

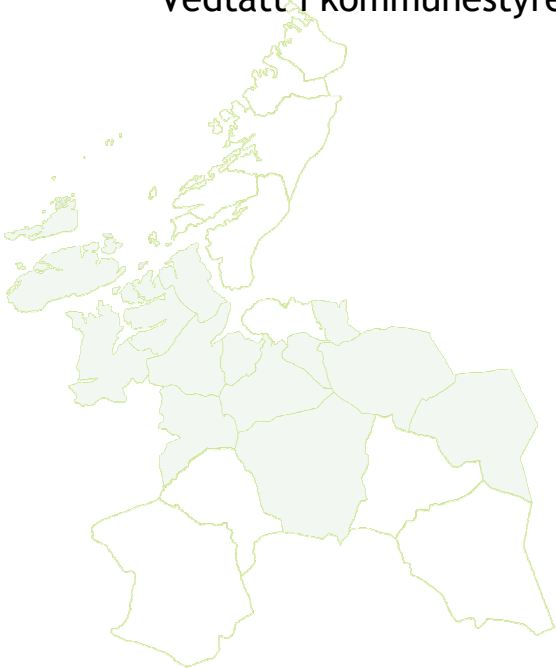
# KONSEK

Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS

## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2015-2016

### Selbu kommune

Vedtatt i kommunestyrets møte 17.11.2014, sak 68/14.



# 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 kontrollutvalgsforskriften § 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 delegeres 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 2015-2016. Kontrollutvalget vil underveis i perioden eventuelt vurdere om det må gjøres omprioriteringer, eller om planen må oppdateres.

Denne planen er basert på dokumentet *overordnet analyse*, utarbeidet av Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS, samt dialog med kontrollutvalget.

## 1.2 Gjennomføring av forvaltningsrevisjonene

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge IKS. 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, mens 5 prosjekter er vurdert som aktuelle, men ikke prioritert i denne planperioden.

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 tjenesteområde 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> <p>Kontrollutvalget i Selbu har signalisert at forvaltningsrevisjonen må ha hovedvekt på barn hjemmehørende i Selbu. Dersom vertskommunen ikke deltar vil en oppfølging av avtaler/forutsetninger for at Selbu inngikk i samarbeidet være sentralt, samt hvordan rådmannen følger opp at barn hjemmehørende i Selbu får tjenestene de har krav på.</p> <p>Ved kommunestyrets behandling av planen ble følgende vedtatt under pkt 1:</p> <p><i>For å få en mest mulig helhetlig gjennomgang av barnevernstjenesten, ber kommunestyret om at det tas kontakt med de andre kommunene, som deltar i samarbeidet, med sikte på å få bred deltakelse i forvaltningsrevisjonsprosjektet. I tillegg til de punkter som er nevnt som aktuelle i beskrivelsen av områder i plan for forvaltningsrevisjon, må ressursbruk ses i sammenheng med organisering, styring og drift.</i></p>

2	<p><b>Eiendomsforvaltning i Selbu kommune</b></p> <p>Her er det alternative vinklinger:</p> <p>Prosjektet kan gå på å må gi en oversikt over eiendomsmassen Selbu kommune eier og hvordan denne forvaltes. Aktuelle spørsmål kan være om kommunen har den riktige eiendomsmasse og om blir den utnyttet på riktig måte. Har kommunen gode formålsbygg? Finnes det muligheter for alternativt bruk, sett i forhold til kommunens ansvarsområder, muligheter for inntjening og utnyttelsesgrad? Videre kan det være aktuelt å kartlegge/gi en oversikt over vedlikeholdsbehov og vurdere om man klarer å opprettholde standarden på kommunale bygninger.</p> <p>Alternativt kan et prosjekt også vinkles mot å evaluere dagens organisering og hvordan eiendomsforvaltning i Selbu kommune drives.</p>
3	<p><b>Forebyggende innsats overfor barn og unge</b></p> <p>Barn og unge er et viktig område. En viktig del av dette arbeidet retter seg mot arbeid som skal forebygge kriminalitet, rus- og andre sosiale problemer. Dette arbeidet krever et omfattende tverrfaglig arbeid mellom kommunale enheter, deriblant barnehage, skole, PPT-tjeneste, barnevern, kultur og fritid og Nav i tillegg til samarbeid med frivillige organisasjoner, politi og andre utenfor kommunen. En forvaltningsrevisjon kan for eksempel ta utgangspunkt i hvor stor grad kommunen har lyktes med å oppfylle intensjonene i forhold til langsiktig satsning på forebyggende tiltak. Faglig samarbeid på tvers av sektorer og fagområder er avgjørende for og utvikle et godt helhetlig tilbud .</p>
4	<p><b>Oppfølging av politiske vedtak i Selbu kommune.</b></p> <p>Prosjektet må ta sikte på å gi en tilbakemelding på om kommunen har tilstrekkelige og fungerende rutiner som sikrer at politiske vedtak på alle nivå blir fulgt opp og at det i tilstrekkelig grad blir rapport tilbake til politisk nivå.</p>

