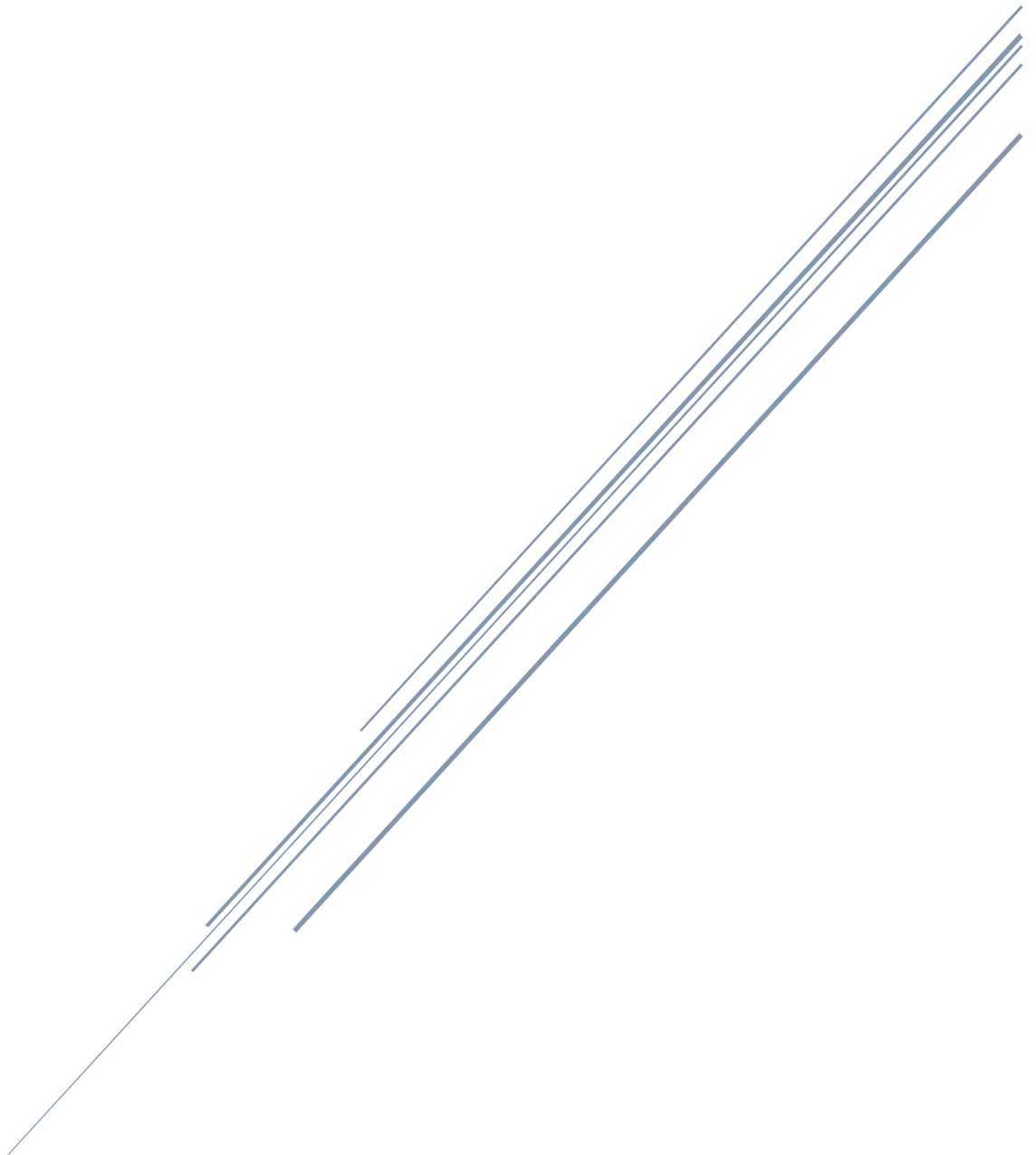


Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Rennebu kommune



Vedtatt i kommunestyret 01.10.2020

INNHALDSFORTEGNELSE

1	Innledning.....	2
2	Forvaltningsrevisjon - lovpålagt oppgave.....	3
3	Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019	4
4	Revisors vurderinger og forslag til forvaltningsrevisjoner i 2020 – 2024.....	5
5	Forslag til plan for forvaltningsrevisjoner i 2020 - 2024.....	7

1 INNLEDNING

Kommunestyret skal minimum en gang i valgperioden vedta en Plan for forvaltningsrevisjon, hvor det framgår hvilke sider av kommunens forvaltning og virksomhet som skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Områdene for forvaltningsrevisjon kan settes opp i prioritert rekkefølge, eller en som en liste over områder som skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden. I denne planen er områdene som er foreslått for forvaltningsrevisjon ikke satt opp i prioritert rekkefølge.

