



UTKAST TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2018

Meldal kommune

Vedtatt i kommunestyret, sak xx/xx

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:

- o regnskapsrevisjon
- o forvaltningsrevisjon
- o 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.

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 ifølge kontrollutvalgskonferansen vedta 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 2016-2018. Planen er basert på dokumentet *overordnet analyse*, utarbeidet av Konsek Midt-Norge IKS.

1.2 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge IKS, står for den praktiske utføringen av forvaltningsrevisjonene. Arbeidet skal utføres i tråd med krav i kommuneloven, forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner og *standard for forvaltningsrevisjon* vedtatt av Norges Kommunerevisorforbund.

Kontrollutvalget vedtar med bakgrunn i planen mer konkrete bestillinger av det enkelte prosjekt. Kontrollutvalget gis anledning til å fravike planen dersom det er nødvendig. Ved omfattende endringer rapporteres det om disse til kommunestyret.

2 Prioriterte områder i planperioden

Tabellen under gir en oversikt over de tjenesteområdene kontrollutvalget ønsker å prioritere for forvaltningsrevisjon i planperioden. Områdene er vurdert på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingene i den overordnede analysen.

Det er satt opp fem prioriterte områder med forslag til mulig innretning, forslagene til innretning er ikke bindende for gjennomføringen av prosjektene.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon
<p>1. Interkommunalt samarbeid</p> <p>Kommunen deltar i interkommunale samarbeid om barneverntjenester, landbrukskontor, IKT-tjenester og revisjonstjenester. De ulike formene for samarbeid byr på utfordringer når det gjelder styring og involvering av politisk nivå. Et sentralt spørsmål i en forvaltningsrevisjon vil være styring av tjenestene, herunder om den politiske involveringen er tilfredsstillende og om eierstyringen er i tråd med god praksis. Det er også interessant å få en vurdering av om det interkommunale samarbeidet gir effektene som kommunestyret har forutsatt.</p>
<p>2. Avvikshåndtering</p> <p>Meldinger om avvik og tiltak for å korrigere avvikene er i økende grad en del av kommunal styring. En forvaltningsrevisjon kan belyse om kommunens avvikssystem brukes som forutsatt og om informasjonen fra systemet inngår i den politiske styringen av kommunen.</p>
<p>3. Helhetlig tjenestetilbud</p> <p>Kommunene skal sørge for at brukere som har behov for langvarige og samordnede helse- og sosialtjenester får et helhetlig tilbud. Brukerne kan velge å opprette en <i>individuell plan</i> i samarbeid med kommunen. Planen skal være et hjelpemiddel for en samordning av tjenestene.</p> <p>KOSTRA-tallene viser at det er opprettet få individuelle planer i Meldal kommune, det kan være en indikator på at ordningen ikke benyttes som forutsatt. En forvaltningsrevisjon bør undersøke om kommunen har tilfredsstillende systemer for å håndtere ordningen og om de er i tråd med regelverket.</p>
<p>4. Samfunnssikkerhet og beredskap</p> <p>I sivilbeskyttelsesloven stilles det konkrete krav til kommunene om hvordan de kan opprettholde samfunnssikkerheten ved akutte hendelser, for eksempel ekstremvær, flom eller ras. Kommunene skal utarbeide risiko- og sårbarhetsanalyser og beredskapsplaner for alle deler av virksomheten, og skal øve på beredskapsplanene minst hvert annet år. En forvaltningsrevisjon kan belyse om kommunens beredskapsarbeid er i tråd med lov og forskrift.</p>
<p>5. Økonomistyring</p> <p>Meldal kommune har høye utgifter til helse- og omsorgssektoren og landbruk og tekniske tjenester. Det forventes store investeringer på helsetunet, samtidig som det økonomiske handlingsrommet er begrenset. God økonomistyring generelt og innenfor disse sektorene spesielt vil derfor være svært viktig. En forvaltningsrevisjon kan vurdere om økonomiarbeidet i kommunen utgjør et tilfredsstillende grunnlag for økonomisk styring.</p>

Følgende områder foreslås som aktuelle for forvaltningsrevisjon, men er ikke prioritert i planen. Dersom forutsetningene for å bestille noen av de ovennevnte prosjektene endres, kan disse være aktuelle å gjennomføre:

Uprioriterte områder
<p>Økonomisk sosialhjelp</p> <p>Kommunen har hatt en økning i sosialutgiftene de seinere årene, andelen unge sosialhjelpsmottakere er også økende. En forvaltningsrevisjon kan belyse årsakene til dette og hvordan kommunens arbeid for å få sosialhjelpsmottakere over i arbeid fungerer.</p>
<p>Informasjonssikkerhet</p> <p>Meldal kommune håndterer store mengder personsensitive opplysninger gjennom de kommunale saksbehandlingssystemene. Tilfredsstillende IKT-sikkerhet er svært viktig for den enkelte innbygger og for kommunens omdømme. Meldal kommune kjøper IKT-tjenester hos Orkdal kommune, Orkdal kommune er derfor ansvarlig for tjenesteutførelsen. Det er likevel rådmannen i Meldal kommune som er ansvarlig for at tjenestene er tilstrekkelig sikret. En forvaltningsrevisjon kan belyse hvordan rådmannen ivaretar ansvaret og hva som gjøres for å ivareta IKT-sikkerheten på kommunens enheter.</p>
<p>Kompetanse og rekruttering</p> <p>Kommunen står overfor utskifting av nøkkelpersonell på flere tjenesteområder. Flere av tjenesteområdene har små og sårbare fagmiljø og mangler i noen grad fagpersonell, noe som bidrar til økt sårbarhet på de aktuelle tjenesteområdene. En aktuell problemstilling i en forvaltningsrevisjon er om kommunens tiltak for å redusere sårbarheten og heve medarbeidernes kompetanse reduserer sårbarheten i tilstrekkelig grad.</p>

3 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.