



PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2017-2018

Malvik kommune

Vedtatt i kommunestyresak 11/17, 27.2.17.

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 ifølge kontrollutvalgskonferansen § 10 vedta 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 2017-2018. Planen er basert på dokumentet *overordnet analyse*, utarbeidet av Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS i 2017.

1.2 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Fylkekommunens 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 en tidsplan for gjennomføring av prosjektene, og mer konkrete bestillinger av det enkelte prosjekt. Kontrollutvalget gis anledning til å fravike planen dersom de finner det nødvendig. Ved omfattende endringer rapporteres det om disse til fylkestinget.

2 Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Hvert enkelt område er foreslått på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingene i den overordnede analysen. I prioriteringen har vi 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.

Forslagene til av innretning av hver forvaltningsrevisjon er ikke bindende for planleggingen og gjennomføringen. Kun første prosjekt er prioritert i nummerrekkefølge. Kontrollutvalget prioriterer blant de øvrige prosjekt ut fra en vurdering når det er aktuelt å bestille.

Område
1. Kvalitet i pleie- og omsorgstjenestene Flere pårørende har kritisert tjenestetilbudet ved helsetunene gjennom det siste året. En forvaltningsrevisjon av kvaliteten på tilbudet innen pleie og omsorg kan belyse om kommunen oppfyller lovkravene til kvalitet. Det vil også være relevant å undersøke om kommunen sørger for at tilbakemeldinger fra medarbeidere, brukere og pårørende brukes i kontinuerlig utvikling av tjenestetilbudet, og at kommunen har et system for internkontroll.
Saksbehandling og internkontroll i barnevernet Malvik kommune bryter fristen i en rekke barnevernssaker. En forvaltningsrevisjon kan gi svar på om barneverntjenesten har nødvendige ressurser, bemanning og kompetanse, og om det er etablert internkontroll som bidrar til at kommunen oppfyller lovkravene til tjenesten.
Overholder Malvik kommune arbeidsmiljøloven? Skoler og barnehager samt pleie- og omsorgstjenestene omfatter mange ansatte og det er omfattende behov for vikarer. Setter man inn vikarer ved sykdom? I hvilken grad jobber kommunen for å unngå brudd på arbeidsmiljøloven?
Avvikshåndtering Malvik kommune har et system for å håndtere avvik. I hvilken grad er det etablert en kultur for å melde og håndtere avvik? Gir kommunen systematisk opplæring i systemet? En forvaltningsrevisjon vil være mest aktuell innenfor helsetjenestene.
Økonomistyring Kommunen har over flere år hatt stram økonomi, noe som krever god økonomistyring og budsjett disiplin. På tross av dette har det dukket opp større uforutsette utgifter ved flere anledninger. Har kommunen tilstrekkelig kontroll på økonomiområdet? Systemene for rapportering og dialogen mellom rådmann/økonomisjef og virksomhetene vil være sentral i en forvaltningsrevisjon av økonomistyringen.
Avlastningstilbudet til barn og unge Malvik kommune tilbyr avlastning til familier med funksjonshemmede barn og unge og familier og personer med særlig tyngende omsorgsoppgaver. Kommunen skal jobbe med å finne mer egnede lokaler for de ulike brukergruppene. Avlastningstilbudet er likevel ikke bare avhengig av lokaler, men av tilstrekkelig grunnbemanning for å sikre at brukerne får gode tjenester, at medarbeiderne har riktig kompetanse, og at de er gitt tilstrekkelig opplæring. Det vil også være aktuelt å belyse om kommunen oppfyller kravene til å innhente politiattest.

Saksbehandling ved areal og samfunnsplanlegging (ARESAM)

Kommunens omdømme er i stor grad avhengig av at innbyggerne får dekket sine behov for kommunale tjenester. Byggesaksavdelingen har overskredet frister for saksbehandling i varierende grad de siste årene. En forvaltningsrevisjon kan avdekke om byggesak har de nødvendige ressursene og forutsetningene som skal til for effektiv saksbehandling og god kommunikasjon med publikum. Det kan være aktuelt å undersøke saksbehandlingen ved hele ARESAM.

2.1 Oppfølging og rapportering

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor gi rapport til kontrollutvalget om resultatene av forvaltningsrevisjonen. Kontrollutvalget skal rapportere om sitt arbeid til kommunestyret. Dette skjer vanligvis ved at utvalget legger fram rapporten fra den enkelte forvaltningsrevisjonen fram for kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer også til kommunestyret om administrasjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak ved behov, og samlet ved slutten av valgperioden.