



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

## Plan for forvaltningsrevisjon 2019-2021

### Skaun kommune

Administrativt utkast til kontrollutvalgets  
møte den 6.2.19

## Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget er ansvarlig for å påse at:<sup>1</sup>

*det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger*

Det som vil kunne være relevant å se på i en forvaltningsrevisjon er om:<sup>2</sup>

- Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området
- Regelverket etterleves
- Forvaltnings styringsverktøy og verktøy er hensiktsmessige
- Beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organene samsvarer med offentlige utredningskrav
- Resultatet i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomhet er nådd

Forvaltningsrevisjon er derfor et viktig verktøy for kommunens 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 revisjonen som utføres er i tråd med kommunestyrets ønsker og behov, skal det vedtas en egen plan for forvaltningsrevisjon, hvor det er angitt prioriteringer for en gitt periode.<sup>3</sup>

Denne planen er utarbeidet for perioden 2019-2021. Kontrollutvalget vil underveis i perioden eventuelt vurdere om det må gjøres omprioriteringer, eller om planen må oppdateres.

Denne planen er en rullering av plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018 basert på dokumentet *overordnet analyse* fra oktober 2016, utarbeidet av Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS. Kontrollutvalget vedtok i sitt møte 5.12.18 under sak 45/18 hvilke områder de ønsket å ta med i ny plan for forvaltningsrevisjon.

### Gjennomføring av forvaltningsrevisjonene

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.

Med bakgrunn i planen skjer konkretisering av prosjektene i kontrollutvalgsmøte før bestilling. Dersom kontrollutvalget finner det nødvendig, kan de fravike planen, etter godkjenning i kommunestyret.

---

<sup>1</sup> kommuneloven § 77

<sup>2</sup> forskrift om revisjon § 7 første ledd

<sup>3</sup> kontrollutvalgsforskriften § 10

### Oppfølging og rapportering

Revisor rapporterer til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon.<sup>4</sup> Videre er kontrollutvalget tillagt ansvar for å rapportere om sitt arbeid til kommunestyret. Dette gjøres fortløpende etter gjennomførte revisjoner.

### Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

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 tre prosjekter.

Det er i prioriteringene også tatt hensyn til områder der det har vært gjennomført lite forvaltningsrevisjon på tidligere år. Det er videre tatt hensyn til om 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.

---

<sup>4</sup> forskrift om revisjon § 8

## Område

### **1 Barnevern**

Fra 2018 har barnevernet i Skaun vært organisert i et interkommunalt samarbeid med Melhus, hvor Melhus er vertskommune. Som følge av dette, må Skaun ha tillatelse fra Melhus kommune om de skal kunne revidere saksbehandlingen i barnevernstjenesten. Det som derfor vil kunne være relevant å se på for Skaun kommune er Melhus kommune sin tjenesteleveranse til Skaun kommune. Skaun kan se på om leveransen samsvarer med avtalen og om leveringene oppfyller lovkrav. Selv om administrasjonen ligger til Melhus, er rådmannen i Skaun fortsatt pliktig å ha et påse-, og tilsynsansvar for barnevernet.

Barnevernet er av stor samfunnskritisk betydning for en sårbar gruppe. Dette fordrer at det holdes kontinuerlig fokus på tjenesten. Nå har Skaun hatt et samarbeid med Melhus i ett år, og planer og rutiner har fått litt tid til å sette seg. Å gjennomføre en forvaltningsrevisjon kan derfor være hensiktsmessig i denne planperioden. Det er fylkesmannen som fører tilsyn med den statlige delen av barnevernet, men en forvaltningsrevisjon kan legge hovedvekten på andre forhold enn det fylkesmannen fører tilsyn med.

### **2 Institusjonsbaserte tjenester**

Skaun kommune har i tidligere år hatt høye kostnader til institusjonsbaserte tjenester sammenlignet med fylket, landet uten Oslo og den KOSTRA gruppen Skaun tilhører. Samhandlingsreformen har også medført nye utfordringer for kommunene, og i 2017 fikk kommunen ansvaret for pasienter i innenfor rus og psykiatri. Dette er også tjenester som har store konsekvenser for den enkelte bruker. At kommunen tillegges denne oppgaven vil kunne legge ytterligere press på tjenester som tilbys. I en forvaltningsrevisjon, kan det for eksempel være aktuelt å se på om kommunen har en god og effektiv styring og drift av institusjonsbaserte tjenestene, hvorvidt brukernes rettigheter ivaretas på en god måte, brukermedvirkning og hvordan kommunen har taklet innføring av samhandlingsreformen mm.

### **3 Brann- sikkerhet og beredskap**

Skaun er tilsluttet et vertskommunesamarbeid for brann- og redningstjenesten, hvor Orkdal er vertskommune. Skaun kommunen er likevel pliktig til å påse at de tjenester kommunen innhenter er i henhold til de lov- og forskriftskrav som oppstilles. Kommunen skal sørge for at drift av brannvesenet er forsvarlig og at brannvesenet ivaretar de forebyggende og beredskapsmessige oppgaver på en effektiv og sikker måte. Kommunens internkontroll skal sikre at kravene til brann- og redningsvesenets forebyggende og beredskapsmessige oppgaver til enhver tid etter loven og forskriftene blir overholdt. Det ble i et varsel i 2016 gjengitt flere punkter som kan være kritikkverdige, flere av punktene sammenfaller med de avvik som ble påpekt i 2013 av DSB. Kontrollutvalget fikk også en orientering om vertskommunesamarbeidet innenfor brann- og redning i 2017, og utvalget fikk da en gjennomgang av hvordan avvik er fulgt opp.