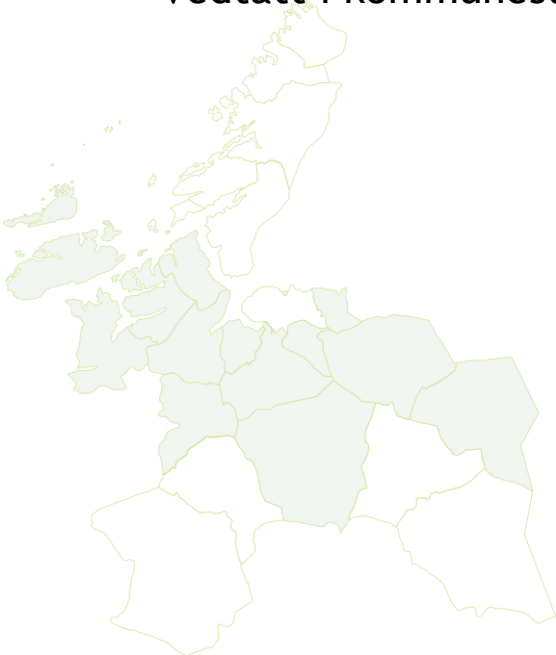


PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2017-2018

Hemne kommune

Vedtatt i kommunestyret 1.11.2016 i sak 89/16



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 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, i tillegg til at den samlede aktiviteten innenfor forvaltningsrevisjon omtales i kontrollutvalgets årsmelding.

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 mange områder i analysen som kan være aktuelle, men kontrollutvalget har ut fra en helhetsvurdering valgt tre prioriterte prosjekter i tillegg til noen andre prosjekter som trekkes fram som aktuelle men ikke er 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 utforming av prosjektene.

| | Område |
|---|--|
| 1 | <p>Samhandlingsreformen</p> <p>Samhandlingsreformen er en omfattende reform som medfører en vesentlig omstilling av det kommunale helsetilbudet, med endringer både internt og i samhandlingen med eksterne enheter. Kommunen rapporterer å ha håndtert oppgavene godt, men skjerpede krav til evne til raskt mottak setter større press på kommunens apparat. Samtidig er alle områder i kommunen under sterkt økonomisk press. Det stilles også spørsmål ved hvorvidt kommunen klarer å dra tilstrekkelig nytte av samarbeidet gjennom Samhandlingsenheten i orkdalsregionen. I 2017 forventes også ansvaret i samhandlingsreformen å bli utvidet til å omfatte pasienter i rus og psykiatri, og det kan være interessant å avdekke om kommunen har tilstrekkelig beredskap til å møte dette.</p> |
| 2 | <p>Internkontroll og avvikshåndtering</p> <p>For å kunne gjennomføre politiske vedtak, og for å kunne sikre at kommunen tilbyr de tjenester den skal er det nødvendig med et system for styring og kontroll av virksomheten. Rådmannen er ifølge kommuneloven § 23 nr. 2 pålagt å sørge for at kommunen er underlagt betryggende kontroll, og det er en klar forventning om at internkontrollen skal være risikostyrt. I Hemne har rådmannen i flere år hatt fokus på innføring av et system for internkontroll og avvikshåndtering som en del av et helhetlig styringssystem. Erfaring er likevel at det er stor forskjell på hvorvidt enheten i kommunen benytter systemet for avvikshåndtering. Det kan også være nyttig å vurdere hvorvidt oppfølging av avvik gjøres etter hensikten, og hvordan dette påvirker internkontrollen og styringssystemet som helhet.</p> |
| 3 | <p>Kommunen som barnehagemyndighet</p> <p>Kommunen har ansvar for å sikre at barn får et godt og forsvarlig barnehagetilbud. Dette innebærer godkjenning av både egne og private barnehager i kommunen og tilsyn med disse. Dette skal bidra til at barnehagene oppfyller barnas rettigheter, overholder sentrale regelverk og gjennom dette opprettholder kvaliteten på tilbudet. Fylkesmannen fant i tilsyn i 2015 at kommunen ikke overholdt sitt ansvar for tilsyn som barnehagemyndighet. Når kommunen har hatt tilstrekkelig tid til å få på plass et slikt system kan det være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon for å se om kommunen oppfyller sitt ansvar på området.</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

Offentlige anskaffelser

Offentlige organer er underlagt et omfattende regelverk for anskaffelser som skal forebygge misligheter, bidra til effektiv utnyttelse av fellesskapets ressurser og hindre konkurransevridding ved offentlige innkjøp. Å ivareta dette på en god måte krever kompetanse og kunnskap på ulike nivåer i kommunen, og risikoen for økonomiske tap og tap av omdømme er stor dersom det begås feil. Det har i tidligere forvaltningsrevisjoner vært avdekket svakheter på området, og Hemne kommune er som en kommune med begrensede administrative ressurser sårbar. Det kan derfor være hensiktsmessig med ny kontroll av om kommunens kompetanse, rutiner og praksis på området nå er gode nok.

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 selv om kommunen nå har hatt en liten befolkningsøkning har kommunen fortsatt behov for å tiltrekke seg nye innbyggere. 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 med dette og oppfyller ambisiøse mål i kommuneplanen.

Dispensasjoner og ulovlighetsoppfølging

Kommunen har ansvar for arealplanlegging gjennom kommuneplanens arealdel og reguleringsplaner for de enkelte områder. Disse planene skal ivareta en rekke hensyn, deriblant en helhetlig samfunnsutvikling, gode bomiljø, bærekraftig utvikling og viktige naturverdier. Kommunen har anledning til å gi dispensasjoner fra planer der disse ikke setter planenes hovedhensyn til side. I tillegg til der det gis dispensasjoner skjer det avvik fra planene der det ikke søkes, eller ikke bygges i tråd med de tillatelse som er gitt. Ulovlig bygging kan for eksempel føre til at naboer eller naturverdier blir skadelidende. Det kan være nyttig å få en vurdering av hvorvidt kommunen har en god praksis når det gjelder hvordan og hvorvidt dispensasjoner fra planer gis og hvorvidt det avdekkes og følges opp med sanksjoner når planformål brytes uten at dispensasjoner er gitt.