

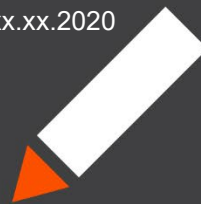


Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2020-2024

Midtre Gauldal
kommune

Vedtatt av kommunestyret xx.xx.2020



Om forvaltningsrevisjon¹

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevene. Forvaltningsrevisjon bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. For å finne fram til områdene med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra administrativ- og politisk ledelse, samt fra hovedverneombudet.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen våren 2020. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjoner falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å gjennomføre. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Ressurser

I fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget 1360 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjonene gjennomføres av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med forslag til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret². Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side. I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen bør gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget.

¹ Jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3.

² Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Prioritert område/selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
Kommuneplaner	<p>Hver enkelt kommune har ansvaret for å legge forholdene til rette for den konkrete planlegging (kommuneplan og reguleringsplan) etter loven. Kommuneplanleggingen må være aktuell og tilpasset samfunnsutfordringene kommunen står over for. Mange forhold kan endre seg raskt, som for eksempel kommunens økonomi, situasjonen for næringslivet, befolkningens behov for tjenester og kommunens arealutfordringer.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om kommunen har planer som er aktuell med tanke på kommunens utfordringer slik de oppleves i dag, om planene tar høyde for befolkningsutvikling og utvikling av ny og eksisterende næring, om kommunen evner å levere tjenester med god kvalitet til innbyggerne og næringslivet (brukertilfredshet).</p>
Offentlige anskaffelser	<p>Offentlig sektor kjøper inn varer, tjenester og bygge- og anleggsarbeider for om lag 520 milliarder kroner årlig. Regelverket skal sikre at pengene utnyttes best mulig, og at innkjøpene bidrar til et konkurransedyktig næringsliv. Dette stiller krav til både kompetanse og kapasitet i kommunens innkjøpsforvaltning.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om organisering av innkjøpsfunksjonen er hensiktsmessig, om kommunen klarer å ivareta bestemmelsene i innkjøpsregelverket, om kommunens innkjøpere er lojale til inngåtte avtaler, om kontrakter inneholder de krav som skal stilles til lønns- og arbeidsvilkår og krav om bruk av lærlinger og om det er etablert tilfredsstillende systemer og intern kontroll for å ivareta at lovkravene knyttet til lønns- og arbeidsvilkår og bruk av lærlinger etterleves.</p>
Hjemmetjenesten	<p>Hjemmesykepleien er i dag fundamentet i den kommunale omsorgstjenesten og den skal være et alternativ til behandling i helseinstitusjon når dette er medisinsk forsvarlig. Tilbudet gjelder alle aldersgrupper.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om hjemmetjenesten har tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å utføre tjenester, om søknader om tildeling av hjemmetjenester blir behandlet i tråd med regelverk og retningslinjer, om brukerne får samme kvalitet og omfang av tjenesten uavhengig av hvor de bor, om brukerne får de tjenester de har fått vedtak om, om hjemmetjenesten har rutiner som sikrer at brukerne får nødvendig hjelp, om endrede behov fanges opp gjennom nye vedtak, om det er rutiner for å avdekke og rette opp svikt i tjenester, om rutinene fungerer i praksis, om brukermedvirkning praktiseres i hjemmetjenesten og om hvordan brukere og pårørende opplever tjenestene som blir gitt.</p>

