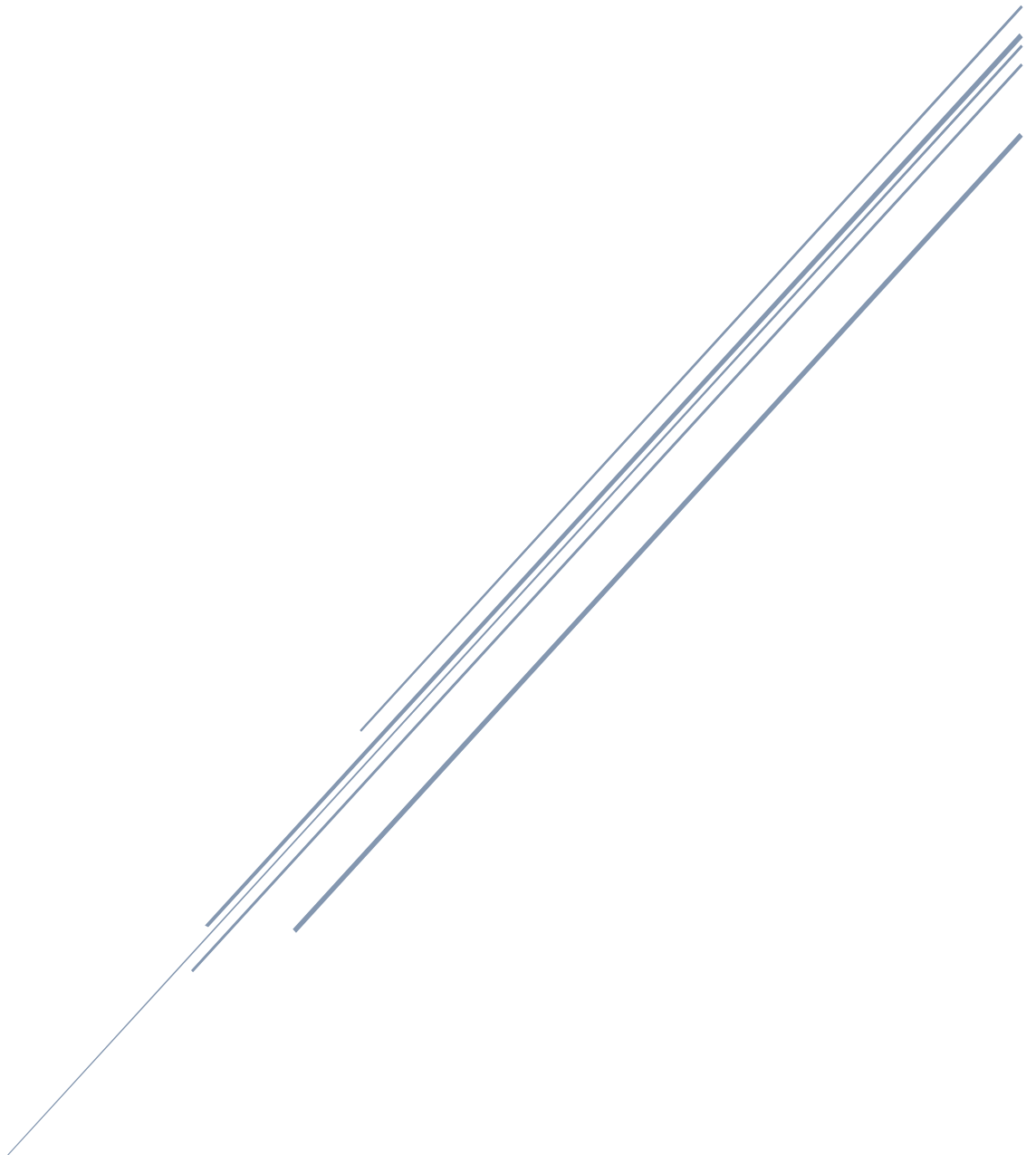


# Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Folldal kommune

14.10.2020



Vedtatt i kommunestyret 05.11.20

# INNHALDSFORTEGNELSE

|   |  |   |
|---|--|---|
| 1 | Innledning.....  | 2 |
| 2 | Forvaltningsrevisjon - lovpålagt oppgave.....            | 3 |
| 3 | Plan for forvaltningsrevisjon i 2020 – 2024 .....        | 4 |
| 4 | Proritering av prosjekter for 2020 – 2024 .....          | 6 |
| 5 | Vedlegg, vedtak fra kontrollutvalg og kommunestyre ..... | 7 |

# 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).

Forvaltningsrevisjoner gjennomføres av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, etter bestilling fra kontrollutvalget.

