



# PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2017-2020 REVIDERT

## Selbu kommune

Vedtatt i kommunestyret 25.02.19, sak 2/2019

# 1 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 kommunens øverste politiske organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

## 1.1 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 dette i følge kontrollutvalgskonferansen § 10 vedta en egen plan for forvaltningsrevisjon, hvor det angis prioriteringer for 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 2017-2018 og revidert i 2019.

Denne planen er basert på dokumentet *overordnet analyse*, utarbeidet av Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS (nå: Konsek Trøndelag IKS), samt dialog med kontrollutvalget.

## 1.2 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kommunens 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 mer konkrete bestillinger av prosjekter, og følger opp disse overfor revisjonen. Kontrollutvalget gis anledning til å fravike planen, dersom de finner det nødvendig. I så tilfelle rapporteres det om eventuelle endringer til kommunestyret.

## 1.3 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.

## 2 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. Det er prioritert totalt 4 prosjekter. I tillegg har kontrollutvalget signalisert at rådmannens administrative internkontroll, brannvern og branntilsyn i kommunale bygg, samt oppfølging av politiske vedtak er aktuelle områder å få belyst av rådmannen i møter. Oppfølging av vedtak i politiske nemder i Værnesregionen er et annet område det kan være aktuelt å se på i samarbeid med kontrollutvalg i Værnesregionen.

Det er i prioriteringene også tatt hensyn til områder der det har vært gjennomført lite forvaltningsrevisjon i tidligere år, hvorvidt forvaltningsrevisjon anses å være et godt virkemiddel til å forbedre kvaliteten på området og eventuelle signaler fra politisk hold om hvor det er ønskelig med mer kunnskap.

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

	Område
1	<p><b>Barnevern.</b></p> <p>Barnevern er et tjenestoområde som stiller store krav til kommunen, både i forhold til å yte riktig hjelp til rett tid og ved at enkelttilfeller kan være svært ressurskrevende. Selbu kommune har valgt å delta i felles barnevernstjeneste i Værnesregionen, hvor Stjørdal kommune er vertskommune. Det er kontrollutvalget i vertskommunen som har størst formell innsynsrett og har tilsynsansvaret for tjenesten. Prosjektet kan gjennomføres mest rasjonelt, dersom vertskommunen og andre samarbeidende kommuner prioriterer forvaltningsrevisjon innen barnevernet samtidig.</p> <p>I et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor barnevern der vertskommunen er med, vil det være aktuelt å se på tjenestene som ytes i dag og hvordan disse er tilpasset behovet i befolkningen. Videre kan det være aktuelt å se på organisering, styring og driften av tilbudet på området. Aktuelle punkter å se på kan være om barnevernstjenesten i Værnesregionen yter tjenester ihht lovverk, om kompetansen er tilstrekkelig, overholdelse av frister, samhandling og rapportering i forhold til andre enheter i kommunen, mv.</p>
2	<p><b>Oppfølging av arbeidet med psykisk helse, herunder rus.</b></p> <p>Psykisk helsevern har vært et satsningsområde på nasjonalt nivå med en storstilt opptrappingsplan over flere år. Etter hvert som opptrappingsplanen har virket kan det være aktuelt å kartlegge hva opptrappingsplanen og andre igangsatte tiltak har betydd i Selbu kommune og om brukerne får tilgang til den behandlingen man har rett på.</p>
3	<p><b>Oppfølging av arbeidet med integrering av flyktninger.</b></p> <p>Selbu kommune har de senere år bosatt relativt mange flyktninger og det er per 31.12.16 ca 50. Kommunen har en viktig oppgave i forhold til kvalifisering og integrering av flyktninger på mange områder. Dette kan gjelde norskopplæring, opplæring i samfunnskunnskap generelt og mange andre felter. Det er viktig at integreringen skal skje på en god måte for alle parter.</p>

	<p>Prosjektet kan vinkles bredt, men må ta utgangspunkt i sentrale bestemmelser og lokale vedtak i forhold til hvordan integreringsarbeidet skal gjennomføres. Ved bestilling av prosjekt og utarbeidelse av prosjektplan er det viktig å koordinere arbeidet i forhold tilgjengelig materiale kommunen har på området. Har Selbu kommune lyktes i å legge til rette for at innvandrere skal bli selvhjulpne og at de oppnår en likeverdig tilværelse i Selbu?</p>
<b>4</b>	<p><b>Offentlige anskaffelser.</b></p> <p>Prosjektet må gi svar på om kommunen følger lov og forskrifter knyttet til offentlige innkjøp. Det må foretas avgrensninger i tilknytning til utarbeidelse av prosjektplan. Mulig fokusområde er å se på om vedtatt strategi for anskaffelser i Værnesregionen (VR) følges, herunder oppfølging av Etske retningslinjer VR innkjøp.</p>