2 FORVALTNINGSREVISJON - LOVPÅLAGT OPPGAVE

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave. Hjemlene for forvaltningsrevisjon finnes i kommunelovens syvende del: Egenkontroll.

Kommunestyrets ansvar er hjemlet i § 22-1, hvor det bl.a. heter at kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Til å føre den løpende kontrollen på deres vegne velger kommunestyret et kontrollutvalg (§ 23-1). En av oppgavene innenfor dette kontrollansvaret er å påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet (§ 23-2-c).

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i § 23-3. Her framgår det av definisjonen at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets forutsetninger.

I § 23-3, andre ledd framgår det at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyret ble konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Videre heter det at planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

I § 23-3, tredje ledd heter det at planen skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Vi viser ellers til kommunelovens syvende del, og forskrift for kontrollutvalg og revisjon, hvor bestemmelsene om forvaltningsrevisjon er nærmere konkretisert. Vi viser dessuten til Standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001), som beskriver den metodiske gjennomføringen av forvaltningsrevisjon (nkrf.no).

Dette forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er utarbeidet i et eget dokument.

3 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 – 2019

I planen for forvaltningsrevisjon som gikk ut i 2019 var følgende områder satt opp som aktuelle for forvaltningsrevisjon:

År	Område	Forslag til prosjekt
2017	Økonomisk bærekraftig utvikling	Oppfølging og etterlevelse av kommunens klima- og energiplan
2018	Økonomistyring	Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssatser på områdene kart og oppmåling og byggesak og <i>behandlingstid på de tre områdene</i>
2019	Politisk styring og generell saksbehandling	Enkeltvedtak etter forvaltningsloven

Følgende prosjekt er gjennomført i perioden:

- Forvaltningsrevisjonsprosjekt for oppfølging og etterlevelse av energi- og klimaplanen (2017).
- Kommunens fastsetting av gebyrer og behandlingstid for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak (2018).
- Enkeltvedtak etter forvaltningsloven (2019).

4 REVISORS VURDERINGER OG FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJONER I 2020 – 2024

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i april og mai 2020, har revisor kommet fram til områder med høy, moderat og lav risiko som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor. Her gjengis områdene med høy og moderat risiko. Områdene er listet opp i uprioritert rekkefølge.

Forslaget gjelder også selskaper som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i.

Fire overgripende temaer er viktige innenfor nesten alle temaområder.

- Effekter av klimaendringer og overgang til lavslippssamfunnet er uttrykt som **klimarisiko**. Det defineres som
 - fysisk risiko (kostnader som følge av fysisk skade som følge av klimaendringer).
 - overgangsrisiko (samfunnsmessige konsekvenser som følge av endringer i politikk, reguleringer og teknologi når det skal omstilles til lavslippssamfunnet).
 - ansvarsrisiko (mulige erstatningskrav og søksmål som følge av beslutninger (eller manglende beslutninger) til klimapolitikk eller klimaendringer.

Den samlede klimarisikoen kan direkte eller indirekte kunne påvirke befolkningsutvikling, sysselsetting/næringsutvikling, skatteinntekter og verdi av eiendom/infrastruktur. Klimarisiko har også betydning for energiforsyning og beredskap.

- **Kapasitet og omfang på tjenestene på bakgrunn av økonomi** (kommunens handlingsrom) og demografiske endringer.
- **Internkontroll** som grunnlag for å sikre innbyggerne gode tjenester, overholde lover og regler, følge opp vedtak og planer og være opptatt av kommunens omdømme. Herunder ligger digitalisering som endrer måten å jobbe på og medfører nye risikoområder.
- **Pandemien Covid-19** og hvordan den påvirker og medfører konsekvenser for tjenesteområdene.

Mest aktuelle områder for forvaltningsrevisjon – høy risiko:

Sted	Område	Tema
Kommuneorganisasjonen	Internkontroll	Rammeverk for å sikre betryggende økonomi- og delegasjonsbestemmelser i kommunen knyttet til organisering
Tjenesteområde helse og omsorg	Helse og omsorg	Ressurser i eldreomsorgen Brukermedvirkning i eldreomsorgen Kvalitet i tjenesten Velferdsteknologi

Andre aktuelle områder for forvaltningsrevisjon – moderat risiko:

