



PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2017-2020

Snillfjord kommune

Vedtatt i kommunestyre, sak xx/xx

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 Snillfjord 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 kontrollutvalgsforskriften § 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 fylkeskommunens 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
Kommunereformen Stortinget har gitt tilslutning til å gjennomføre en kommunereform. Målet er større, mer robuste kommuner med økt makt og myndighet. Dette er nødvendig for å møte morgendagens utfordringer og stadig økte forventninger fra innbyggerne. Kommuner som skal slå seg sammen står overfor en omfattende prosess, og ifølge administrasjonen i Snillfjord kommune så er den "altoppslukende". Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om kommunen klarer å ivareta innbyggernes behov i denne prosessen, samt om kommunen ivaretar sine ansatte.
Byggeprosjekt Norske kommuner eier og forvalter store verdier i fast eiendom, og det bygges og renoveres mye. Det oppstår ofte feil og kostnadsoverskridelser i byggeprosjekter, og kostnad blir kanskje ikke optimalt i forhold til nytte. Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om Snillfjord kommune har tilfredsstillende system og rutiner for styring av byggeinvesteringer, om anskaffelser gjennomføres etter lov og forskrift, om budsjetteringen er reell og om vedtatt budsjett overholdes.
Avlastningstilbud Snillfjord kommune har et bofellesskap for eldre og funksjonshemmede med fast tilknyttet personell hele døgnet. Ved en forvaltningsrevisjon med fokus på bofellesskap kan det være aktuelt å se på Snillfjord 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, om utnyttelsen av plassene og om sykefravær.

Internkontroll

Internkontrollhåndboka i Snillfjord kommune har ikke vært prioritert de siste årene, og administrasjonen sier at den bør gjøres mer kjent i organisasjonen. Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om administrasjonen i Snillfjord kommune har gjort internkontrollhåndboka kjent i organisasjonen, om de ansatte følger de retningslinjer internkontrollhåndboka gir og om internkontrollhåndboka ajourføres/oppdateres fortløpende.

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

Samhandlingsreformen

Samhandlingsreformen startet offisielt 1. januar 2012 med to nye lover og en rekke økonomiske og faglige virkemidler. Målet med samhandlingsreformen er å forebygge mer, behandle tidligere og samhandle bedre. Pasienter og brukere skal få tidlig og god hjelp når de trenger det nærmest mulig der de bor. De skal få rett behandling til rett tid på rett sted, gjennom et helhetlig og koordinert helse- og omsorgstjenestetilbud. Tjenestene skal ha god kvalitet, ha høy pasientsikkerhet, lav ventetid og være mest mulig tilpasset den enkelte bruker. Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om nødvendige avtaler er på plass, om varslingsrutinene om utskrivningsklare pasienter fungerer, om kommunen klarer å ta imot utskrivningsklare pasienter, om kommunen ivaretar behovene til de ulike pasientgruppene som helhet, om det er rutiner og systemer for kontroll av økonomien i forbindelse med reformen, om kommunen ivaretar nye og økte krav til bemanning og kompetanse, og om kommunen ivaretar kravene til det forebyggende arbeidet.

Sykefravær

Snillfjord kommune hadde i 2015 et gjennomsnittlig sykefravær på 7,4% (laveste 5,2% og høyeste 10,2%) samlet i hele kommunen. Snillfjord har i sin IA-avtale et mål om max. 6,3% sykefravær, dette målet skal være nådd innen 31.12.2018. En forvaltningsrevisjon kan belyse ulike sider av rådmannens arbeid med å nå målet. Mulige problemstillinger kan være om eventuelle tiltak virker som forutsatt, om arbeidet er forankret i hele organisasjonen eller om oppfølgingen av den sykmeldte er i tråd med regelverket, og om tiltaksplaner blir fulgt opp.

Sykehjem

Helse- og mestringsplan ble vedtatt i Snillfjord kommune 30.06.2016. Planen er et godt utgangspunkt for fremtidens helse og mestring. Snillfjord kommune har pr. i dag en høy andel av eldre boende i institusjon, det er fullt belegg på omsorgssenteret, ofte er det overbelegg. Kommunen har et lavt antall mottakere av hjemmetjenester. En forvaltningsrevisjon knyttet til sykehjemmet kan rettes mot å se på: Snillfjord kommune sin kartlegging av behov for sykehjemsplass, praksis knyttet til internkontroll, håndtering av legemidler, kvalitet i tjenesten, medvirkning fra brukere og pårørende, tvang ved sykehjemmet, sykefravær, samt fagkompetanse.

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.