Følgende områder foreslås som aktuelle for forvaltningsrevisjon, men er ikke prioritert i planen. Dersom endringer i forutsetninger gjør noen av de ovennevnte prosjekter mindre aktuelle å gjennomføre kan disse bli aktuelle for gjennomføring i perioden. Kontrollutvalget har gjennom vedtak i saken fullmakt til å omprioritere. (Forutsetter at kommunestyret vedtar innstillingen)

## Område

### Tilpasset opplæring og spesialundervisning i Selbu kommune.

Prosjektet må ta sikte på å gi en tilbakemelding på praksis for tildeling, oppfølging og rapportering av spesialundervisning, herunder om dette gjøres i tråd med lovverket. Videre må gjennomgangen peke på mulige årsaker til at Selbu kommune bruker en større del enn mange kommuner til spesialundervisning.

### Psykisk helsevern.

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 har betydd i Selbu kommune og om brukerne får tilgang til den behandlingen man har rett på.

### **Byggesaksbehandling.**

Som forvaltningsorgan, tjenesteleverandør og myndighetsutøver griper virksomheten til Selbu kommunene inn i store deler av innbyggernes hverdag. En gjennomgang av byggesaksbehandlingen i Selbu kommune må se på kommunens prosedyrer og rutiner for saksbehandling og myndighetsutøvelse. Viktige innfallsvinkler vil være responstid, saksbehandlingstid, håndtering av habilitetsproblematikk, kvalitetssikring og generell internkontroll.

Dersom kontrollutvalget ønsker å utvide prosjektet noe, kan opplevd service blant "brukerne" av tjenestene være aktuelt å se på. Dette kan gi nyttig tilbakemelding i forhold til videreutvikling av tjenestene på dette området.

### **Etikk**

Offentlig sektor har i de siste årene hatt flere skandalesaker knyttet til misbruk av offentlige midler og interesser, maktmisbruk og korrupsjon. Dette har ført til at fokuset på god moral og etisk fremferd har blitt større enn noen gang. Selbu kommune vedtok i 2009 egne etiske retningslinjer for kommunen. En forvaltningsrevisjonsundersøkelse knyttet til etikk vil gå på om politikere og ansatte i Selbu kommune er kjent med de etiske retningslinjene i kommunen og om det legges vekt på etterlevelse av disse i organisasjonen, både i forhold til daglige gjøremål, å sette etiske problemstillinger på dagsorden og implementere god etikk og moral i styrende dokumenter og interne rutiner.

Kontrollutvalget har ikke valgt å prioritere dette som prosjekt i kommende planperiode.

Rådmannen har orientert utvalget om hvordan etiske retningslinjer settes på dagsorden i kommunen. Kontrollutvalget har som en del av tilsynsarbeidet fått orientering om arbeidet på dette området fra noen enhetsledere i kommunen i forrige valgperiode.

### **Evaluering av samhandlingsreformen**

Dersom det oppstår spesielle forhold kan det være aktuelt å bestille en gjennomgang av deler av virksomheten, eventuelt i samarbeid med andre kommuner. En mer omfattende gjennomgang bør eventuelt skje i neste planperiode.