



## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2018

### Midtre Gauldal 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 Midtre Gauldal kommunes øverste politiske organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

### 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 kontrollutvalgskonferansen § 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 2016-2018. Planen er basert på dokumentet *overordnet analyse*, utarbeidet av Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS i 2016.

### Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Midtre Gauldal kommunes 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 5 prosjekter. Det er i prioriteringene også tatt hensyn til at det er ønskelig med en viss fordeling mellom ulike områder av kommunens 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
<b>Midtre Gauldal sykehjem</b> Det er høyt sykefravær innen pleie og omsorg. Kommunen har utfordringer med å beholde, rekruttere og utvikle kompetente medarbeidere. PLO-planen er ikke økonomisk forankret i handlingsprogrammet. Det er lav legekapasitet i sykehjem, og lav kapasitet vedr. institusjonsplass, samt at det er et ukjent omfang av tjenestemottakere i årene fremover. En forvaltningsrevisjon knyttet til sykehjemmet kan rettes mot å se på: praksis knyttet til internkontroll, håndtering av legemidler, kvalitet i tjenesten, medvirkning fra brukere og pårørende, tvang ved sykehjemmet, sykefravær, samt fagkompetanse.
<b>Sykefravær</b> Midtre Gauldal kommune har en målsetning om å oppnå et nærvær på 95 %. En forvaltningsrevisjon kan belyse rådmannens arbeid med å nå målet. Mulige problemstillinger kan være om eventuelle tiltak virker som forutsatt og om arbeidet er forankret i hele organisasjonen. Om oppfølgingen av den sykmeldte er i tråd med regelverket, og om tiltaksplaner blir fulgt opp. Videre kan det også sees på hvordan det jobbes med de som har nærvær.
<b>Mobbing</b> Opplæringsloven stiller krav om at kommunene skal arbeide aktivt og systematisk for å fremme et godt psykososialt miljø ved skolene. Har grunnskolene i Midtre Gauldal kommune et godt opplegg for å forebygge, avdekke og håndtere mobbing?
<b>Samhandlingsreformen</b> Gjennom samhandlingsreformen får kommunene ansvar for pasienter med mer komplekse sykdomstilstander enn tidligere. Det vil være interessant å få en vurdering av hva kommunen gjør for å sikre tilstrekkelig og riktig fagkompetansefor for å håndtere de endrede oppgavene. Det vil også være interessant å få en vurdering av samarbeid og informasjonsflyt mellom kommunen og St. Olavs hospital, håndtering av utskrivningsklare pasienter og eventuelle effekter for kort- og langtidsplassene ved sykehjemmene.

### **Vedtaksoppfølging**

Administrasjonssjefen er ansvarlig for samordning og effektivisering av hele den kommunale virksomheten og skal sørge for at politiske vedtak blir iverksatt i henhold til de instruksjoner som blir gitt.

Har Midtre Gauldal kommune effektive rutiner og system for iverksettelse og oppfølging av kommunestyrets vedtak, samt for rapportering tilbake til kommunestyret?

Blir vedtak iverksatt, fulgt opp og rapportert i samsvar med forutsetningene i vedtaket.

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**

#### **Dokumenthåndtering og journalføring**

Sak- og arkivsystemet har stor betydning for saksbehandlingen og dokumenthåndteringen i organisasjonen. Alle som driver saksbehandling må kunne lagre sine dokumenter i dette systemet, enten direkte eller ved integrasjon med andre systemer.

Aktuelle problemstillinger i en slik forvaltningsrevisjon kan være: Har de ansatte den nødvendige kunnskapen om systemet for å utnytte sak- og arkivsystemet fullt ut? Kjenner de ansatte i Midtre Gauldal kommune til de aktuelle regler for saksbehandling og følges disse reglene?

#### **IKT sikkerhet**

Midtre Gauldal har utarbeidet en plan for informasjonssikkerhet.

En forvaltningsrevisjon knyttet til informasjonssikkerhet kan rettes mot å se på om: Midtre Gauldal kommune oppfyller de krav som blir stilt til informasjonssikkerhet jf. krav i sentrale forskrifter, om organiseringen av informasjonssikkerhetsarbeidet er tilfredsstillende og i tråd med lovkrav, om kommunen har et system for kontroll og etterprøving av informasjonssikkerhet, og om kontroll og etterprøving blir gjennomført.

#### **Barnevern**

Midtre Gauldal kommune har en høy andel fristbrudd i barnevernet, kommunen har også en høyere andel barn med barnevernstiltak enn landssnittet.

Har barneverntjenesten tilstrekkelige ressurser, bemanning og kompetanse? Iverksettes tiltak i samsvar med barneverntjenestens vedtak? Er barneverntjenestens saksbehandlingstid i henhold til sentrale bestemmelser i lov og forskrift og er det etablert et system for kvalitetssikring i saksbehandlingsrutinen?

## **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 samlet ved slutten av valgperioden.