



PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2017-2020

Hitra kommune

Vedtatt i kommunestyret 31.1.2019 i sak 19/10.

1 Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven § 77 ansvarlig for at det utføres regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i Hitra kommune. Forvaltningsrevisjonens innhold er utdypet i forskrift om revisjon:

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 (forskrift om revisjon, § 7).*

Forvaltningsrevisjonen er derfor et viktig verktøy for kommunestyret når det skal føre tilsyn og kontroll med kommunens forvaltning.

1.1 Utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret er oppdragsgiver for forvaltningsrevisjonen og skal ifølge kontrollutvalgskriften vedta en egen plan for forvaltningsrevisjon. Dette for å sikre at den revisjonen som utføres er i tråd med kommunestyrets ønsker og behov:

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 (forskrift om kontrollutvalg, § 10)

Denne planen ble opprinnelig utarbeidet for perioden 2016-2018, og deretter revidert i kontrollutvalgsmøtet 03.12.2018, sak 42/18. Planen er basert på dokumentet *overordnet analyse*, utarbeidet av Konsek Midt-Norge IKS (nå: Konsek Trøndelag IKS).

1.2 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, står for den praktiske utføringen av forvaltningsrevisjonene. Arbeidet skal utføres i tråd med krav i kommuneloven, forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner og *standard for forvaltningsrevisjon* vedtatt av Norges Kommunerevisorforbund.

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner med bakgrunn i planen. Kontrollutvalget gis anledning til å fravike planen dersom det er nødvendig. Ved omfattende endringer rapporteres det til kommunestyret.

2 Prioriterte områder i forvaltningsrevisjon

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingene i den overordnede analysen mener kontrollutvalget at det er aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon på følgende områder i planperioden, i prioritert rekkefølge:

| Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon |
|--|
| <p>1. Forvaltning av startlån</p> <p>Området ble lagt til etter vedtak i kommunestyret, se sak 19/10 behandlet i kommunestyrets møte den 31.1.2019.</p> <p>Det foreligger ingen risiko- og vesentlighetsvurdering for området.</p> |
| <p>2. Samhandlingsreformen/SiO</p> <p>Samhandlingsreformen har medført et større kommunalt ansvar for å håndtere pasienter som er ferdigbehandlet på St. Olavs hospital og dermed høy kompetanse. Har kommunen slik kompetanse?</p> <p>Kommunen opplever et økt press for å ta imot pasienter og i noen tilfeller liten forståelse for kommunehelsetjenesten i spesialisthelsetjenesten. Når pasientene som skrives ut til kommunen er dårligere enn tidligere, og må tas imot på kortere varsel, krever dette at kommunen har et fleksibelt system. I hvilken grad har kommunen tilpasset seg samhandlingsreformen på dette området?</p> <p>Hitra kommune deltar i Samhandlingsenheten i Orkdalsregionen, SiO. En aktuell problemstilling er om kommunen får de tjenestene den har behov for?</p> <p>Kommunene har også fått et større ansvar for folkehelsearbeidet og de skal tilfredsstillende en rekke konkrete krav i folkehelseloven. Er Hitra kommunes folkehelsearbeid i tråd med loven?</p> |
| <p>3. Internkontroll</p> <p>Hitra kommunes administrasjon er preget av utstrakt delegering. For at rådmannen skal ha tilstrekkelig kontroll med at enhetene iverksetter politiske vedtak, følger lover og forskrifter og har en effektiv drift er det viktig å ha en fungerende internkontroll. Flere forvaltningsrevisjoner og revisjonsrapporter de siste årene tyder på at kommunen i for liten grad har drevet etter prinsipper om risikostyring og at internkontrollen ikke har vært god nok. En forvaltningsrevisjon bør vurdere om rådmannens internkontroll gir betryggende kontroll med driften.</p> |
| <p>4. Eierstyring</p> <p>Hitra kommune har eierinteresser i mange og svært ulike selskaper. Kommunen har en eiermelding der formålet med eierskapet er beskrevet, eiermeldingen behandles årlig i kommunestyret. Forvaltes kommunens eierskap i tråd med eiermeldingen og kommunestyrets vilje? I hvilken grad involveres kommunestyret når selskapene står overfor viktige beslutninger?</p> |
| <p>5. Innkjøp</p> <p>Offentlige innkjøp er regulert av et detaljert lovverk og er utfordrende for mange kommuner. Kommunenes anskaffelser spenner over mindre kjøp gjennom rammeavtaler, til omfattende og kostbare anskaffelser innenfor tekniske tjenester. Etter at kontraktene er inngått må kommunen forsikre seg om at den avtalte varen eller tjenesten blir levert. En forvaltningsrevisjon av anskaffelser kan eksempelvis belyse om regelverket for innkjøp følges og hvordan kommunen følger opp de inngåtte avtalene.</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.