

Revisors forslag til

## Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Hattfjelldal kommune

30.4.2020



# INNHALDSFORTEGNELSE

1	Innledning.....	3
2	Forvaltningsrevisjon - lovpålagt oppgave .....	4
3	Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019 .....	5
4	Forslag til forvaltningsrevisjon i 2020 – 2024 .....	6

# **1 INNLEDNING**

Kommunestyret skal minimum en gang i valgperioden vedta en Plan for forvaltningsrevisjon, hvor det framgår hvilke sider av kommunens forvaltning og virksomhet som skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Områdene for forvaltningsrevisjon kan settes opp i prioritert rekkefølge, eller en som en liste over områder som skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden. I denne planen er områdene som er foreslått for forvaltningsrevisjon ikke satt opp i prioritert rekkefølge.

## 2 FORVALTNINGSREVISJON - LOVPÅLAGT OPPGAVE

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave. Hjemlene for forvaltningsrevisjon finnes i kommunelovens syvende del: Egenkontroll.

Kommunestyrets ansvar er hjemlet i § 22-1, hvor det bl.a. heter at kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Til å føre den løpende kontrollen på deres vegne velger kommunestyret et kontrollutvalg (§ 23-1). En av oppgavene innenfor dette kontrollansvaret er å påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet (§ 23-2-c).

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i § 23-3. Her framgår det av definisjonen at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets forutsetninger.

I § 23-3, andre ledd framgår det at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyret ble konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Videre heter det at planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

I § 23-3, tredje ledd heter det at planen skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Vi viser ellers til kommunelovens syvende del, og forskrift for kontrollutvalg og revisjon, hvor bestemmelsene om forvaltningsrevisjon er nærmere konkretisert. Vi viser dessuten til Standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001), som beskriver den metodiske gjennomføringen av forvaltningsrevisjon (nkrf.no).

Dette forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er utarbeidet i et eget dokument.

### 3 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 – 2019

I planen for forvaltningsrevisjon som gikk ut i 2019 var følgende områder satt opp som aktuelle for forvaltningsrevisjon:

- *Sykefravær: Hvordan jobber de ulike avdelingene i kommunen med å nå målene i IA-avtalen. Rapport ble behandlet i kommunestyret i sak 29/17*
- *Kvalitet i eldreomsorg: Rapporten som ble behandlet i kommunestyret i sak 65/19 hadde fokus på rekruttering, kompetanse og ernæring.*

Prosjekt som stod på planen, men som ikke er gjennomført:

- *Samhandlingsreformen – ivaretagelse av medisinsk faglige og behandlingsmessige krav. Ikke gjennomført*
- *Grunnskole – skolens imøtekommelse av krav til utbytte av undervisningen. Ikke gjennomført*

## 4 FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJON I 2020 – 2024

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i mars og april 2020, har revisor kommet fram til følgende aktuelle områder som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor. Områdene er listet opp i uprioritert rekkefølge, men inndelt i *mest aktuelle og også aktuelle*.

Tre overgripende temaer er viktige innenfor nesten alle temaområder:

- Folketallsutvikling og utvikling i sammensetning av befolkningen
- Liten organisasjon – kapasitet – sårbarhet i nøkkelkompetanse
- Håndtering av og konsekvenser av korona-epidemien

*Mest aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:*

- Samhandlingsreformen: Relevant tematikk her kan være å undersøke om kommunen evner å ivareta medisinfaglige og behandlingmessige krav som følger av reformen.
- Økonomistyring
- Psykisk helse/rusomsorg: Utfører kommunen et systematisk arbeid for å informere om sine tjenester og tilbud på områdene psykisk helse og rusomsorg, og har kommunene et system/tilbud som fanger opp personer med behov for tjenester og tilbud på området.
- Omstilling – konsekvenser for kapasitet og arbeidspress
- Kultur- og aktivitetstilbud for unge
- Kvalitet i grunnskoleopplæringen
- Boligforvaltning og vedlikehold
- Kompetanse og ressurser i helse - psykisk helsevern og rus
- Kapasitet i eiendomsvedlikehold
- Klima- og miljø

*Forvaltningsrevisjon i selskap som kommunen har interesser i:*

- Søndre Helgeland Miljøverk (SHMIL) IKS
- Hattfjelldal Vekst AS

*Også aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:*

- Offentlige anskaffelser
- Økonomistyring

- IKT – drift, og sikkerhet
- Beredskap
- Saksbehandling (forvaltningsloven) og arkiv (arkivloven)
- PPT – systemarbeid
- Framtidens barnevern
- Barnehageområdet
- Økonomisk sosialhjelp
- Legetjenester, helsestasjons- skolehelsetjeneste
- Kompetanse og ressurser i helse og omsorg - pleie og omsorg (nylig utført forvaltningsrevisjon)
- Smittevern og beredskap
- Samferdsel – vedlikeholdsetterslep
- Byggesaksbehandling
- Planlegging og planprosesser

*Selskap som kommunen har eierinteresser i:*

- Helgeland Kraft AS
- HaG Vekst AS
- Hattfjelldal Service- og Næringsbygg AS

Det vises til risiko- og vesentlighetsanalyse for vurderinger knyttet til de ulike temaene.

# **MM Revisjon**

Hovedkontor: Brugata 2, 7715 Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - [www.revisjonmidtnorge.no](http://www.revisjonmidtnorge.no)