



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Revidert plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020

Melhus kommune

Vedtatt av kommunestyret 18.09.2018

Om forvaltningsrevisjon

I henhold til kommuneloven § 77 er kontrollutvalget ansvarlig for å påse at *kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. 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*

Dette innebærer et ansvar for kontrollutvalgene, for at følgende oppgaver utføres:

- regnskapsrevisjon
- forvaltningsrevisjon
- selskapskontroll

Forvaltningsrevisjonens innhold er utdypet i forskrift om revisjon § 7 første ledd:

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.*

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for Melhus kommunes øverste politiske organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

Utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret er oppdragsgiver for forvaltningsrevisjonen. For å sikre at den revisjonen som utføres er i tråd med kommunestyrets ønsker og behov, skal det ifølge kontrollutvalgsforskriften § 10 vedtas en egen plan for forvaltningsrevisjon, hvor det angis prioriteringer for forvaltningsrevisjon i en gitt periode:

§ 10. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

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 delegere 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.

Denne planen er utarbeidet for perioden 2016-2020. Planen er basert på dokumentet *overordnet analyse*, utarbeidet av Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS i 2016, samt

dialog med politisk nivå, administrativt nivå og hovedtillitsvalgte på kontrollutvalgets møte 10. september 2018.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Melhus kommunes revisor er Revisjon Midt-Norge SA. De vil stå for den praktiske utføringen av forvaltningsrevisjonsprosjektene. Prosjektene utføres i tråd med kommuneloven § 78, *forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* og *RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon* vedtatt av Norges Kommunerevisorforbund.

Kontrollutvalget vedtar med bakgrunn i planen konkrete bestillinger av det enkelte prosjekt. Dersom det over tid oppstår forhold, f.eks. endringer i risikovurderinger, som gjør at prioriterte fokusområder blir uaktuelle, gis kontrollutvalget anledning til å fravike planen og prioritere et annet fokusområde i vedtatt plan.

Prioriterte områder i planperioden

Her angis prioriterte områder for forvaltningsrevisjon, med forslag til mulig innretning på prosjektene.

Prosjektene er vurdert på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingene i den overordnede analysen. I tillegg har kontrollutvalget diskutert gjenstående fokusområder i revidert plan for forvaltningsrevisjon 2016-2018 med politisk- og administrativt nivå, samt tillitsvalgte på utvalgets møte 10. september 2018.

I perioden 2016-2018 er det gjennomført revisjon på følgende fokusområder: mobbing i grunnskolen, skolehelsetjenesten og habilitet i folkevalgte organer.

I revidert plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020 er det prioritert totalt 4 prosjekter. Det er i prioriteringene også tatt hensyn til at det er ønskelig med en viss fordeling mellom ulike områder av kommunens virksomhet og at man prioriterer noen områder der det har vært gjennomført lite forvaltningsrevisjon i tidligere år. Videre er det tatt hensyn til hvorvidt forvaltningsrevisjon anses å være et godt virkemiddel til å forbedre kvaliteten på området.

Utdypingene av innretning må ses på som eksempler på muligheter, ikke et bindende forslag til gjennomføring av prosjektene.

Område
1. Innbyggerkommunikasjon Er kommunen flink nok til fylle rollen som god hjelper når innbyggere tar kontakt? Får innbyggere svar på sine henvendelser innen gitte frister i lov og forskrift? Er kommunen i stand til å gi innbyggere et svar de forstår, klart språk (muntlig og/eller skriftlig)? Finns det rutiner på området? Hvis ja, er rutinene på området god nok, og blir de fulgt?
2. Økonomi- og kostnadsstyring Spesiell fokus på prosesser ved byggeprosjekter og på sjølkostområdene teknisk infrastruktur.

3. Samhandlingsreformen

Gjennom samhandlingsreformen får kommunene ansvar for pasienter med mer komplekse sykdomstilstander enn tidligere. Det vil være interessant å få en vurdering av hva kommunen gjør for å sikre tilstrekkelig og riktig fagkompetanse for å håndtere de endrede oppgavene. Det vil også være interessant å få en vurdering av samarbeid og informasjonsflyt mellom kommunen og St. Olavs hospital, håndtering av utskrivningsklare pasienter og eventuelle effekter for kort- og langtidsplassene ved sykehjemmene.

4. Legetjeneste i institusjon

Mange beboere i sykehjem har et stort behov for helsehjelp i form av utredning og diagnostikk, sykdomsovervåking, hjelp i akutte sykdomsfaser, behandling, rehabilitering og pleie. Det finnes i dag ingen statlig norm eller sentralt måltall som kommunene skal følge. Alle kommunene skal ha egne lokale normer for legedekning på sykehjem.

Kommunens ledelse skal sørge for en tilstrekkelig legetjeneste, mens det daglige ansvaret for legetjenesten er lagt til virksomhetsleder for sykehjemmet.

Melhus kommune har lav legedekning i institusjonene, en forvaltningsrevisjon kan derfor gi en vurdering av om legetjenesten sikrer beboerne nødvendig legetilsyn.

5. Ulovlighetsoppfølging

Kommunen skal føre tilsyn med byggesaker, samt forfølge overtredelser av lovverket. Er Melhus kommunes tilsyn og ulovlighetsoppfølging tilfredsstillende?

Oppfølging og rapportering

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget tillagt ansvar for å rapportere om sitt arbeid til kommunestyret. Kontrollutvalget legger normalt rapport for det enkelte prosjekt fortløpende frem for kommunestyret.

Oppfølging av prosjektene i etterkant rapporteres samlet ved slutten av valgperioden.