



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2020-2024
Orkland kommune



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.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen våren 2020. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonen 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 2200 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 innstilling 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
Eldreomsorg	<p>Orkland kommune har fire sykehjem, ulik kultur og retningslinjer kan være krevende i en ny kommune. Er det lik tildeling av tjenester på de fire sykehjemmene i den nye kommunen? Hvordan opplever brukere og pårørende tjenestene som blir gitt ved sykehjemmene? Er det tilstrekkelig medvirkning fra brukere og pårørende ved sykehjemmene? Drives sykehjemmene i tråd med regelverket på utvalgte områder som: internkontroll, avvikssystem, dokumentasjon, kompetanse og legemiddelhåndtering?</p> <p>Det kan også være aktuelt å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på kjøkkendrift ved sykehjemmene. Her kan det være aktuelt å se på organisering, kvalitet, kundegrunnlag, tilbud, økonomi og logistikk og om dette er i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.</p>
Vannforsyning og avløp	<p>Rent drikkevann er en forutsetning for menneskers liv og helse. Generelle bestemmelser om avløp er gitt for å beskytte miljøet mot uheldige virkninger av utslipp av avløpsvann.</p> <p>Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende vannforsyningsystem? Hvordan er vedlikeholdet? Hvordan er beredskapen? Hvordan er vannkvaliteten?</p> <p>Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende avløpssystem? Hvordan er vedlikeholdet? Hvordan er beredskapen?</p>
Byggeprosjekter	<p>Det er viktig at kommunen gjennomfører en effektiv byggeprosess, hensiktsmessig prosjektstyring og organisering for å sikre at byggeprosjektet gjennomføres i samsvar med lov og forskrift, kommunestyrets vedtak, samt egne rutiner og god praksis.</p> <p>Har kommunen etablert retningslinjer og rutiner for planlegging og gjennomføring av byggeprosjekt, og følges disse? Er det etablert rutiner for utarbeidelse av kostnadsoverslag og oppfølging av prosjektets kostnader? Er det utarbeidet rutiner for å gjennomføre risikoanalyser, og sikres det at denne gjennomføres? Er den økonomiske styringen i gjennomføringen av byggeprosjekter tilfredsstillende? Har kommunen etablert et fungerende system for å redusere arbeidslivskriminalitet og sosial dumping? Er det etablert rutiner for rapportering i prosjekter?</p>
Kommunal bolig	<p>Å bo godt og trygt er viktig for at man skal kunne ta utdanning, danne familie, være i arbeid og ta vare på helsen. Boligen er også en ramme for et sosialt liv og gir tilhørighet til et nærmiljø og lokalsamfunn.</p> <p>Hvilke mål og strategier er vedtatt for forvaltning av hele kommunens bygningsmasse? Hvordan er forvaltningen av utleieboliger når det gjelder standard, vedlikehold, arealutnyttelse og tildeling av utleieboliger (nok boliger til de som trenger det, strategi for det boligsosiale arbeidet – handlingsplan, saksbehandling og system for tildeling av boliger – tidfestede kontrakter)?</p>

Krisehåndtering	<p>Kommunene har en sentral rolle i arbeidet med samfunnssikkerhet og et omfattende ansvar for å forebygge og håndtere kriser.</p> <p>Etterlever kommunen kravene til kommunal beredskapsplikt i forskrift om kommunal beredskapsplikt?</p> <p>Er kommunes beredskapsplan oppdatert? Gjennomfører kommunen lovpålagte øvinger? Har kommunen et system for opplæring som sikrer at alle som er tiltenkt en rolle i kommunens krisehåndtering har tilstrekkelige kvalifikasjoner? Evalueres krisehåndteringen etter øvelser og uønskede hendelser? Sikrer kommunen god og oppdatert informasjon om krisehåndtering til kommunens innbyggere?</p>
Internkontroll	<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>Har Orkland kommune etablert et overordnet system for internkontroll? Er det etablert et godt kontrollmiljø? Blir risikovurderinger brukt i internkontrollen i kommunen? Er det etablert kontrollaktiviteter som skal sikre at sentrale arbeidsprosesser følger kommunen sine krav og retningslinjer? Hvilke rutiner er etablert for å sikre en god internkontroll i den enkelte enhet, og hvordan fungerer de i praksis?</p>
Spesialundervisning og tilpasset opplæring	<p>Elever som ikke får tilfredsstillende utbytte av opplæringen, har rett på spesialundervisning</p> <p>Er rutinene for å få innvilget spesialundervisning lik på alle skolene i den nye kommunen? Skjer tildeling av spesialundervisning i samsvar med intensjonene i regelverket? Mottar elever med vedtak om spesialundervisning et tilfredsstillende tilbud?</p> <p>Praktiserer kommunen tilpasset opplæring gjennom den ordinære undervisningen?</p> <p>Er det etablert rutiner som følges for samhandling mellom barnehager, skole og PPT som sikrer tidlig innsats?</p> <p>Er lærertettheten god nok? Er lærerkompetansen i skolene god nok?</p>
Næringslivets og innbyggeres påvirkning i plan- og byggesaker	<p>Det har vært mange oppslag i norsk media om næringslivets påvirkning i plan og byggesaker. Hvordan sikrer Orkland kommune at reglene om habilitet følges av de ansatte og folkevalgte?</p> <p>Hvordan håndterer Orkland kommune innspill og påvirkning fra næringslivet og innbyggere i kommunen? Er kontakten med næringslivet og innbyggere beskrevet i kommunens etiske retningslinjer? Blir retningslinjer for medvirkning i plan og byggeprosesser fulgt? Sikrer kommunen likebehandling i forbindelse med plan- og byggesaker?</p>
Kommunens rolle som tilsynsmyndighet	<p>Kommunen har en plikt til å føre tilsyn og til å følge opp ulovligheter.</p> <p>Utfører kommunen tilsyn i et slikt omfang at det er i stand til å avdekke ulovligheter? Gjennomfører kommunen ulovlighetsoppfølging når et tilsyn avdekker avvik? Bruker kommunen pålegg, tvangsmulkt, overtredelsesgebyr eller tilbaketrekking av ansvarsrett for å få avviket rettet?</p>
Selskap xxx	
Selskap xxx	

