

Forslag: PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2017-2018

Orkdal kommune

1 Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget ansvarlig for å påse at kommunens 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 vedtak og forutsetninger.¹

Dette innebærer et ansvar for kontrollutvalgene, for at følgende oppgaver utføres:

- Regnskapsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets 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.²

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 kommunestyret vedta en egen plan for forvaltningsrevisjon, hvor det angis prioriteringer for en gitt periode.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.³

Plan for forvaltningsrevisjon utarbeides for perioden 2017-2018. Kontrollutvalget vil underveis i perioden eventuelt vurdere om det må gjøres omprioriteringer, eller om planen må oppdateres.

¹ Jf. kommuneloven § 77

² Jf. forskrift om revisjon § 7 første ledd

³ Jf. kontrollutvalgskriften § 10

1.2 Gjennomføring av forvaltningsrevisjonene

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge IKS(RMN). RMN 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 Forslag til områder i planperioden

Her angis forslag til områder for forvaltningsrevisjon, med forslag til mulig innretning på prosjektene.

Forslag til prosjektene er vurdert på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingene i den overordnede analysen. Kontrollutvalget bør prioritere minst 3 prosjekter som legges frem som innstilling til kommunestyret. Øvrige uprioriterte områder bør inntas i planen i tilfelle endringer i forutsetninger gjør at et prioritert område blir mindre aktuelt eller et uprioritert område blir mer aktuelt enn et uprioritert område.

Utdypingene av innretning må ses på som eksempler på muligheter, ikke et bindende forslag til gjennomføring av prosjektene.

	Område
	<p>Pleie- og omsorg - Eldreomsorg En forvaltningsrevisjon knyttet til eldreomsorg 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.</p>
	<p>Miljø - Klimasatsing i Orkdal kommune. Kommuneplanens samfunnsdel har som overordnet mål at klima- og miljøhensyn skal ivaretas i all kommunal virksomhet. I planperioden er det relevant å vurdere om kommunens arbeid er i tråd med overordnet mål og delmål. Mulige problemstillinger som ønskes besvart er om enhetene prioriterer mål/delmål og om Orkdal kommune har etablert målekriterier og funnet fram til datakilder for å måle effekter av klimatiltakene.</p>
	<p>Barnehage - Barnehagemyndighet I 2016 ble det vedtatt noen endringer og tillegg i barnehageloven og til høsten 2017 kommer ny <i>Forskrift om rammeplan for barnehager</i>. Hvordan arbeider kommunen med å tilpasse seg endringene? Det oppstilles en rekke krav i lov og forskrift om barnehager til barnehageeier. Har barnehageeier tilstrekkelig og kompetent fagkompetanse, gode rutiner, avviksbehandling og systemer m.m.? Hvordan forholder kommunen seg til at kommunen er både myndighet og eier?</p>
	<p>Administrasjon - Offentlige anskaffelser Kommunen må forholde seg til et omfattende og komplisert regelverk når den skal foreta anskaffelser, for å holde seg innenfor de krav som stilles til konkurranse og likebehandling. Å unngå feil, som potensielt kan bli kostbare for kommunen, fordrer høy kompetanse og gode rutiner.</p>

	<p>Administrasjon - Sykefravær 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.</p>
	<p>Orkdal kommune som forvaltningsmyndighet og utbygger i byggesaker Kommunen har omfattende oppgaver som forvaltningsmyndighet, i plan- og byggesaker etter plan- og bygningsloven, jordloven, skogloven, konsesjonsloven m.m. Videre er kommunen kulturminnemyndighet, forurensningsmyndighet ved bygge- og gravearbeider i forurenset grunn og har ansvar for landbruksfaglig utredning i arealsaker. Hvordan ivareta og fremmer kommunen bærekraftige nærmiljø og legger til rette for samfunnsutvikling? I saker hvor kommunen selv er utbygger eller deleier, hvordan forholder kommunen seg til at kommunen er både myndighet og eier?</p>
	<p>Grunnskole - Mobbing Opplæringsloven stiller krav om at kommunene skal arbeide aktivt og systematisk for å fremme et godt psykososialt miljø ved skolene. Har grunnskolene i Orkdal Gauldal kommune et godt opplegg for å forebygge, avdekke og håndtere mobbing?</p>