



# REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2018

**Melhus kommune**

Vedtatt i kommunestyre, sak 88/17

## 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 kontrollutvalgskonferansen § 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 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 2016-2018. Planen er basert på dokumentet *overordnet analyse*, utarbeidet av Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS i 2016.

### Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Melhus kommunes 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 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.

Fra opprinnelig plan for forvaltningsrevisjon 2016-2018 så har mobbing og skolehelsetjenesten vært gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjon vedr. mobbing ble behandlet av kommunestyret 4. april 2017 i sak 24/17. Rådmannen har gitt kontrollutvalget en orientering om gjennomføringen av kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget anser kommunestyrets vedtak i sak 24/17 som fulgt opp.

Forvaltningsrevisjon med fokus på skolehelsetjenesten i Melhus kommune ble behandlet av kommunestyret 20. juni 2017 i sak 49/17.

Kommunestyret ba i sitt vedtak om at rådmannen skulle gi kontrollutvalget skriftlig tilbakemelding om hvordan anbefalingene som ble gitt i rapporten er fulgt opp.

Tilbakemeldingen til kontrollutvalget skal gis innen utgangen av 2017. Kontrollutvalget vil få fremlagt rådmannens tilbakemelding på sitt første møte i 2018.

I revidert plan for forvaltningsrevisjon 2016-2018 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. Habilitet

Formålet med habilitetsreglene er å sikre korrekte avgjørelser, opprettholde tilliten til dem som fatter avgjørelsene, og beskytte beslutningstakerne mot at det sås tvil om deres troverdighet. At saker behandles på en objektiv måte er avgjørende for at allmennheten skal ha tillit til at det skjer en forsvarlig saksbehandling i forvaltningen. Det er ikke i seg selv kritikkverdig å være inhabil. Men det er kritikkverdig hvis en folkevalgt eller en tjenestemann ikke fratrer ved inhabilitet. Konsekvensen av inhabilitet kan bli at vedtaket blir ugyldig. Aktuelle innfallsvinkler kan være om Melhus kommune gir tilstrekkelig opplæring til folkevalgte vedr. habilitetsreglene, om rutiner vedr. habilitet følges før og i møtene, og om administrasjonen har tilstrekkelig kunnskap om habilitetsreglene.

## 2. Skoleskyss

Skoleelever som ikke kan reise med den ordinære skoleskyssen på grunn av midlertidig skade eller sykdom har rett til spesielt tilrettelagt skoleskyss. For elever i grunnskolen er det kommunen som fatter vedtak om tilrettelagt skoleskyss. Det må utvises skjønn i saksbehandlingen, noe som medfører risiko for at søkere behandles ulikt. Melhus kommune har utarbeidet retningslinjer for sikringstiltak/sikringskjøring for grunnskolene.

Aktuelle innfallsvinkler er økonomiarbeid, håndtering av sensitive personopplysninger og skjønnsutøvelse i saksbehandlingen.

## 3. Sykefravær

Melhus kommune har et mål om at totalt sykefravær ikke skal overstige 7%. En forvaltningsrevisjon kan belyse ulike sider av rådmannens arbeid med å nå målet. Mulige problemstillinger kan være om eventuelle tiltak virker som forutsatt og om arbeidet er forankret i hele organisasjonen.

## 4. Ulovlighetsoppfølging

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

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.

### Område

#### 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.

#### 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 langtids plassene ved sykehjemmene.

#### Kjøkkendrift

Det er store ulikheter i drift, tilbud og økonomi når det gjelder kjøkkendrift ved sykehjemmene i Melhus kommune. Kjøkkendrift er etablert på Buen, Flå og Høllonda, disse er selvstendige økonomiske enheter. Her kan det være aktuelt å se på organisering, kvalitet, kundegrnlag, tilbud, økonomi og logistikk og om dette er i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

## 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.