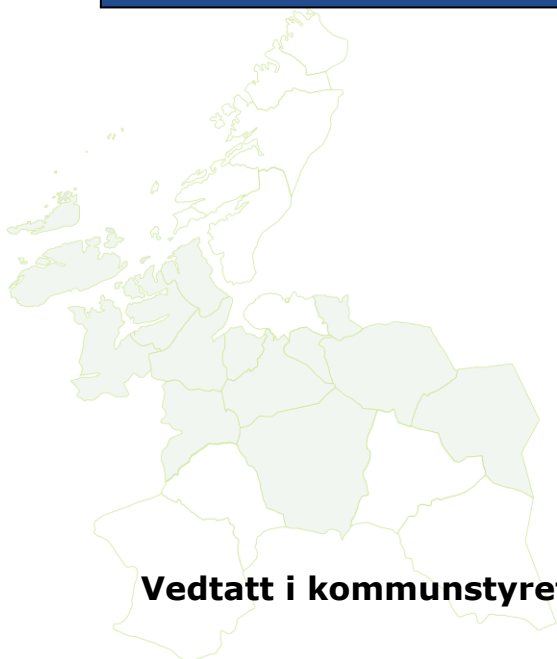


# KONSEK

Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS

## Plan for forvaltningsrevisjon 2014-2015 Hemne kommune



**Vedtatt i kommunestyret 25.3.2014 i sak 13/14**

# 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 kontrollutvalgsforskriften § 10 vedta en egen plan for forvaltningsrevisjon, hvor det angis prioriteringer 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 2012-2013. Kontrollutvalget vil underveis i perioden eventuelt vurdere om det må gjøres omprioriteringer, eller om planen må oppdateres.

Denne planen er basert på dokumentet *overordnet analyse*, utarbeidet av Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS.

## 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, i tillegg til at den samlede aktiviteten innenfor forvaltningsrevisjon omtales i kontrollutvalgets årsmelding.

## 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 to 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 utforming av prosjektene.

	Område
1	<b>Effektivitet og kvalitet i saksbehandlingen</b>  Som forvaltningsorgan, tjenesteleverandør, ressursfordeler og myndighetsutøver griper virksomheten til kommunen inn i store deler av lokalsamfunnet. Ulike former for saksbehandling utgjør også en stor del av kommunens arbeidsoppgaver. For både innbyggerne og kommunen som organisasjon er det derfor viktig at kommunen har en saksbehandling som både er effektiv og har høy kvalitet. Eksempler på hensyn som må balanseres er en hensiktsmessig ressursbruk, behov for medvirkning og sikring av at man treffer riktige beslutninger. En måte å undersøke dette på kan være å gjennomgå hvorvidt kommunen har etablert systemer for å ivareta slike hensyn innenfor utvalgte tjenestekområder.
2	<b>Personalpolitikk og kompetanse</b>  Å rekruttere, utvikle og beholde kompetanse står frem som en gjennomgripende utfordring i kommunens virksomhet, og er et viktig underliggende premiss for å oppnå gode tjenester. Hemne kommune har derfor behov for å fremstå som en attraktiv arbeidsgiver. Endrede krav til kommunene medfører kontinuerlige endrings- og effektiviseringsprosesser som både kan forbedre og forverre de ansattes arbeidssituasjon. Aktuelle temaer kan være systematisk arbeid med ulike faktorer som hjelper kommunen å skaffe, beholde og utvikle kompetanse, slik som ledelse og medvirkning, rekruttering, medarbeidertilfredshet, kompetanseplanlegging, opplæring med mer.
3	<b>Internkontroll og styring</b>  For å kunne gjennomføre politiske vedtak, og for å kunne sikre at kommunen tilbyr de tjenester den skal er det nødvendig med et system for styring og kontroll av virksomheten. Rådmannen er i følge kommuneloven § 23 nr. 2 pålagt å sørge for at kommunen er underlagt betryggende kontroll. I Hemne har rådmannen i flere år hatt fokus på innføring av et nytt styringssystem for å ivareta dette, sammen med et system med balansert målstyring og lederavtaler. Dette forventes i følge handlingsplanen for 2014 å være ferdig implementert i løpet av året. Det kan derfor være aktuelt å vurdere dette systemet, og styring og internkontroll i et helhetlig perspektiv, i løpet av 2015.

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.

<b>Område</b>
<p><b>Nav</b></p> <p>Nav-reformen fra 2006 medførte store endringer i organiseringen av arbeids- og velferdsforvaltningen, med opprettelse av Nav-kontorer som administrerer både kommunale og statlige ordninger. Nav Hemne er vertskommune også for et interkommunalt samarbeid med Snillfjord. Blant kommunale tjenester som ligger under Nav kan særlig innsats mot ungdom, gjeldsrådgivning, langtidsmottakere av sosialstønning og arbeid overfor mennesker med rusproblemer være viktige temaer. Et eventuelt slikt prosjekt kan gå inn på ett eller flere av disse. I tillegg kan det være interessant å vurdere hvorvidt det statlig-kommunale samarbeidet og samarbeidsordningen med Snillfjord fungerer etter hensikten.</p>
<p><b>Omdømme og attraktivitet</b></p> <p>Som mange andre distriktskommuner har Hemne kommune over tid hatt utfordringer med rekruttering av kompetanse i ulike samfunnssektorer, og har de siste årene hatt en netto utflytting fra kommunen. Befolkningsframskrivninger tyder også på at Hemne kan stå foran en periode med sterkt økende gjennomsnittsalder i befolkningen. Kommunen har en oppgave å spille i å styrke kommunens attraktivitet som bostedskommune og drive et målrettet arbeid for å forbedre kommunens omdømme. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel vurdere i hvor stor grad kommunen jobber helhetlig og målrettet i tråd med sentrale anbefalinger på dette området.</p>
<p><b>Forebyggende innsats overfor barn og unge</b></p> <p>Barn og unge er et viktig område i gjeldende kommuneplan, med en forholdsvis omfattende liste med målsettinger og satsinger i foregående kommunestyreperiode. En viktig del av dette arbeidet retter seg mot arbeid som skal forebygge kriminalitet, rus- og andre sosiale problemer. Dette arbeidet krever et omfattende tverrfaglig arbeid mellom kommunale enheter, deriblant barnehage, skole, PPT-tjeneste, barnevern, kultur og fritid og Nav i tillegg til samarbeid med frivillige organisasjoner, politi og andre utenfor kommunen. En forvaltningsrevisjon kan for eksempel ta utgangspunkt i hvor stor grad kommunen har lyktes med å oppfylle intensjonene fra kommuneplanen og utvikle et godt helhetlig tilbud basert på tverrfaglig samarbeid. Grunnet nylig gjennomført forvaltningsrevisjon om barnevern vil det ikke være naturlig å fokusere på barnevernets saksbehandling i et slikt prosjekt.</p>
<p><b>Samhandlingsreformen</b></p> <p>Samhandlingsreformen er en omfattende reform som medfører en vesentlig omstilling av det kommunale helsetilbudet, med endringer både internt og i samhandlingen med eksterne enheter. Gjennomføringen av reformen har potensielt store konsekvenser både for kommunens økonomi og tilbudet av viktige tjenester til innbyggerne. Reformen trådte formelt i kraft fra 1. januar 2012, og har derfor vært i effekt i 2 år. Kommunens handlingsplan for 2014 angir at reformen ikke vil være ferdig implementert i kommunen før i 2016. Det kan likevel være aktuelt med en gjennomgang av arbeidet tidligere enn 4 år etter ikrafttreden.</p>