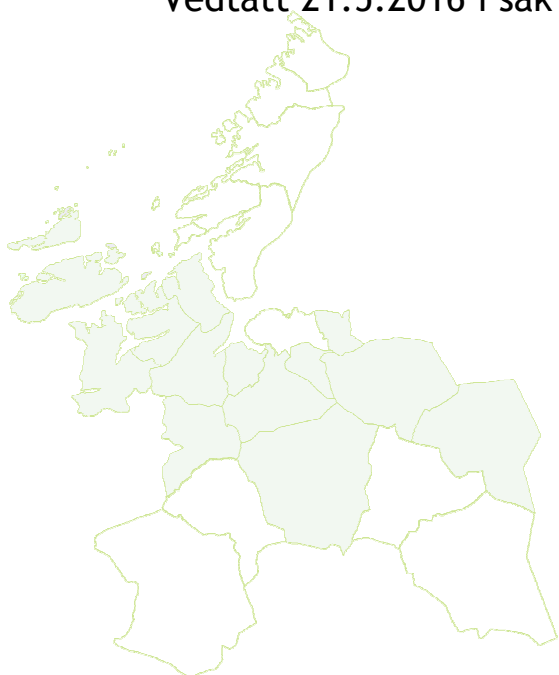


## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2015-2016

### Skaun kommune

Vedtatt 21.5.2016 i sak 23/15



# 1 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 kommunens 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 dette i følge kontrollutvalgskonferansen § 10 vedta en egen plan for forvaltningsrevisjon, hvor det angis prioritinger for 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 2015-2016. Kontrollutvalget vil underveis i perioden eventuelt vurdere om det må gjøres omprioriteringer, eller om planen må oppdateres.

Denne planen er en enkel rullering av plan for forvaltningsrevisjon 2012-2013 basert på dokumentet *overordnet analyse* fra Juni 2012, utarbeidet av Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS. I tillegg bygger den på kontrollutvalgets og sekretariatets erfaringer med utvikling i risikobildet slik fremkommet i diskusjoner i kontrollutvalget.

## 1.2 Gjennomføring av forvaltningsrevisjonene

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 mer konkrete bestillinger av prosjekter, og følger opp disse overfor revisjonen. Kontrollutvalget gis anledning til å fravike planen, dersom de finner det nødvendig. I så tilfelle rapporteres det om eventuelle endringer til kommunestyret.

## 1.3 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.

## 2 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 3 prosjekter, mens tre prosjekter er vurdert som aktuelle, men ikke prioritert i denne planperioden.

Det er i prioriteringene også tatt hensyn til områder der det har vært gjennomført lite forvaltningsrevisjon i tidligere år, hvorvidt forvaltningsrevisjon anses å være et godt virkemiddel til å forbedre kvaliteten på området og eventuelle signaler fra politisk hold om hvor det er ønskelig med mer kunnskap.

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

	Område
1	<p><b>Kommunale tjenester i Nav</b></p> <p>Nav skal forebygge sosiale problemer og hjelpe personer som har kommet i en vanskelig livssituasjon. I skjæringspunktet mellom statlig og kommunal drift har tjenesten også særegne utfordringer sammenlignet med andre kommunale oppgaver. Aktuelle innfallsvinkler i et forvaltningsrevisjonsprosjekt er å se på saksbehandlingen, organiseringen og driften 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. Formålet er å bidra til at brukere i Skaun kommune får gode tjenester og at tjenestene fungerer best mulig med vekt på likebehandling og riktig hjelp til rett tid.</p>
2	<p><b>Saksbehandling og oppfølging av byggesaker</b></p> <p>Skaun er en vekstkommune med stort antall nye byggesaker. Høyt trykk på utbygging stiller store krav til kommunen når det gjelder effektivitet og kvalitet i saksbehandling samt oppfølging og håndheving av saker og planer. Hvordan kommunen forholder seg til vedtatte planer og dispensasjoner har også et viktig demokratisk aspekt, og er et område som ofte medfører høyt konfliktnivå. Det kan for eksempel være aktuelt å se på områder som kvalitet, effektivitet og likebehandling i saksbehandling, overholdelse av tidsfrister, klagesaker, overholdelse av tilsynsplikt og dispensasjonspraksis.</p>
3	<p><b>Institusjonsbaserte tjenester</b></p> <p>Skaun kommune har i flere år hatt høye kostnader til institusjonsbaserte tjenester. Samhandlingsreformen har også medført nye utfordringer for kommunene. Dette er også tjenester som har store konsekvenser for den enkelte bruker. Det kan for eksempel være aktuelt å se på om kommunen har en god og effektiv styring og drift av institusjonsbaserte tjenestene, hvorvidt brukernes rettigheter ivaretas på en god måte, og hvordan kommunen har taklet innføring av samhandlingsreformen.</p>

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

### Offentlige anskaffelser

Kommunen må forholde seg til et omfattende og komplisert regelverk når den skal foreta anskaffelser, for å holde seg innenfor de krav som stilles til konkurranse og likebehandling. Å unngå feil, som potensielt kan bli kostbare for kommunen, fordrer høy kompetanse og gode rutiner. Tidligere forvaltningsrevisjon på området viste mangler, og det kan være aktuelt å gjennomføre et nytt prosjekt for å kvalitetssikre at forholdene nå er i orden.

### 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 svekket sikkerhet og komfort for brukerne av veiene, i tillegg til større fremtidige kostnader for kommunen. Kvaliteten på veiene og nivået på vedlikeholdet har i flere sammenhenger vært et tema både politisk og i media, og å få en gjennomgang av dette kan potensielt være nyttig.

### Psykisk helsevern

Psykisk helsevern har vært et satsingsområde på nasjonalt nivå med en storstilt opptrappingsplan over flere år. Etter hvert som opptrappingsplanen har virket er det interessant å få kartlagt hva opptrappingsplanen har betydd i Skaun kommune og om brukere i kommunen får tilgang til den behandling man har rett på. I den sammenhengen kan det også ha vært aktuelt å kartlegge hvordan samarbeidet mellom kommunehelsetjenesten og andrelinjetjenesten fungerer.