

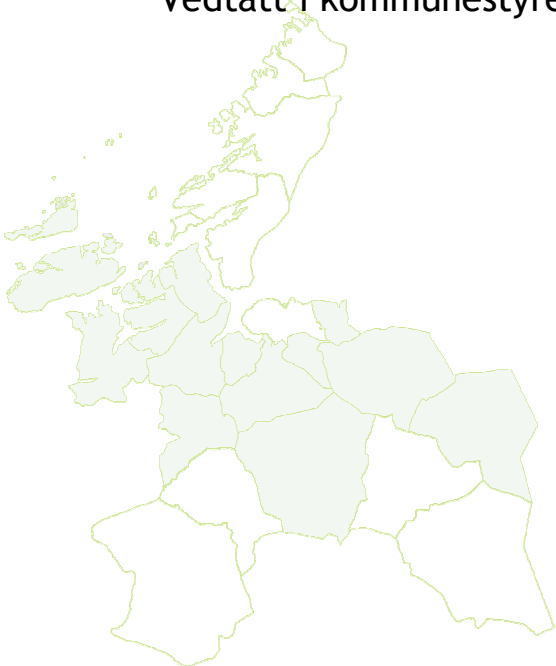
KONSEK

Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2015-2016

Orkdal kommune

Vedtatt i kommunestyret i sak 79/14 den 17.12.14.



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 delegerer 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 2013-2014. 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.

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 5 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 gjennomføring av prosjektene.

	Område
1	<p>Evaluering av samhandlingsreformen</p> <p>Prosjektet kan ha flere aktuelle innfallsvinkler og en kan velge å prioritere bare deler av samhandlingsreformen etter en nærmere vurdering i tilknytning til egen sak om bestilling av forvaltningsrevisjonen. En aktuell hovedproblemstilling kan være å se på hvordan Orkdal kommune har klart å implementere samhandlingsreformen så langt. Aktuelle områder å undersøke for å få svar på dette kan være å se på samarbeidet og informasjonsflyten mellom kommunen og sykehus, hvordan utskrivningsklare pasienter håndteres og hvilke konsekvenser dette har for kort- og langtidsplassene i kommunen. Det kan også være aktuelt å se på om kommunen har sikret tilstrekkelig fagkompetanse for å håndtere nye oppgaver som følge av reformen.</p>
2	<p>Tilpasset opplæring og spesialundervisning i Orkdal kommune</p> <p>Prosjektet må ta sikte på å gi en tilbakemelding på praksis for tildeling, oppfølging og rapportering av spesialundervisning herunder om dette gjøres i tråd med lovverket. Videre må gjennomgangen peke på mulige årsaker til at Orkdal kommune bruker en større del enn mange kommuner til spesialundervisning.</p>
3	<p>Barnevern.</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. Orkdal kommune er vertskommune for flere kommuner.</p> <p>I et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor barnevern 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 kommunens tilbud på området.</p> <p>Aktuelle punkter å se på kan være om kommunen yter tjenester ihht lovverk, om kompetansen er tilstrekkelig, overholdelse av frister, samhandling og rapportering i forhold til andre enheter i kommunen, mv.</p>

	<p>Flere av de samarbeidende kommuner har vist interesse for å delta i prosjektet og dermed bidra til å redusere kostnadene til gjennomføring. Det har siden 2012 vært fokus på barnevernsarbeidet i Orkdal kommune. Det har vært stor utskifting av ansatte, mange tiltak er satt i verk og dette synes å ha hatt positiv virkning. Kontrollutvalget forventet i forrige planperiode bestilling av forvaltningsrevisjon. Selv om prosjektet gis prioritet 1 kan det være aktuelt å foreta bestilling i 2.halvår 2015.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

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. Kontrollutvalget har gjennom vedtak i saken fullmakt til å omprioritere. (Forutsetter at kommunestyret vedtar innstillingen)

Område

Arbeid med næringsutvikling i Orkdal kommune

Orkdal kommune har et stort engasjement og bruker relativt store ressurser til planlegging, tilrettelegging og tilskudd til næringslivet. Det er et utstrakt samarbeid med ulike samarbeidspartnere - herunder også andre kommuner. Orkdal kommune legger vekt på utarbeidelse av strategiske planer – alene eller i samarbeid med andre i Orkdalsregionen og Trondheimsregionen.