<p>Spesialundervisning, tidlig innsats</p>	<p>Elever som ikke får tilfredsstillende utbytte av opplæringen, har rett på spesialundervisning. Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om rutinene for å få innvilget spesialundervisning er lik på alle skolene i kommunen, om tildeling av spesialundervisning skjer i samsvar med intensjonene i regelverket, om elever med vedtak om spesialundervisning mottar et tilfredsstillende tilbud, om kommunen praktiserer tilpasset opplæring gjennom den ordinære undervisningen, om det er etablert rutiner som følges for samhandling mellom barnehager, skole og PPT som sikrer tidlig innsats, om lærertettheten er god nok og om lærerkompetansen i skolene god nok.</p>
<p>Samhandlingsreformen</p>	<p>Gjennom samhandlingsreformen får kommunene ansvar for pasienter med mer komplekse sykdomstilstander enn tidligere. Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på hva kommunen gjør for å sikre tilstrekkelig og riktig fagkompetanse for å håndtere de endrede oppgavene, videre kan det være aktuelt å se på om samarbeid og informasjonsflyt mellom kommunen og St. Olavs hospital fungerer, om kommunen har vaktordning og rutiner for å ivareta utskrivningsklare pasienter bl.a. med tanke på varsling til pårørende/kontaktpersoner/hjemmetjenesten og hvor pasienter skal etter sykehusoppholdet (hjem privat eller institusjon), og om rutinene etterlevs. Det kan også være aktuelt å se på hvilke effekter samhandlingsreformen har hatt på kort- og langtidsplassene ved sykehjemmet.</p>
<p>Drift og vedlikehold, kommunal eiendom og vei</p>	<p>Manglende eller utsatt vedlikehold av den kommunale bygningsmassen kan ha betydelig innvirkning på blant annet kommunens økonomi og det fysiske innemiljøet. Midtre Gauldal kommune benytter systemet VPRO for oppfølging av vedlikeholdet på den kommunale bygningsmassen. I følge kommunen selv så skaper de økonomiske rammene for veivedlikeholdet utfordringer. Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om kommunen har oversikt over bygninger og vei, med areal, teknisk tilstand, oppgraderingsbehov og vedlikeholdskostnader, om det er utarbeidet planer med prioriteringer for vedlikehold av kommunale bygg og veier, og om slike planer følges og oppdateres. Videre kan det være interessant å se på de økonomiske rammebetingelsene for drift og vedlikehold av kommunal eiendom og vei.</p>

Sykefravær og arbeidsmiljø	<p>KS sitt program «NED» med sykefravære er gjennomført ved alle enheter i kommunen, og denne satsingen følges fortsatt opp.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om kommunen har tilstrekkelig god oversikt over sykefraværet og årsaker til sykefraværet, om kommunen har tilstrekkelig oversikt over kostnader knyttet til sykefravær og hvilke konsekvenser sykefraværet har for arbeidsmiljøet. Videre kan det være aktuelt å se på om kommunen arbeider systematisk og målrettet med tiltak for å forebygge og redusere sykefravær, om tiltaksplaner blir fulgt opp og om de virker som forutsatt, om det er tilstrekkelig kompetanse og kunnskap om hvordan man forebygger og følger opp sykmeldte og om det er etablert rutiner for å sikre erfaringsdeling på tvers av enhetene når det gjelder sykefraværsrelatert arbeid..</p>
Internkontroll og kvalitetssikring	<p>Internkontroll handler om å ha kontroll med at virksomheten når målene som er satt, at virksomheten driver etter gjeldende regelverk, og at rapporteringen er riktig.</p> <p>Midtre Gauldal kommune har tatt i bruk et helhetlig kvalitets- og avvikssystem, Compilo.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om kommunens internkontrollsystem ivaretar kommunelovens krav om betryggende kontroll, om det er etablert et godt kontrollmiljø, om risikovurderinger blir brukt i internkontrollen, om det er etablert kontrollaktiviteter som skal sikre at sentrale arbeidsprosesser følger kommunen sine krav og retningslinjer, om det er etablert rutiner for å sikre en god internkontroll i den enkelte enhet, og om rutinene fungerer i praksis</p>
Gauldal Brann og redning IKS	<p>Formålet med selskapet er å ivareta eiernes oppgaver og forpliktelser i henhold til brann- og eksplosjonsvernlovgivningen. Økonomisk representerer selskapet en vesentlig investering for Melhus kommune.</p> <p>Selskapet yter også samfunnskritiske tjenester på vegne av kommunen og må derfor sies å ha høy samfunnsmessig vesentlighet.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på sårbarhet i tjenesten, om samarbeidet fungerer hensiktsmessig for kommunen, om nivået på tjenestene er god nok, om kompetanse og økonomi er tilstrekkelig, og om lov og forskrift etterleves.</p>
ReMidt IKS	<p>Miljøsekskapet ReMidt IKS er et interkommunalt selskap med 17 eierkommuner i Trøndelag og Møre og Romsdal. Selskapet leverer tjenester til innbyggerne knyttet til husholdningsavfall og slam.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om tømmerrutiner, hytterrenovasjon og avfallsgebyr er i samsvar med krav, om bestemmelsene i lov og forskrift etterleves (også ved anskaffelser), om selskapet jobber med å oppnå EUs krav om materialgjenvinning og kildesortering av matavfall, og om selskapet innfrir sine egne målsetninger.</p>