

KONSEK

Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2012-2013 (UTKAST)

Hemne kommune

Vedtatt av kommunestyret XX.XX.2012 i sak XX/12



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 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 2012-2013. 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 to 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>Personalpolitikk og kompetanse</p> <p>Å rekruttere, utvikle og beholde kompetanse står frem som en gjennomgripende utfordring i kommunens virksomhet, og er et viktig underliggende premiss for å oppnå gode tjenester. Hemne kommune har derfor behov for 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.</p>
2	<p>Arbeid med næringsutvikling</p> <p>Hemne kommune har gjennom strategisk næringsplan fra 2007 hatt som mål å være en næringsvennlig kommune. Kommunen forvalter vesentlige midler til næringsutvikling både fra egne budsjetter og gjennom samarbeid med forvaltningsorganer og private. Kommunen har vært aktiv både med egne nærings-satsinger, støtte til etableringer, samarbeid med nabokommuner og større regionale samarbeid. Gjennom de siste ti årene har samarbeid med nabokommunene om næringsutviklingen i tilknytning til Tjeldbergodden vært viktig. I en forvaltningsrevisjon er det mulig å 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.</p>
3	<p>Forebyggende innsats overfor barn og unge</p> <p>Barn og unge er et viktig område i gjeldende kommuneplan, med en forholdsvis omfattende liste med målsettinger og satsinger i foregående kommunestyreperiode. En viktig del av dette arbeidet retter seg mot arbeid som skal forebygge kriminalitet, rus- og andre sosiale problemer. Dette arbeidet krever et omfattende tverrfaglig arbeid mellom kommunale enheter, deriblant barnehage, skole, PPT-tjeneste, barnevern, kultur og fritid og Nav i tillegg til samarbeid med frivillige organisasjoner, politi og andre utenfor kommunen. En forvaltningsrevisjon kan for eksempel ta utgangspunkt i hvor stor grad kommunen har lyktes med å oppfylle intensjonene fra kommuneplanen og utvikle et godt helhetlig tilbud basert på tverrfaglig samarbeid. Grunnet nylig gjennomført forvaltningsrevisjon om barnevern vil det ikke være naturlig å fokusere på barnevernets saksbehandling i et slikt prosjekt.</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.

Område

Inkluderende arbeidsliv

Hemne kommune er en del av avtalen om inkluderende arbeidsliv, som har som mål å skape et arbeidsliv med plass til alle som kan og vil arbeide. Dette skal føre til at sykefraværet reduseres, at sysselsettingen økes blant folk med nedsatt funksjonsevne og at yrkesaktiviteten også etter 50 år forlenges. Hemne er en kommune med utfordringer både knyttet til synkende folketall og rekruttering av kompetanse. I et slikt perspektiv er det viktig å utnytte og beholde den arbeidskraften man har. Et prosjekt om inkluderende arbeidsliv kan vurdere den innsats som gjøres for dette i Hemne kommune, særlig knyttet til de ekspertråd som ligger til grunn for IA-avtalen.

Etikk og likebehandling i saksbehandlingen

Som forvaltningsorgan, tjenesteleverandør, ressursfordeler og myndighetsutøver griper virksomheten til kommunen inn i store deler av lokalsamfunnet. Kommunens virksomhet kan ha svært stor betydning for den enkelte innbygger, og det er derfor viktig at kommunen har en høy etisk standard for sin virksomhet og sikrer at alle likebehandles i møte med kommunal myndighet. Dette fordrer bevissthet og fokus i alle ledd av organisasjonen, at man identifiserer potensielle risikoer og setter i verk tiltak for å håndtere disse. Politikere og ansatte må være kjent med kommunens etiske retningslinjer, og det må legges til rette for etisk refleksjon rundt de beslutninger som tas, og man må særlig være bevisst på de press og påvirkninger man utsettes for, og hvorvidt disse påvirker ens evne, eller oppfatningen av denne, til å fatte riktige beslutninger på vegne av kommunen som helhet.

Nav

Nav-reformen fra 2006 medførte store endringer i organiseringen av arbeids- og velferdsforvaltningen, med opprettelse av Nav-kontorer som administrerer både kommunale og statlige ordninger. Nav Hemne er vertskommune også for et interkommunalt samarbeid med Snillfjord. Blant kommunale tjenester som ligger under Nav kan særlig innsats mot ungdom, gjeldsrådgivning, langtidsmottakere av sosialstønad og arbeid overfor mennesker med rusproblemer være viktige temaer. Et eventuelt slikt prosjekt kan gå inn på ett eller flere av disse. I tillegg kan det være interessant å vurdere hvorvidt det statlig-kommunale samarbeidet og samarbeidsordningen med Snillfjord fungerer etter hensikten.

Omdømme og attraktivitet

Som mange andre distriktskommuner har Hemne kommune over tid hatt utfordringer med rekruttering av kompetanse i ulike samfunnssektorer, og har de siste årene hatt en netto utflytting fra kommunen. Befolkningsframskrivninger tyder også på at Hemne kan stå foran en periode med sterkt økende gjennomsnittsalder i befolkningen. Kommunen har en oppgave å spille i å styrke kommunens attraktivitet som bostedskommune og drive et målrettet arbeid for å forbedre kommunens omdømme. Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel vurdere i hvor stor grad kommunen jobber helhetlig og målrettet i tråd med sentrale anbefalinger på dette området.