Samlet for 4-årsperioden 2020 – 2024 disponerer kontrollutvalget 925 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser (185 timer/år).

### 3 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER I 2020 – 2024

Plan for forvaltningsrevisjon bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er utarbeidet i et eget dokument og innkomne innspill. I oversikten gis det også eksempler på hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen bør gi svar på.

Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget.

| Område          | Tema                              | Begrunnelse   |
|-----------------|-----------------------------------|---|
| Institusjon     | Kvalitet i institusjons-tjenesten | <p>Området er angitt som høy risiko.</p> <p>I henhold til Folldal kommune sin samfunnsdel skal Folldal kommune tilby riktige, gode og kostnadseffektive tjenester til innbyggerne, slik at den enkeltes rettigheter ivaretas.</p> <p>I revisors risiki og vesentlighetsvurdering trekkes det fram en lav andel brukertilpassede rom og mangelfull bemanning. Det siste kan øke risikoen for systemfeil.</p> <p>Innspill fra tillitsvalget støtter forslaget ut fra vakante sykepleierstillinger og utfordringer rundt overbelegg på institusjon.</p> <p>Etter innspill fra ordfører tas flere mulige tema med</p> <p>Det ble i 2018 gjennomført en forvaltningsrevisjon «Oppfølging av samhandlingsreformen i pleie og omsorgstjenesten» Her ble bl.a spørsmål som <i>I hvilken grad har samhandlingsreformen ført til økt bevilgningsbehov for pleie og omsorgstjenestene i Folldal? En ny forvaltningsrevisjon bør se disse i sammenheng.</i></p> |
| Hjemmetjenesten | Kompetanse og kapasitet           | <p>Området er angitt som høy risiko.</p> <p>Hjemmetjenesten beskrives i årsberetningen med at oppgavene blir mer komplekse og krever mer spesialkompetanse. Fullt belegg på omsorgsboligene i 2019.</p> <p>Innspill fra tillitsvalget støtter forslaget ut fra utfordringer med rekruttering av leder i hjemmetjenestene i tillegg til vakante sykepleierstillinger og utfordringer rundt overbelegg på institusjon.</p> <p>Folkehelseprofilen til Folldal viser at andelen av kommunens befolkning over 80 år er signifikant høyere enn resten av landet og sammenlignet med fylket</p>  |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   |   | Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon på dette området.   |
| Helse, re-<br>habilitering<br>og omsorg | Når man de<br>politiske<br>målsetninger for<br>enheten?<br><br>Utnyttelse av<br>kompetanse og<br>ressurser.<br><br>Rekruttering   | Innspill fra ordfører.<br>Dette kan også sees i sammenheng med temaene for institusjon og hjemmetjenesten og gjøres som en større forvaltningsrevisjon.<br>Momenter det pekes på fra ordfører:<br>Enheten HRO er stor, både med tanke på antall ansatte og et vidt spekter av fagområder. Det gir enheten, og ikke minst leder-teamet, ekstra utfordringer med tanke på bl.a. lederskap, enhetlig og helhetlig tenking, økonomistyring, fellesskapsfølelse, eierskap til beslutninger og enhetens utfordringsområder, bruk av ressurser på tvers av avdelinger / fagområder, det å sette innbyggerne, brukerne, i sentrum til tross for mye fokus på bemanning og organisering<br><br>Økt rekrutteringsbehov av ansatte innen helse om noen år. Situasjonen må tas tak i tidlig, slik at rekruttering sikres. Punktet bør ses i sammenheng med totalsituasjonen i fht alderssammensetning / demografi. |
| Barnevern                               | Oppfølging av<br>meldinger<br><br>Robusthet og<br>høyere faglig nivå<br>i ny organisering.<br>Tilstedeværelse i<br>kommunene.<br>Taushetsplikt<br>mellom ulike<br>aktører | Angitt som høy risiko<br>Risiko for at barn i kommunen ikke får den oppfølgingen de har krav på når en så «kun» 36,8 % av bekymringsmeldingene går til undersøkelse innen syv dager.<br><br>Tillitsvalgte har også spilt inn støtte til dette området, men uten faglig begrunnelse.<br><br>Ordfører påpeker at det kan være en fordel å se på barnevernet ut fra flere momenter etter inngåelsen av interkommunalt samarbeid. Momentene som er foreslått er tatt inn som mulige tema.<br>I tillegg støttes oppfølging av meldinger.<br><br>Det er ikke gjennomført forvaltningsrevisjon på dette området tidligere.<br>Barnevern er organisert som et administrativt vertskommunesamarbeid, etter kommunelovens §20-1. og 20-2. Det er Tynset som er vertskommune, og dersom det skal gjennomføres en forvaltningsrevisjon   |

