



PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2017-2020

Agdenes kommune

Vedtatt i kommunestyre, sak 6/17

Om forvaltningsrevisjon

I henhold til kommuneloven § 77 er kontrollutvalget ansvarlig for å påse at

kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger

Dette innebærer et ansvar for kontrollutvalgene, for at følgende oppgaver utføres:

- regnskapsrevisjon
- forvaltningsrevisjon
- selskapskontroll

Forvaltningsrevisjonens innhold er utdypet i forskrift om revisjon § 7 første ledd:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi,

produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for Agdenes kommunes øverste politiske organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

1.1 Utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret er oppdragsgiver for forvaltningsrevisjonen. For å sikre at den revisjonen som utføres er i tråd med kommunestyrets ønsker og behov, skal det ifølge kontrollutvalgskonferansen § 10 vedtas en egen plan for forvaltningsrevisjon, hvor det angis prioriteringer for forvaltningsrevisjon i en gitt periode:

§ 10. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

Denne planen er utarbeidet for perioden 2017-2020. Planen er basert på dokumentet *overordnet analyse*, utarbeidet av Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS i 2016.

1.2 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge IKS. De vil stå for den praktiske utføringen av forvaltningsrevisjonsprosjektene. Prosjektene utføres i tråd med kommuneloven § 78, *forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* og *RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon* vedtatt av Norges Kommunerevisorforbund.

Kontrollutvalget vedtar med bakgrunn i planen konkrete bestillinger av det enkelte prosjekt. Dersom det over tid oppstår forhold, f.eks. endringer i risikovurderinger, som gjør at prioriterte fokusområder blir uaktuelle, gis kontrollutvalget anledning til å fravike planen og prioritere et annet fokusområde i vedtatt plan.

Prioriterte områder i planperioden

Her angis prioriterte områder for forvaltningsrevisjon, med forslag til mulig innretning på prosjektene.

Prosjektene er vurdert på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingene i den overordnede analysen. Det er prioritert totalt 4 prosjekter. Det er i prioriteringene også tatt hensyn til at det er ønskelig med en viss fordeling mellom ulike områder av kommunens virksomhet og at man prioriterer noen områder der det har vært gjennomført lite forvaltningsrevisjon i tidligere år. Videre er det tatt hensyn til hvorvidt forvaltningsrevisjon anses å være et godt virkemiddel til å forbedre kvaliteten på området.

Utdypingene av innretning må ses på som eksempler på muligheter, ikke et bindende forslag til gjennomføring av prosjektene.

| Område |
|--|
| Digital kompetanse, ansatte Det å kunne bruke digitale verktøy er en viktig del av arbeidshverdagen vår. Digital kompetanse vil si ferdigheter som er av helt grunnleggende betydning i forhold til å kunne tilegne seg ny kunnskap og delta i utdanning, yrkes- og samfunnsliv. Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om det er foretatt kompetansekartlegging i Agdenes kommune, om det finnes opplæringsplaner, om planer følges opp, om ansatte får god nok opplæring ved nyanskaffelser, om kommunen har en hensiktsmessig bruk av IT-systemene, herunder om alle moduler er tatt i bruk og om systemene brukes i alle aktuelle enheter. |
| Avlastningstilbud Agdenes kommune har et avlastningstilbud til familier med funksjonshemmede barn og unge og familier og personer med særlig tyngende omsorgsoppgaver. Gjennom avlastningsopphold skal kommunen samordne og prioritere fordelingen av avlastningstilbud til mennesker med psykisk utviklingshemming og fysisk funksjonshemming. Tjenesten skal bidra til at den enkelte bruker kan bo hjemme så lenge det er ønskelig og naturlig å bo sammen med pårørende. Ved en forvaltningsrevisjon med fokus på tjenesten for funksjonshemmede og psykiatri kan det være aktuelt å se på Agdenes kommune sin kartlegging av bistandsbehov, om det er tilstrekkelig grunnbemanning for å sikre at brukere får planlagte/vedtatte tjenester, om ansatte har riktig kompetanse, om opplæring av ansatte er tilstrekkelig, om helsepersonelloven og krav til politiattest, om rutiner og praksis for avvikshåndtering og om sykefravær. |

Kommunale boliger

Kommunal bolig kan være et tilbud dersom man har problemer med å skaffe bolig på det private boligmarkedet på grunn av økonomiske, helsemessige eller sosiale forhold.