Sted	Område	Tema
Kommuneorganisasjonen	Offentlige anskaffelser	Regeletterlevelse – offentlige anskaffelser (miljø, sosiale rettigheter og lærlinger)
Organisering	Nærværarbeid	Oppfølging av kommunens nærværarbeid
Organisering	Rekrutering	Utføres ansettelser i kommunen med krav til dette.
Tjenesteområde oppvekst	Grunnskole	Tidlig og tverrfaglig innsats for elever
Tjenesteområde økonomisk sosialhjelp og bolig	Økonomisk sosialhjelp	Ivaretagelse og tilrettelegging av tjenester til sosialhjelpsmottakere under 30 år
Tjenesteområde helse- og omsorgstjenester	Psykisk helsevern og rustjenesten	Oppfølging av tjenester for rus og psykiatri med mulige undertema: <ul style="list-style-type: none">- tidlig innsats- forebyggende arbeid- tverrfaglig og koordinert arbeid.
Tjenesteområde teknisk drift	Byggesak	Mulige tema: <ul style="list-style-type: none">- Ulovlighetsoppfølging- Om kommunes saksbehandling etter plan- og bygningsloven ivaretar miljø- og klimaspørsmål
Tjenesteområde teknisk drift	Kommunens eiendomsdrift	Vedlikehold av bygningsmasse

Mest aktuelle forvaltningsrevisjoner i selskap:

Det vises til risiko- og vesentlighetsanalyse for vurderinger knyttet til de ulike temaene.

5 FORSLAG TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONER I 2020 – 2024

Ut fra tidligere gjennomførte forvaltningsrevisjoner, overgripende tema og det som er foreslått til høy og moderat risiko i revisors risiko- og vesentlighetsvurdering så foreslår kontrollutvalget 5 prosjekter som prioriteres for planperioden i følgende rekkefølge:

Nr.	Område	Tema	Begrunnelse
1.	Teknisk drift	Vedlikehold og drift av eiendom, vei, vann og avløp.	Området er angitt som moderat risiko. I henhold til Kostra bruker kommunen lite midler. Ønsker å få økt kunnskapsnivået om disponering av ressurser. Dårlig vannkvalitet er for tiden et problem.
2.	Oppvekst	Tidlig og tverrfaglig innsats for elever	Området er angitt som moderat risiko. Område og tema er valgt ut fordi Rennebu ikke har gjennomført forvaltningsrevisjoner på dette området tidligere, og temaet kan være et godt verktøy for å kunne finne frem til hvordan undervisning og oppfølging kan tilpasses best mulig til den enkelte elev sitt behov. Stortingsmelding nr 6 «Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap i barnehage, skole og SFO» fra 2019 angir temaet som et satsingsområde innen oppvekst.
3.	Helse og omsorg	Ressurser i eldreomsorgen	Området er angitt som høy risiko. Temaet er valgt ut fra at det forventes at andelen av befolkningen over 65 år vil øke i Rennebu og vil fortelle kommunen hvordan dens handlingsrom kan utnyttes på best mulig måte nå og i fremtiden.

4.	Internkontroll	Rammeverk for økonomi- og delegasjonsbestemmelser knyttet til ny organisering.	Området er angitt som høy risiko. Internkontrollbestemmelsene er tatt inn i ny kommunelov for å erstatte særlovgivningens bestemmelser om internkontroll. Kontrollutvalget skal påse at kommunedirektøren ivaretar sitt ansvar og at kommunelovens §25-1 etterleves i praksis. Internkontrollen griper i praksis inn i alle områder og skal sikre tilstrekkelig styring, måloppnåelse og etterlevelse av regelverk. Dette kan være et godt verktøy for å sikre gode rammer for den nye organiseringen.
5.	Offentlige anskaffelser	Regeletterlevelse (miljø, sosiale rettigheter, lærlinger)	Området er angitt som moderat risiko. Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon på dette området i 2011. Område og tema er valgt ut fordi det har kommet nye regler på området, og det kan være et godt verktøy for å sikre at de nye reglene innen offentlige anskaffelser følges for blant annet å redusere risikoen for erstatninger og søksmål.

NB! Planen er oppdatert ut fra det som var sekretariatets forslag til plan til det som nå er kontrollutvalgets forslag til plan. Kontrollutvalgets nye områder med begrunnelse er tatt inn.

Kontrollutvalgets innstilling 9.september 2020:

«Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

Område	Tema
1. Teknisk drift:	Vedlikehold og drift av eiendom, vei, vann og avløp. (Begrunnelse: I henhold til Kostra bruker kommunen lite midler. Ønsker å få økt kunnskapsnivået om disponering. Dårlig vannkvalitet er for tiden et problem).
2. Oppvekst:	Tidlig og tverrfaglig innsats for elever. (Begrunnelse som i forslag til plan).
3. Helse og omsorg:	Ressurser i eldreomsorgen og dimensjonering av tjenestetilbudene. (Begrunnelse: Høy risiko og vurdere implementering av ny organisering).
4. Internkontroll:	Rammeverk for økonomi- og delegasjonsbestemmelser knyttet til ny organisering. (Begrunnelse som i forslag til plan).
5. Offentlige anskaffelser:	Regeletterlevelse - miljø, sosiale rettigheter, lærlinger. (Begrunnelse som i forslag til plan).

Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.»

Kommunestyrets vedtak 1. oktober 2020:

Likelydende som kontrollutvalgets innstilling, se overfor.