

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2017-2018

Orkdal kommune

Vedtatt av kommunestyret den 21.12.2016 i sak 100/16

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 Områder i planperioden 2017-2018

Prosjektene er vurdert på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingene i den overordnede analysen. Kontrollutvalget ønsker å prioritere 3 prosjekter som legges frem som innstilling til kommunestyret. Øvrige uprioriterte områder inntas i planen i tilfelle endringer i risikobildet gjør at et prioritert område blir mindre aktuelt eller et uprioritert område blir mer aktuelt etter at planen ble vedtatt.

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

	Område
1	<p>Pleie og omsorg - Kvalitet i eldreomsorg og hjemmetjenesten Orkdal kommune har som mål å legge til rette for at den enkelte lengst mulig kan styre eget liv og kommunen har som mål å tilrettelegge for fysisk aktivitet for eldre og syke.</p> <p>Spørsmål en eventuell forvaltningsrevisjon ønsker besvart er bl.a.: Hvilke kvalitetskrav har Orkdal kommune til tjenesten og i hvilken grad etterleves disse? Hvilket innhold tilbyr Orkdal kommune i hverdagen til brukerne? Kartlegging av brukerens selv- og medbestemmelsesrett i forbindelse med måltidsservering, hygiene og døgnrytme. Kartlegging av tilbud og regelmessighet av fysisk aktivitet, skyssordninger og kulturtilbud. Kvalitet på mat, rom og lokaler. Kartlegge hvilke rutiner som finnes for gjennomføring av brukermedvirkning, pårørendemedvirkning og avvikshåndtering. I hvilken grad benyttes resultatene av slike undersøkelser, tilbakemeldinger og avvik til å forbedre tjenestetilbudet?</p>
2	<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 gjeldende lov og forskrift og med kommunens overordnede 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>
3	<p>Brukermedvirkning i grunnskolen og barnehagen Et godt samarbeid mellom hjem og skole er en viktig forutsetning for at barn og unge skal få et godt læringsmiljø. Skolen skal legge til rette for samarbeid med hjemmet og sikre barn og foreldres medvirkning i skolen.</p> <p>Råd og utvalg i skolen har rett til å uttale seg og komme med forslag i alle saker som gjelder skolen. De skal holdes løpende orientert om skolemiljøet og har rett til å få dokumentasjon om helse-, miljø- og sikkerhetsarbeidet. Så tidlig som mulig skal de tas med i planleggingen og gjennomføringen av miljøtiltak. Hvis skolen blir klar over forhold ved skolemiljøet som kan virke negativt på elevenes helse, skal elever og foresatte snarest mulig varsles om det. En forvaltningsrevisjon kan bl.a. se på i hvilken grad blir elevråd, samarbeidsutvalg og foreldreråd blir gitt muligheten til aktiv og reell medvirkning?</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?</p>
	<p>Psykososialt læringsmiljø ved skolene i Orkdal kommune Det arbeides mye og godt med læringsmiljøet i Orkdal og kommunen scorer gjennomgående godt på de aller fleste indikatorer sammenlignet med kommunegruppa, fylket og landet uten Oslo. Opplæringsloven stiller krav om at kommunene skal arbeide aktivt og systematisk for å fremme et godt psykososialt miljø ved skolene. Indikatorer på psykososialt læringsmiljø for Orkdal kommune viser at de ligger på samme nivå som fylket. De aller fleste indikatorer faller fra 7. til 10. trinn, fallet i Orkdal kommune er det samme som for fylket. Viktig område å ha kontinuerlig fokus på hvor det alltid er forbedringspotensial. En forvaltningsrevisjon kan se bl.a.: Hvordan det tverretattlig samarbeid fungerer mellom bl.a. skolen, PP- og helsesøstertjenesten? I hvilken grad lykkes arbeidet med å få ned fraværet med de elevene som sliter med høyt fravær? Arbeidet som gjøres for å forebygge, avdekke og håndtere mobbing?</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 i tilsynsaker?</p>
	<p>Brann- sikkerhet og beredskap Orkdal er vertskommune for samarbeid for brann- og redningstjenesten. Kommunen skal sørge for at drift av brannvesenet er forsvarlig og at brannvesenet ivaretar de forebyggende og beredskapsmessige oppgaver på en effektiv og sikker måte. Kommunens internkontroll skal sikre at kravene til brann- og redningsvesenets forebyggende og beredskapsmessige oppgaver til enhver tid etter loven og forskriftene blir overholdt. Det ble i et varsel i 2016 gjengitt flere punktet som kan være kritikkverdige, flere av punktene sammenfaller med de avvik som ble påpekt i 2013 av DSB. En forvaltningsrevisjon kan være aktuell om de avvik DSB påpekte i 2013 ikke har blitt lukket og eventuelt om ny avvik avdekker at kommunens internkontroll ikke sikrer at kravene til enhver tid blir overholdt.</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>

3 Rapportering

I tråd med forskrift om revisjon skal revisor rapportere til kontrollutvalget om resultatene av gjennomført forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har ansvar for å rapportere om sitt arbeid til kommunestyret og legger vanligvis rapportene fra forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret.

Den videre oppfølgingen av rapportene rapporteres løpende til kommunestyret ved behov, og i en samlet framstilling av kontrollutvalgets arbeid ved slutten av valgperioden