Ved en forvaltningsrevisjon med fokus på utleieboliger i Agdenes kommune kan det være aktuelt å se på tildeling av utleieboliger, om det er nok boliger til de som trenger det, strategi for det boligsosiale arbeidet (handlingsplan), saksbehandling og system for tildeling av boliger – tidfestede kontrakter, statlige støtteordninger, leie eller eie, boligtilskudd, bostøtte, startlån, og om boliger i perioder står tomme (omløpshastighet).

Sosial stønad

Den viktigste velferdstjenesten i den kommunale delen av NAV er tildeling av økonomisk sosialhjelp. Økonomisk sosialhjelp er en offentlig ordning som skal sikre at alle som oppholder seg i kommunen har midler til et forsvarlig livsopphold. Stønadene er ment å være en midlertidig inntektssikring, og den hjelpen som gis skal ta sikte på å gjøre mottakeren selvhjulpent.

Agdenes kommune har hatt en høy andel sosialhjelpsmottakere over flere år, samt at det har vært en sterk økning fra 2014 til 2015.

Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på grunnen til den sterke økningen, om NAV Agdenes har et system for å sikre oppfølging av langtidsmottakere av økonomisk stønad, saksbehandlingen, organisering og drift av tjenesten for å sikre at tilbudet drives i henhold til lov og forskrifter, statlige forventninger, kommunale vedtak og tjenestens egne målsettinger for sin virksomhet.

Følgende områder foreslås som aktuelle for forvaltningsrevisjon, men er ikke prioritert i planen. Dersom endringer i forutsetninger gjør noen av de ovennevnte prosjekter mindre aktuelle å gjennomføre kan disse bli aktuelle for gjennomføring i perioden:

Område**Byggeprosjekter**

Kommunestyret i Agdenes kommune vedtok bygging av nytt sykehjem jf. kommunestyrets sak 71/15. Bygging av nytt sykehjem er satt opp i investeringsbudsjett for 2017 med kr. 92 500 000.

Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om Agdenes kommune har tilfredsstillende system og rutiner for styring av byggeinvesteringer, om anskaffelser gjennomføres etter lov og forskrift, om budsjetteringen er reell, om vedtatt budsjett overholdes og om sykefraværet på sykehjemmet (f.eks. pga. støy) øker i byggeperioden.

Kommunehelsetjenesten

Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. sier blant annet følgende: Kommunen skal sørge for at personer som oppholder seg i kommunen, tilbys nødvendige helse- og omsorgstjenester.

Det er lang ventetid hos kommunelegen i Agdenes kommune, mange av innbyggerne har fastlegeordning i andre kommuner, som Orkdal, Ørlandet og Trondheim (det kan selvfølgelig være praktiske årsaker til dette). I følge KOSTRA så er legekapasitet på sykehjemmet i Agdenes lav.

Ved en forvaltningsrevisjon med fokus på kommunehelsetjenesten kan det være aktuelt å se på helheten i legetjenesten, så som organisering, bemanning, legedekning og tilgjengelighet.

Veivedlikehold

Veinettet er viktig infrastruktur for at en kommune skal fungere. Kommuneveiene utgjør en vesentlig del av dette. Eventuelt manglende vedlikehold og investeringer kan både føre til svekket sikkerhet og komfort for brukerne av veiene, i tillegg til større fremtidige kostnader for kommunen.

Veivedlikehold er veldig avhengig av politiske prioriteringer. En gjennomgang av kvaliteten på veiene og nivået på vedlikeholdet kan allikevel være nyttig.

Oppfølging og rapportering

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget tillagt ansvar for å rapportere om sitt arbeid til kommunestyret. Kontrollutvalget legger normalt rapport for det enkelte prosjekt fortløpende frem for kommunestyret.

Oppfølging av prosjektene i etterkant rapporteres løpende ved behov, og samlet ved slutten av valgperioden.