



## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2017-2020

### Tydal kommune

Utkast til kontrollutvalgets møte 24.11.2016, sak XX/16.

# 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 prioriteringer for en gitt periode. Planen skal bygge på en overordnet analyse-

Denne planen er utarbeidet for perioden 2017-2020. Kontrollutvalget vil underveis i perioden eventuelt vurdere om det må gjøres omprioriteringer, eller om planen må oppdateres. Ved oppdatering legges planen frem for kommunestyret til godkjenning.

Denne planen er basert på dokumentet *overordnet analyse*, utarbeidet av Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS, samt dialog med 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. Da det er relativt begrensede ressurser til forvaltningsrevisjon kan det påregnes at det vil bli gjennomført 2 forvaltningsrevisjoner i planperioden.

### **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 4 områder. 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>Kommunal næringsforvaltning og landbruk</b></p> <p>Gjennomgang av organisering og drift av ansvarsområdet med spesiell vekt på hvordan arbeidet med næringsutvikling er organisert og virker. Det er opp gjennom årene brukt store ressurser for å skape og opprettholde arbeidsplasser og dermed bidra til å opprettholde innbyggertall, uten at en kan se en tydelig virkning av satsningen.</p>
2	<p><b>Barnevern.</b> (Interkommunalt samarbeid)</p> <p>Barnevern er et tjenesteområde som stiller store krav til kommunen, både i forhold til å yte riktig hjelp til rett tid og ved at enkelttilfeller kan være svært ressurskrevende. Tydal kommune har valgt å delta i felles barnevernstjeneste i Værnesregionen, hvor Stjørdal kommune er vertskommune. Det er kontrollutvalget i vertskommunen som har størst formell innsynsrett og har tilsynsansvaret for tjenesten. Prosjektet kan gjennomføres mest rasjonelt, dersom vertskommunen og andre samarbeidende kommuner prioriterer forvaltningsrevisjon innen barnevernet samtidig.</p> <p>I et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor barnevern der vertskommunen er med, vil det være aktuelt å se på tjenestene som ytes i dag og hvordan disse er tilpasset behovet i befolkningen. Videre kan det være aktuelt å se på organisering, styring og driften av tilbudet på området. Aktuelle punkter å se på kan være om barnevernstjenesten i Værnesregionen yter tjenester ihht lovverk, om kompetansen er tilstrekkelig, overholdelse av frister, samhandling og rapportering i forhold til andre enheter i kommunen, mv.</p> <p>Dersom vertskommunen ikke deltar vil en oppfølging av avtaler/forutsetninger for at Tydal inngikk i samarbeidet være sentralt, samt hvordan rådmannen følger opp at barn hjemmehørende i Tydal får tjenestene de har krav på.</p>
3	<p><b>Interkommunalt samarbeid i Værnesregionen</b></p> <p>Innenfor Værnesregionen er det mange aktuelle områder for forvaltningsrevisjon og det gjennomføres ulike evalueringer uavhengig av kontrollutvalgenes prioriteringer og tilsyn.</p> <p>Kontrollutvalgene i Værnesregionen har årlige felles møter hvor samarbeid om kontrollarbeidet diskuteres. Gjennom å prioritere interkommunalt samarbeid i planen kan kontrollutvalget vurdere og vedta å delta i fellesprosjekt.</p> <p>Som et eksempel har kontrollutvalget i Tydal og andre kontrollutvalg i Værnesregionen signalisert at det er aktuelt å se på hvordan vedtak i politiske nemder følges opp.</p>

<b>4</b>	<b>Ressursbruk i skolen, herunder bruk av spesialundervisning.</b>  Tydal bruker mye ressurser til skole og har en høy andel spesialundervisning. Resultater fra 10.klasse viser at Tydal ligger noe under snittet for andre kommuner (kommunebarometer)  Lærere har høy kompetanse. En forvaltningsrevisjon bør gi tilbakemelding på hvorfor ressursbruken er høy og om det er tiltak som kan vurderes for å redusere kostnader uten at kvaliteten på undervisningen senkes.
----------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Som det er påpekt innledningsvis må det påregnes at det er ressurser til å gjennomføre 2 prosjekter i planperioden. Kontrollutvalget har gjennom vedtak i saken fullmakt til å omprioritere. (Forutsetter at kommunestyret vedtar innstillingen)