



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Utkast til plan for
forvaltningsrevisjon

2020-2024

Malvik kommune



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 kostnadskrevene. 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, hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen våren 2020. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonen 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 om lag 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 innstilling 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. Forslagene er ikke bindende for kontrollutvalget.

¹ Jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3.

² Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Prioritert område	Forslag til innretning
Kvalitet og kapasitet i helse- og omsorgstjenestene	Kommunen har betydelig lavere bemanning innenfor helse- og omsorgstjenestene enn andre kommuner i samme KOSTRA-gruppa. Andelen stillinger med spesialisering er også lavere. Aktuelle problemstillinger kan være om tjenestene gis i tilstrekkelig omfang eller om kvaliteten er tilfredsstillende. Det er mulig å se på enkeltvirksomheter, på forvaltningen av tjenestene, eller tjenesteområdet samlet.
Medisin håndtering	Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger viser at det er utfordringer med medisin håndteringen innenfor helse og omsorgstjenestene. Det medfører en risiko for pasienter og brukere. En forvaltningsrevisjon bør ikke omfatte hele, men konsentreres om deler helse- og omsorgstjenestene. Det vil gi et godt innblikk i hva kommunen gjør for å sørge for sikker medisin håndtering.
Vann og avløp	Kommunen vedtok i 2019 hovedplan for vann og avløp. Planen skal legge grunnlaget for beslutninger om vann- og avløpsnett de neste 15-20 årene. Vann og avløp er et selvkostområde, det vil si at det dekkes gjennom innbyggernes gebyrinnbetalinger. Tema for en forvaltningsrevisjon kan være budsjettarbeid i forbindelse med større investeringsprosjekter, kommunens selvkostberegninger og bruk av selvkostfondet eller klimatilpassing av avløpsnett.
Tjenestetilbudet til barn med særlige behov	Kommunen har en økning i antall barn med spesielle behov. De har behov for flere tjenester, noe som stiller større krav til tverrfaglig samhandling. Klarer virksomhetene å levere tjenester i tilstrekkelig omfang og med tilfredsstillende kvalitet til brukergruppen?
Kommunen som barnehagemyndighet	Kommunen er lokal barnehagemyndighet. Det medfører blant annet at kommunen skal påse at private og offentlige barnehager drives i samsvar med regelverket. Kommunen har også veiledningsplikt i denne rollen. En forvaltningsrevisjon bør gi svar på i hvilken grad Malvik kommune oppfyller sin plikt som barnehagemyndighet. Det kan også være aktuelt å undersøke om kommunen behandler private barnehager etter samme linje som de offentlige.
Bemanning i skolen	Bemanningsnormen for skolen skal sikre at det er et rimelig forhold mellom antall elever og antall lærere. I hvilken grad oppfyller kommunen bemanningsnormen? Hvordan sikrer skolene at normen oppfylles ved uplanlagt og planlagt kort- og langtidsfravær?
Eiendomsforvaltning	Kommunen har betydelig større utgifter til vedlikehold enn sammenlignbare kommuner med omtrent tilsvarende størrelse på den kommunale eiendomsmassen. Er nivået på vedlikehold, rehabilitering og tidspunkt for nybygg optimal, slik at kommunens realkapital bevares? I hvilken grad har kommunen gode systemer for planmessig vedlikehold av kommunens bygningsmasse (målsetninger, oversikt over behov, overordnede planer etc.)?

Klima og miljø	Malvik kommune har som mål å redusere klimagassutslippene med 45% innen 2030. Kommunen kan sette i verk mange typer tiltak på svært ulike tjenesteområder for å nå målet. En forvaltningsrevisjon kan undersøke om resultatene så langt indikerer at kommunen når målet.
Avvikshåndtering	Kommunen har etablert et system for avviksmeldinger, men medarbeiderne melder få avvik. En forvaltningsrevisjon kan undersøke flere sider ved implementeringen av systemet; er det kjent, har brukerne fått opplæring, er brukerne klar om hva som skal meldes og hvordan håndteres avvikene som meldes?
Personvern	Gjennom personvernforordningen er offentlige virksomheter pålagt å ha et aktivt forhold til håndteringen av personopplysninger. Brudd på forskriften kan få betydelige økonomiske konsekvenser for kommunen. En forvaltningsrevisjon kan vise hvordan kommunen arbeider for å øke bevisstheten om personvern og overholde forordningen.
Arbeid med helse, miljø og sikkerhet	De siste årene har sykefraværet i kommunen gått ned innenfor helse og omsorg, men økt i barnehager og skoler. I en forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget få svar på hvordan kommunen arbeider med å redusere sykefraværet. Aktuelle problemstillinger: Er arbeidet i tråd med krav til medvirkning i arbeidslivet? I hvilken grad jobber kommunen målrettet for å redusere sykefraværet? I hvilken grad har kommunen etablert felles systemer for arbeid med å redusere sykefraværet? Hvordan arbeider virksomhetene med å fremme et godt arbeidsmiljø?