I et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan en vurdere i hvor stor grad kommunen oppnår de målsettinger man har satt seg, og hvorvidt det er tilstrekkelig planmessighet, oppfølging og evaluering av de tiltak som gjennomføres alene og i samarbeid med andre aktører.

Sykefravær

Orkdal kommune har som andre kommuner stort sykefravær på enkelte enheter. Kommunen har et særlig ansvar for tilrettelegging av arbeidsplassen og oppfølging av sine arbeidstakere. Det synes ut fra innhentet dokumentasjon og orienteringer fra personalsjef at det jobbes systematisk med å få ned sykefraværet. Statistikken er positiv fra 2013 til 2014.

Kontrollutvalget ønsker gjennom en selvstendig forvaltningsrevisjonsundersøkelse å se på sykdomsrelatert fravær i deler av kommunen og vurdere om igangsatte tiltak med sikte på å redusere sykefraværet har gitt resultater. Kontrollutvalget mener omsorgssektoren må omfattes av prosjektet. Gjennomgangen kan også gi tilbakemeldinger på hvordan personalpolitikken i Orkdal kommune oppfattes, dersom dette legges inn som en del av prosjektet.

KOSTRA-rapportering

Prosjektet må gi svar på om det er lagt til rette for å sikre god kvalitet på rapportering av KOSTRA-data i Orkdal kommune. I den sammenheng bør revisjonen besvare om kommunen har etablert tilfredsstillende rutiner som sikrer ensartet praksis og forståelse av krav for rapportering til KOSTRA. Om etablerte rutiner for rapportering følges i praksis må også inngå i prosjektet. Sekretariatet mener det kan være hensiktsmessig at revisjonen også går dypere ned i datarapportering på noen områder i kommunen. Hvilke områder må vurderes i løpet av prosjektet.

Orkdal kommune benytter KOSTRA-data i stor grad og det er derfor viktig at registrering og analyse av data gjøres på en god måte.

Økonomisk sosialhjelp.

Tjenesten er lagt inn under NAV fra 2007 og Orkdal kommune var en pilotkommune. Det ble gjennomført et forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2008, før rutineene hos NAV var på plass. Det vil være naturlig at det som i rapporten ble påpekt som mulige forbedringspunkter følges opp.

Sosialtjenesten skal forebygge sosiale problemer og hjelpe personer som har kommet i en vanskelig livssituasjon. Aktuelle innfallsvinkler i et forvaltningsrevisjonsprosjekt med fokus på økonomisk sosialhjelp i Orkdal er å se på saksbehandlingen, organiseringen og driften av tjenesten for å sikre at tilbudet drives i henhold til lov og forskrifter, statlige forventninger, kommunale vedtak og tjenestens egne målsettinger for sin virksomhet. Formålet er å bidra til at brukere i Orkdal kommune får gode tjenester, at tjenestene fungerer best mulig med vekt på likebehandling og riktig hjelp til rett tid.

Dersom kommunen ønsker å utvide prosjektet noe, kan opplevd service blant "brukerne" av tjenestene være aktuelt å se på. Dette kan gi nyttig tilbakemelding i forhold til videreutvikling av tjenestene på dette området.

Personalpolitikk og kompetanse

Å rekruttere, utvikle og beholde kompetanse kan være en utfordring i kommunens virksomhet, og er et viktig underliggende premiss for å oppnå gode tjenester. Orkdal kommune har derfor behov for – og har klart 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.