

Kontrollutvalgets

**PLAN FOR  
FORVALTNINGSREVISJON  
2012-2015**



**Behandlet i kontrollutvalget: 28.1.2013**

**Vedtatt av kommunestyret: 18.2.2013**

# 1. FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er et viktig verktøy for kommunestyret for å kunne føre tilsyn og kontroll med kommunens forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon er hjemlet i Kommuneloven § 77:

*”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 eller fylkestingets vedtak og forutsetninger(forvaltningsrevisjon).*

Forvaltningsrevisjon er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget, og gir kontrollutvalget muligheten til å undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsatte mål, og om ressursene forvaltes på en effektiv måte. Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres innenfor alle kommunale tjenesteområder.

## 2. PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

I følge Forskrift om kontrollutvalg § 10, skal kontrollutvalget *”..minst en 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 delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

Hensikten med å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon er å sikre at kommunestyret velger ut de mest relevante prosjektene. Arbeidet med å utforme planen bygger på en planprosess.

## 3. PLANPROSESSEN

Som det framgår av kommuneloven er definisjonen av hva som kan være gjenstand for forvaltningsrevisjon temmelig vid. Ressurser avsatt til forvaltningsrevisjon er samtidig begrensede og det er derfor nødvendig å velge ut noen få temaer.

Valg av temaer skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet, der en ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering skal forsøke å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon (§ 10 Forskrift om kontrollutvalg).

Kontrollutvalget gjennomførte den 26.3.12 et drøftingsmøte/ idédugnad der sekretariatet la fram et grunnlagsdokument (KOSTRA-analyse, m.m) til hjelp i diskusjonen. Formålet med drøftingene var å få fram gode innspill og ideer til det videre analysearbeidet og senere prioriteringer av aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon. Et viktig poeng var også å få fram hvilken nytteverdi de ulike temaene kan ha for kommunen.

I kontrollutvalgets møte den 22.6 la sekretariatet frem en overordnet analyse av kommunens virksomhet. Analysen var basert på gjennomgang av statistikk (Kostra), kommunale dokumenter, og innspill fra drøftingsmøte, m.m.

Kontrollutvalget har lagt vekt på disse kriteriene i sitt arbeid med å prioritere revisjonsprosjekter:

- Risiko for manglende måloppnåelse og/eller effektiv drift
- Vesentlighet, ved at temaet berører en stor del av innbyggerne eller at en eventuell svikt har store konsekvenser for enkeltpersoner eller for kommunens økonomi.
- Nytteverdi ved at prosjektet forventes å kunne bidra til forbedringer og læring i administrasjonen.
- Aktualitet og interesse i kommunen og evt på landsbasis.
- Gjennomførbarhet innenfor de rammene kontrollutvalget har til rådighet

Kontrollutvalget er av den oppfatning at det også er viktig å samordne/koordinere revisjonsprosjektene med eventuelle eksterne tilsynsmyndigheter (for eksempel helsetilsynet, fylkesmannen, fylkesbarnevernet, arbeidstilsynet etc.) og kommunens interne evalueringer og utviklingsarbeid.

## 4. PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – PRIORITERTE PROSJEKTER

Tabellen nedenfor viser aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon i perioden 2012 - 2015.

I forbindelse med kontrollutvalgets bestilling av de enkelte prosjektene, må problemstillingene gjennomgås nærmere og eventuelt spisses eller avgrenses.

Tema/ Prosjekt	Begrunnelse for temaet	Foreløpige problemstillinger	Gjennomføring
<b>1. Linåkertunet-sykefravær</b>	Høyt sykefravær over lengre tid ved RAS og Linåkertunet.	✓ Hva er årsaken til det høye sykefraværet en har sett over lengre tid ved tidligere RAS og nå Linåkertunet?	
<b>2. Tidlig innsats overfor utsatte barn</b>	Det er viktig at innsats overfor utsatte barn kommer tidlig nok. Barnevernet er en sentral aktør i den "tidlige innsatsen". Statistikken viser at andel barn med undersøkelse i Ringebru er relativt lav. Det er en risiko for at barn som har behov for hjelp ikke oppdages av barnevernet.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Hva gjør Ringebru kommune ift tidlig innsats overfor barn med behov for ekstra oppfølging?</li> <li>✓ Er arbeidet systematisert og er det etablert et samarbeid mellom de instansene som "ser" barn i tidlige år, slik som helsestasjon, barnehager, skolen, barnevernet, NAV, tannhelsetjenesten?</li> <li>✓ Skyldes få undersøkelser i barnevernet at terskelen for å melde fra om bekymringer til barnevernet er for høy?</li> </ul>	Kan eventuelt gjennomføres som et felles prosjekt med kontrollutvalget i Sør-Fron kommune.
<b>3. Forebyggende helsearbeid</b>	Et av midlene for å oppnå målene med samhandlingsreformen er satsing på helsefremmende og forebyggende arbeid. Den	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Hvordan arbeider kommunen for å møte de nye kravene om forebygging av helseproblemer?</li> <li>✓ Hvor godt har det helsefremmende arbeidet fungert</li> </ul>	Benchmarking mot andre kommuner kan være aktuelt, f.eks andre FYSAK-kommuner.

