sin. Når kommunen ikke klarer å løse rekrutteringsproblemene settes det i verk tiltak som fører til høyere kostnader, mindre stabilitet i bemanningen og bruk av vikarbyråer. En konsekvens av rekrutteringsutfordringene er at kommunen ikke klarer å rekruttere kompetanse som kommunen er pålagt å ha og mangler kompetanse og kapasitet til å få utført nødvendige tjenester. Turnover og vakanse i viktige stillinger skjer med jevne mellomrom og kan gi konsekvenser i form av manglende kontinuitet og at taus kunnskap i organisasjonen forsvinner. I hvilken grad engasjeres ansatte i omstillingsprosessene?</p> <ul style="list-style-type: none"> I forbindelse med omstilling og effektivisering av virksomheter, i hvilken grad tas gevinsten ut i reduksjon i antall ansatte? For å tilpasse organisasjonen de økonomiske rammene, i hvilken grad klarer virksomhetene å effektivisere seg? I hvilken grad sørger kommunen for at det utføres systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid? I hvilken grad sikrer kommunen at ledere i egen organisasjon har kompetanse til å ivareta sitt HMS-ansvar?
<ul style="list-style-type: none"> Barn med minoritetsbakgrunn, ivaretagelse, integrering 	<ul style="list-style-type: none"> Når det gjelder barn med minoritetsbakgrunn, ivaretagelse, integrering og språkopplæring, Hvilken arena har kommunen et ansvar for ivaretagelse og integrering av barn med

<p>og språkopplæring</p>	<p>minoritetsbakgrunn? *Hvordan følges dette opp – evalueres – ser til at det fungerer godt rundt barna.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan og når er ivaretagelse, integrering og språkopplæring godt nok og hjelpen opphører? • Hvordan fanges barn med behov for spesialpedagogisk hjelp opp av kommunen? • I hvilken grad samarbeider de ulike enhetene i kommune på dette området? • I hvilken grad har kommunen tilfredsstillende ordninger ved overgang fra barnehage til grunnskole for barn med minoritetsbakgrunn ? • I hvilken grad har kommunen etablert system og rutiner som bidrar til å sikre at elever i grunnskolene får en opplæring som er tilpasset deres evner og forutsetninger? • I hvilken grad er det etablert system for å sikre at alle elevene får forsvarlig utbytte av opplæringen? <p>I hvilken grad er saksbehandlingen knyttet til vurdering av behov for barn med minoritetsbakgrunn i samsvar med kravene i opplæringsloven og forvaltningsloven? Hvilke rutiner har kommunen for å følge opp at elever med minoritetsbakgrunn har tilstrekkelig utbytte av undervisningen.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Vedlikeholdsetterslep 	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen tilstrekkelige rutiner og praksis på for vedlikeholdsarbeid i kommunen og følges planene? • Oppfølgingen av politiske og administrative vedtak når det gjelder vedlikeholdsarbeid? Gjennomføringsgrad 	
<ul style="list-style-type: none"> • Interkommunale oppgaveløsninger 	<ul style="list-style-type: none"> • Utøver kommunen kontroll med selskapet / interkommunale oppgaveløsninger i samsvar med politiske vedtak og etablerte normer for god styring og samhandling? <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan fungerer kommunens rapportering fra interkommunale oppgaveløsninger (generalforsamling) til kommunens egne politiske organer? • Drives Interkommunale oppgaveløsninger • samsvar med avtalen og krav i kommunen har vedtatt. • Er det en tydelig rolle- og ansvarsfordeling og god samhandling mellom kommunen og Interkommunale oppgaveløsninger. 	