|                          |  |  |
|--------------------------|--|--|
|                          |  | så sier kommunelovens § 20-9 følgende:<br>« <i>Kontrollutvalget i vertskommunen fører kontroll med virksomheten i vertskommunen på vegne av alle deltakerne i vertskommunesamarbeidet.</i> »   |
| Anskaffelse sområdet     | Forvaltningsrevisjon med eierskapskontroll i ABAKUS AS.<br>Regelbrudd og utøvelse av eierskap.<br><br>Forvaltningsrevisjon på anskaffelsesområdet i kommunen | Området er angitt som høy risiko.<br>Det er store økonomiske konsekvenser til regelbrudd for offentlige anskaffelser, og det er viktig med en god eierstyring av selskapet.<br><br>Anskaffelser gjennomføres både av kommunen og/eller i regi av ABAKUS AS.  |
| Interkommunalt samarbeid | Politisk styring og oppfølging av vertskommunesamarbeidet  | <u>Innspill fra ordfører :</u><br>Interkommunalt samarbeid er helt nødvendig. Må sees opp mot utfordringene vi får ved at arbeidsplasser forsvinner ut av kommunen.<br>Det kreves mer av oss, både administrativt og politisk, og beholde eierskap til de fagområdene og tjenestene hvor vi har interkommunale ordninger.<br>Det har ved et par anledninger vært nevnt at det kunne vært nyttig med en grundig gjennomgang av de interkommunale samarbeidene, for å se at det jobbes i tråd med inngåtte avtaler og at kommunen oppnår det som var hensikten med å inngå i interkommunale ordninger. |
| Etikk og varsling        | Hvordan arbeides det med etikk og varsling?  | Vurdert til moderat risiko i risiko- og vesentlighetsvurderingen. Det etiske reglementet er fra 2011. Det er utarbeidet egne rutiner for varsling og avvikshåndtering.<br>Innspillet fra Fagforbundet peker på viktigheten av at det arbeides kontinuerlig med dette temaet, i tillegg til beredskapsplaner, HMS og sykefravær.  |

## **4 PRORITERING AV PROSJEKTER FOR 2020 – 2024**

1. HRO
2. Interkommunalt samarbeid som innarbeides i planen.
3. Anskaffelsesområdet
4. Etikk og varsling



## **5 VEDLEGG KONTROLLUTVALGETS OG KOMMUNESTYRETS VEDTAK**

### **5.1 KONTROLLUTVALGETS VEDTAK I SAK 24/2020 DEN 14.10.2020**

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

1. HRO
2. Interkommunalt samarbeid som innarbeides i planen.
3. Anskaffelsesområdet
4. Etikk og varsling

Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.

### **5.2 KOMMUNESTYRETS VEDTAK I SAK 46/20 DEN 05.11.2020**

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

1. HRO
2. Interkommunalt samarbeid som innarbeides i planen.
3. Anskaffelsesområdet
4. Etikk og varsling

Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.