

## **Bestilling forvaltningsrevisjon avvikshåndtering i Meldal kommune**

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Meldal kommune

**Møtedato**

15.05.2018

**Saknr**

10/18

**Saksbehandler** Torbjørn Brandt**Arkivkode****Arkivsaknr** 18/184 - 2

---

**Kontrollutvalgssekretariatets innstilling**

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av avvikshåndtering og ber Revisjon Midt-Norge SA legge fram en prosjektplan med forslag til innretning, ressursramme og leveringsfrist.

**Vedlegg**

FR-plan-Meldal-2016-2018-2

20161107-Prosjektplan avvikshåndtering

**Saksutredning**

Kontrollutvalget behandlet i møtet den 7.3.2018 i sak 3/18 *Bestilling av forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll*. Kontrollutvalget vedtok at sekretariatet skulle avklare hvorvidt forvaltningsrevisjon av avvikshåndtering kan gjennomføres med Revisjon Midt-Norge SA (RMN).

Sekretariatet har henvendt seg til RMN for å få avklart om revisor kan gjennomføre forvaltningsrevisjonen i tråd med forvaltningsloven og revisorforskriften. RMN har meldt tilbake at revisor ikke kan se at dagens organisering av revisjonen kommer i konflikt med forvaltningslovens habilitetsregler eller revisorforskriften. Det forhold som medførte at daglig leder av Revisjon Midt-Norge IKS var inhabil, gjelder ikke med dagens organisering av RMN.

Kontrollutvalget legger i utgangspunktet ingen føringer for gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen enn det som fremgår av plan for forvaltningsrevisjon. Det vises til prosjektplan og vedtak i sak 33/16, se for øvrig vedlagt prosjektplan. I prosjektplanen beskriver revisjonen ulike risikoforhold og avgrensner mot varsling av kritikkverdige forhold, andre sider ved kvalitetssystemet og internkontrollen. Revisjonen belyser følgende problemstillinger i prosjektplanen:

- Er det lagt til rette for opplæring i og informasjon om avvikshåndtering?
- Har kommunen tilfredsstillende verktøy for å håndtere avvik?
- Har kommunen betryggende bruken av avvikssystemet?
- Bruker kommunen avvikssystemet til læring og forbedring?

**Sekretariatets vurdering**

Sekretariatets vurdering er at RMN, kan benytte tidligere fremlagt prosjektplan som utgangspunkt for denne bestillingen. Det tas forbehold om at utvalget ønsker å endre fokus, problemstillinger mv.

Revisjon Midt-Norge SA oppfordres også til å vurdere tidligere prosjektplan og aktualiteten av denne. RMN bør derfor foreta endringer og tilpasninger ved behov.

**Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon**

Sekretariatet anbefaler utvalget å vurdere skisserte problemstillinger og behovet for å endre, fjerne eller legge til problemstillinger som ønskes belyst gjennom en forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet anbefaler utvalget å be revisjonen om å legge fram en prosjektplan med forslag til innretning, ressursramme og leveringsfrist.