Tema/ Prosjekt	Begrunnelse for temaet	Foreløpige problemstillinger	Gjennomføring
	nye folkehelseloven (2012) gir kommunene et mer formelt ansvar for forebyggende helsearbeid, og plikt til å forebygge sykdom.	fram til i dag, jf at Ringebu er en FYSAK-kommune (hva inneholder dette arbeidet, hvordan er det organisert, er arbeidet systematisk, og er ressursene brukt på en god måte)?	
<b>4. Offentlige anskaffelser</b>	Store økonomiske konsekvenser for kommunen. Fokus på konkurranse og leverandørers rett til likebehandling. Område som krever stor kunnskap blant ansatte. Risiko mht forfordeling, habilitet. God styring med offentlige anskaffelser styrker innbyggernes tillit.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Hvordan er innkjøsrutinen organisert?</li> <li>✓ Bruker kommunen nok ressurser innenfor innkjøp?</li> <li>✓ Følges lov om offentlige anskaffelser?</li> <li>✓ Er det etablert en betryggende internkontroll på dette området?</li> </ul>	
<b>5. Interkommunale samarbeids-selskap</b>	Ringebu har organisert tjenesteyting på flere områder gjennom interkommunale samarbeidsløsninger i Midtdalsregionen (§27 og 28-samarbeid). Slike samarbeidsløsninger kan representere utfordringer og en mulig risiko for kommunen ved at de ligger utenfor den ordinære organisasjonen.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Hvordan er samarbeidet i de ulike «samarbeidsetatene» organisert og fulgt opp fra kommunens side?</li> <li>✓ Hvilke innsyns- og påvirkningsmuligheter har kommunen? (jf spesielt på de enhetene som fysisk ligger utenfor kommunen).</li> </ul>	Kan/bør gjennomføres i samarbeid med de andre kommunene som er med i samarbeidet. Formelt er det kontrollutvalget i vertskommunen som har myndighet i forhold til vertskommunesamarbeidet i egen kommune.
<b>6. Samhandlingsreformen</b>	Kommunene regner med at samhandlingsreformen vil bety økte utfordringer både for hjemmetjenesten og institusjonsbasert omsorg i årene som kommer.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Hvordan slår reformen ut for Ringebu, herunder hensiktsmessigheten av avtaleverk og organisering?</li> <li>✓ Er det etablert rutiner for internkontroll og oppfølging?</li> <li>✓ Er tilbudet på tjenestene godt nok? Er det helhetlig og samordnet?</li> </ul>	Gjennomføres eventuelt i slutten av perioden.
<b>7. Plan og byggesak</b>	Det har vært stor byggeaktivitet i kommunen, særlig når det gjelder fritidsbebyggelse. Dette medfører stor aktivitet for tjenesteområdet plan og teknisk.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Hvordan drives tjenesteenhets plan og byggesak ift framdrift i saksbehandling, ressursbruk, arbeidsfordeling, ansvar, delegering, etc?</li> </ul>	Et eventuelt prosjekt kan gjennomføres som en benchmarking i forhold til noen andre sammenliknbare kommuner.
<b>8. Roller og habilitet i saksbehandlingen</b>	Utgangspunktet for dette temaet er tjenester for ulike brukergrupper innenfor et vidt spekter av pleie-,	<p>Mulige problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Hvor stort er omfanget av eventuelle rolleblandinger, dvs tilfeller der en og samme</li> </ul>	Et eventuelt prosjekt kan gjennomføres ved å velge ut og kartlegge noen områder der problemstillingene er

Tema/ Prosjekt	Begrunnelse for temaet	Foreløpige problemstillinger	Gjennomføring
	omsorgs-, helse- og sosialtjenester. Samme stilling kan være tillagt flere roller; f.eks vurdere behov, tildele tjenester-/midler, være tjenesteutøver og kontrollør. Risikoen ved rolleblanding kan være at rettsikkerheten for brukerne ikke blir god nok og at de ikke får det tilbudet de har rett på og behov for. Temaet er vesentlig siden det berører svake grupper i befolkningen (f.eks psykisk utviklingshemmede)	<p>stilling/person er tillagt flere roller i forhold til samme bruker?</p> <p>✓ Har kommunen gode nok systemer og rutiner for å sikre brukernes rettigheter og behov i tilfeller der tilsatte har flere roller?</p> <p>✓ Bidrar kommunens organisering til uheldig rolleblanding?</p>	særlig aktuelle. Noen stikkord i forhold til vurderingene er rettsikkerhet, habilitet, kvalitetssikring, kontroll.

I tillegg vil kontrollutvalget igangsette nødvendige undersøkelser på eget initiativ dersom det i planperioden oppstår behov på andre områder enn det som er nevnt over. Kommunestyret vil bli orientert om eventuelle omprioriteringer, og begrunnelsen for disse, gjennom kontrollutvalgets årsrapport pr. 31.12.

Før igangsetting av et revisjonsprosjekt vil kontrollutvalget vurdere behovet for å gjennomføre en foranalyse som endelig beslutningsgrunnlag for gjennomføring. Selve bestillingen av hvert enkelt revisjonsprosjekt gjøres med grunnlag i en prosjektplan der blant annet spesifikke problemstillinger, eventuelle avgrensninger, datainnsamlingsmetode, og framdriftsplan vil fremgå.