



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for forvaltningsrevisjon

2020-2024

Melhus kommune

Vedtatt av kommunestyret xx.xx.2020



Om forvaltningsrevisjon¹

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevende. Forvaltningsrevisjon bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. For å finne fram til områdene med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra administrativ- og politisk ledelse, og hovedtillitsvalgte.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen våren 2020. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjoner falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å gjennomføre. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Ressurser

I fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget 2200 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjonene gjennomføres av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med forslag til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret². Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side. I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen bør gi svar på. Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget.

¹ Jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3.

² Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Prioritert område/selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
Vannforsyning og avløp	<p>Rent drikkevann er en forutsetning for menneskers liv og helse. Generelle bestemmelser om avløp er gitt for å beskytte miljøet mot uheldige virkninger av utslipp av avløpsvann.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om kommunen sikrer innbyggerne et tilfredsstillende vannforsyningssystem. Hvordan er vedlikeholdet, beredskapen og vannkvaliteten?</p> <p>Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende avløpssystem? Hvordan er vedlikeholdet og beredskapen?</p>
Planprosesser og prosjektstyring	<p>Norske kommuner eier og forvalter store verdier i fast eiendom, og det bygges og renoveres mye. Det oppstår ofte feil og kostnadsoverskridelser i byggeprosjekter, og kostnaden blir kanskje ikke optimalt i forhold til nytte.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om Melhus kommune har tilfredsstillende system og rutiner for styring av byggeinvesteringer, om anskaffelser gjennomføres etter lov og forskrift, om budsjetteringen er reell om vedtatt budsjett overholdes, og om Melhus kommune har retningslinjer og veileder for anbudsforespørsel for forprosjekt/mulighetsstudie, hovedprosjekt og funksjonsanalyser. Hvis kommunen har slike retningslinjer og veiledere, etterleves disse ?</p>
Datasikkerhet	<p>Datasikkerhet er en samlebetegnelse for metoder, tjenester og verktøy som sikrer at digital informasjon og digitale systemer ikke uten eiernes ønske eller forutgående handling, blir utilgjengelig, går tapt, blir lest eller endret.</p> <p>Datasikkerhet omhandler både sikring mot hendelser som skyldes ondsinnede handlinger, og sikring mot hendelser som skyldes systemfeil og brukerfeil.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om det er etablert betryggende rutiner for sikring av kommunes data, om sikkerhetstiltakene følger lov, forskrift og annet regelverk med tanke på backup, personvern, kriseløsninger, hacking med mer, om de fastlagte rutinene for informasjonssikkerhet fungerer i praksis, om organiseringen av informasjonssikkerhetsarbeidet er tilfredsstillende og i tråd med lovkrav, om kommunen har et system for kontroll og etterprøving av informasjonssikkerhet, og om kontroll og etterprøving blir gjennomført..</p>
Barnevern	<p>Barnevernet skal bidra til at barn og unge får trygge oppvekstvilkår, det kommunale barnevernet har ansvaret for å sikre hjelp til det enkelte barn.</p> <p>Barnevernet i Melhus ble en interkommunal tjeneste med Skaun fra 01.01.2018.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om barneverntjenesten har tilstrekkelige ressurser, bemanning og kompetanse, om sentrale rettsregler som gjelder for saksbehandling av meldinger, undersøkelser og hjelpetiltak etterleves, om barneverntjenesten etterlever sentrale rettsregler som gjelder for oppfølging av og tilsyn med fosterhjem, om tiltak iverksettes i samsvar med barneverntjenestens vedtak og om det er etablert et system for kvalitetssikring i saksbehandlingsrutinen. En evaluering av ny organisering kan også være aktuelt.</p>

<p>Tverrfaglig samarbeid barn og unge</p>	<p>Godt tverrfaglig samarbeid handler om at ulike fagmiljøer (lærere, spesialpedagogiske ressurser, pedagogisk-psykologisk tjeneste (PP-tjenesten) og helsestasjons- og skolehelsetjenesten) arbeider sammen og ser tilbudene til barn og unge i sammenheng. De ansatte i tjenestene må snakke godt sammen og barnas behov må være utgangspunktet for samarbeidet.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om regjeringens mål og forventninger for tverrfaglig samarbeid oppfylles, om foreldre får god veiledning og oppfølging, om barn og foreldre involveres for å finne gode løsninger, om ulike oppfatninger av regelverket for taushetsplikt, opplysningsplikt og avvergeplikt hindrer godt samarbeid og samordning, om tjenestene kjenner godt nok til hverandres arbeidsområder, om det arbeides strukturert og målrettet for å styrke det tverrfaglige samarbeidet og om det tverrfaglige samarbeidet kun er rettet mot enkeltindivider eller om det er rettet mot barnas samlede oppvekst- og læringsmiljø.</p>
<p>Økonomisk sosialhjelp</p>	<p>Økonomisk sosialhjelp er en stønad som gis fra NAV til personer som ikke er i stand til å sørge for eget livsopphold. Økonomisk sosialhjelp er en skjønnsmessig ytelse, den skal først og fremst være en midlertidig ytelse, og meningen er at den som søker hjelp, skal bli i stand til å hjelpe seg selv etter hvert.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om NAV Melhus har et system for å sikre oppfølging av langtidsmottakere av økonomisk stønad, om saksbehandling, organisering og drift av tjenesten sikrer at tilbudet drives i henhold til lov og forskrifter, statlige forventninger, kommunale vedtak og tjenestens egne målsettinger for sin virksomhet, om det er rettet en spesiell innsats mot unge mottakere av økonomisk sosialhjelp, om aktivitetskrav til sosialhjelpsmottakere under 30 år blir fulgt, og om det gjennomføres kartlegging av arbeidsevne.</p>
<p>SLT-samarbeidet i Melhus kommune</p>	<p>SLT er en samordningsmodell for lokale, forebyggende tiltak mot rus- og kriminalitet, som benyttes av om lag 200 norske kommuner. En samarbeidsavtale mellom Melhus kommune og politiet ble vedtatt av kommunestyret 18.06.2019.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om politirådet fungerer slik avtalen skisserer, om politikontakten følger opp sitt mandat, om SLT-koordinatorrollen fungerer slik den er tiltenkt, om kommunen har vedtatt prioriterte innsatsområder, om det er utarbeidet tiltaksplan og om tiltaksplanen evalueres jevnlig.</p>

