



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og plan for
eierskapskontroll
2024-2028
Frøya 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 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 hovedtillitsvalgt. I sum gir dette et godt grunnlag for planene.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, 340 timer.

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge SA, 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
<p>1. Arbeidsgiverpolitikk og ledelse</p>	<p>Kommunen er forpliktet til å gi tjenester til innbyggerne på en rekke områder. Det er også krav til kvaliteten på tjenesten og til kompetansen til de som utfører tjenesten.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan jobber kommunen med å beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse? • Hvordan jobber kommunen med å bruke tilgjengelig kompetanse og ressurser mest effektivt? • Har kommunen formålstjenlig system og rutiner for dette? • I hvilken grad følger kommunen gjeldende regelverk ved ansettelse? • Har kommunen et tilfredsstillende system og rutiner for å behandle varslingssaker? • I hvilken grad etterleves de systemer/rutiner som finnes? • Ivaretas habilitet ved behandlingen av varslingssaker?
<p>2. Forvaltning av eiendom – tomter og bygningsmasse</p>	<p>Kommunen forvalter store verdier i bygninger og fast eiendom på vegne av fellesskapet.</p> <p>Eksempel på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan er de økonomiske rammebetingelsene for drift og vedlikehold av kommunens bygninger? • Hvilke mål og strategier ligger til grunn for forvaltningen av kommunens eiendommer (også tomter) og blir strategiene fulgt? • Hvordan prioriteres hvilke bygg som skal vedlikeholdes? • Har kommunen et system for å ivareta et langsiktig, planmessig og verdibevarende vedlikehold? • I hvilken grad vurderes det å avhende bygningsmasse?
<p>3. Internkontroll</p>	<p>Kommuneloven stiller krav om at kommunen har en internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren har ansvar for internkontrollen.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen et tilfredsstillende system for internkontroll på overordnet nivå? • Blir internkontrollsystemet benyttet på lavere nivå i organisasjonen? • Bidrar data fra internkontrollen til systematiske forbedringer i organisasjonen?

<p>4. TrønderEnergi AS med datterselskaper</p>	<p>TrønderEnergi AS har gjort store endringer i sin organisasjon de senere årene. Dette kan påvirke kommunens styringsmuligheter.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er det etablert en hensiktsmessig rapportering mellom mor- og datterselskaper? • Er selskapsomdannelsene i selskapet håndtert innenfor reglene for habilitet? • Er Frøya kommune sine interesser ivaretatt i selskapsomdannelsene? • Skjer transaksjoner mellom kommunen og konsernet til markedsmessige vilkår?
<p>5. Pleie og omsorg</p>	<p>Antallet eldre øker framover, og mange av disse kan bli rammet av demenssykdom. Utfordringen er knyttet til å ivareta ulike behov, herunder grader og typer av demenssykdom.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tilrettelegges det, bl.a. ved bruk av velferdsteknologi, at personer med behov for pleie- og omsorgstjenester kan bo hjemme lenge? • Bruker kommunen tilgjengelig fagkompetanse effektivt innenfor dette tjenesteområdet? • Har kommunen tilfredsstillende systemer for bestilling og utføring av tjenester på pleie- og omsorgsområdet?
<p>6. Dalpro Holding AS med datterselskaper</p>	<p>Selskapet driver med verdiskapende tilrettelagt arbeid, og er organisert i konsernmodell. Selskapet er eid av Frøya og Hitra kommune.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er det etablert en hensiktsmessig rapportering mellom mor- og datterselskaper? • Har kommunen rutiner for oppfølging av eierskapsprinsippene om samfunnsansvar, og har kommunen fulgt opp samfunnsansvaret overfor Dalpro AS med datterselskap? • Har Dalpro AS med datterselskap etterlevd sentrale krav og forventninger innen samfunnsansvar?

<p>7. Vann- og avløpsforvaltning</p>	<p>Alle innbyggerne i kommunen skal motta trygt og godt vann, og avløpsvann skal ikke gi forurensning. Mangler ved vann- og avløp kan få konsekvenser for liv, helse og miljøet.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har Frøya kommune gode systemer for vedlikehold av vann- og avløpsanlegg? • Hvordan er kvaliteten på kommunens vannforsyningssystem? • Hvordan er kvaliteten på kommunens avløpssystem? • Beregnes gebyr (selvkost) for vann- og avløpstjenester i samsvar med gjeldende rett? • Har kommunen tilfredsstillende beredskap ift sikring av vanntilførsel og -kvalitet ved akutte hendelser/kriser? • Er vann- og avløpsanlegg dimensjonert i forhold til lover og forskrifter?
<p>8. Økonomisk bærekraft</p>	<p>Kommuneloven stiller krav om at kommuner forvalter økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. En bærekraftig økonomi innebærer at kommunen må ha evne til å holde en stabil tjenesteproduksjon over tid.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Er kommunens budsjetter realistiske sammenlignet med den demografiske utviklingen? • Har kommunen etablert gode rutiner for økonomistyringen? • Er administrasjonens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon?
<p>9. TBRT IKS</p>	<p>Eksempel på problemstilling:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan dekkes kommunens forutsetninger/behov/forventninger til tjenester fra TBRT IKS, som lå til grunn for å delta i IKS'et?

10. Barnehager	<p>Kommunen er både tilsynsmyndighet og driver av egne barnehager. Private barnehager skal etter lov likebehandles. Det er også krav om å følge norm for pedagogisk personell.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad gir barnehagene et tilfredsstillende pedagogisk tilbud, og får alle barn tilstrekkelig voksenoppfølging? • Likebehandles private barnehager som kommunens egne, ved tildeling av tilskudd og godkjenning? • Har kommunen et tilstrekkelig klart skille mellom kommunen som tilsynsmyndighet og som eier?
----------------	---

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Oppfølging av kulturplanen
2. Plan- og byggesak
3. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Abakus AS
4. Kvalitet i grunnskolen

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. Kommunens eierstyring	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves? • Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer? • Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring? • Skjer utvelgelse og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?

<p>2. TBRT IKS</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves? • Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer? • Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring? • Skjer utvelgelse og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?
<p>3. Dalpro Holding AS</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunestyret lagt føringer for hvordan eierskapet skal utøves? • Utøves eierskapet i tråd med aksjeloven og kommunestyrets føringer? • Er kommunikasjonen mellom eieren og selskapet i tråd med prinsippene for god eierstyring? • Skjer utvelgelse og valg av styremedlemmer i tråd med lovkrav og anbefalinger?

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

1. TrønderEnergi AS