Hjemmetjenesten	<p>Hjemmesykepleien er i dag fundamentet i den kommunale omsorgstjenesten og den skal være et alternativ til behandling i helseinstitusjon når dette er medisinsk forsvarlig. Tilbudet gjelder alle aldersgrupper.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om hjemmetjenesten har tilstrekkelig kompetanse og kapasitet til å utføre tjenester, om søknader om tildeling av hjemmetjenester blir behandlet i tråd med regelverk og retningslinjer, om brukerne får samme kvalitet og omfang av tjenesten uavhengig av hvor de bor, om brukerne får de tjenester de har fått vedtak om, om hjemmetjenesten har rutiner som sikrer at brukerne får nødvendig hjelp, om endrede behov fanges opp gjennom nye vedtak, om det er rutiner for å avdekke og rette opp svikt i tjenester, om rutinene fungerer i praksis, om brukermedvirkning praktiseres i hjemmetjenesten og om hvordan brukere og pårørende opplever tjenestene som blir gitt.</p>
Psykisk helse og rus	<p>Retten til helse- og omsorgstjenester likestiller somatisk og psykisk sykdom, skade eller lidelse, rusmiddelproblem, sosiale problemer eller nedsatt funksjonsevne. Kommunene har en sentral rolle i å identifisere, utrede, behandle og følge opp personer i målgruppen.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om tjenestetilbudet til personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer er organisert på en hensiktsmessig måte, om kommunen har tilfredsstillende rutiner for å identifisere og følge opp personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer, om kommunen har tilstrekkelig kompetanse til å gjennomføre kartlegginger av psykiske problemer og rusmiddelproblemer, om kommunen har tilfredsstillende tilbud til personer med psykiske problemer og/eller rusmiddelproblemer, om kommunen sikrer brukermedvirkning (både individuell og på systemnivå) i forbindelse med psykisk helsearbeid, om kommunen sikrer at innbyggere i målgruppen for tjenestene får tilstrekkelig informasjon om tjenestene kommunen tilbyr.</p>
Tilpasset opplæring og spesialundervisning	<p>Elever som ikke får tilfredsstillende utbytte av opplæringen, har rett på spesialundervisning.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om rutinene for å få innvilget spesialundervisning er lik på alle skolene i kommunen, om tildeling av spesialundervisning skjer i samsvar med intensjonene i regelverket, om elever med vedtak om spesialundervisning mottar et tilfredsstillende tilbud, om kommunen praktiserer tilpasset opplæring gjennom den ordinære undervisningen, om det er etablert rutiner som følges for samhandling mellom barnehager, skole og PPT som sikrer tidlig innsats, om lærertettheten er god nok og om lærerkompetansen i skolene god nok.</p>

<p>Gauldal Brann og redning IKS</p>	<p>Formålet med selskapet er å ivareta eiernes oppgaver og forpliktelser i henhold til brann- og eksplosjonsvernlovgivningen. Økonomisk representerer selskapet en vesentlig investering for Melhus kommune. Selskapet yter også samfunnskritiske tjenester på vegne av kommunen og må derfor sies å ha høy samfunnsmessig vesentlighet.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på sårbarhet i tjenesten, om samarbeidet fungerer hensiktsmessig for kommunen, om nivået på tjenestene er god nok, om kompetanse og økonomi er tilstrekkelig, og om lov og forskrift etterleves.</p>
<p>Melhus Utviklingsarena AS</p>	<p>Selskapet skal legge til rette for nærings- og boligutvikling i Melhus kommune, herunder arbeide for å klargjøre, finansiere og bygge ut areal for bolig og næring.</p> <p>Aktuelle innfallsvinkler i en forvaltningsrevisjon kan være å se på om selskapet oppfyller formålet og om det etterlever eiers forutsetninger, om det har gode rutiner for å avklare habilitetsspørsmål, om selskapet har en tilfredsstillende internkontroll, og om lov og forskrift om offentlige anskaffelser etterleves.</p>