



**Konsek**  
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

# Plan for forvaltningsrevisjon

2020-2024

Selbu kommune

Vedtatt i kommunestyret xx/20



## Om forvaltningsrevisjon<sup>1</sup>

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 derfor 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 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 1360 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 kommunestyret<sup>2</sup>. 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 innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget.

---

<sup>1</sup> kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3.

<sup>2</sup> forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Prioritert område/selskap	Forslag til innretning
1. Eiendomsforvaltning	<p>I kommunens økonomiplan for 2020-2023 går det fram at det er etterslep på vedlikehold av kommunale bygg, og at kommunen har en stor bygningsmasse som skal vedlikeholdes. Det er utfordrende å forvalte kommunens bygningsmasse med de midlene som er avsatt til dette. Resultatet er at bygninger blir for dårlig ivaretatt, og at rehabilitering må gjennomføres i stedet for løpende vedlikehold.</p> <p>I revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er eiendomsforvaltning plassert i rød kategori. Revisor mener derfor at det er stor risiko for feil og mangler i kommunens forvaltning av kommunens eiendomsmasse, og at eventuelle avvik vil kunne være av stor vesentlighet.</p> <p>En forvaltningsrevisjon av området kan ta for seg den overordnede eiendomsforvaltningen i kommunen. Dette bør vurderes opp mot sentrale kriterier for god eiendomsforvaltning og verdibevarende vedlikehold. Revisjonen kan se på om kommunen har en organisering og prosedyrer som fungerer hensiktsmessig i forhold til målsettinger, kostnadseffektivitet og med tanke på å oppnå en langsiktig eiendomsforvaltning.</p>
2. Kvalitet i helse og omsorg - avviksoppfølging	<p>I revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er oppfølging av avvik innen kvaliteten i helse- og omsorgstjenesten plassert i rød kategori. Revisor mener det er stor risiko for feil og mangler innenfor avviksoppfølgingen på området, og at manglende oppfølging vil kunne være av stor vesentlighet.</p> <p>Det vises også til risiko for feil, mangler eller avvik innenfor oppdatering og oppfølging av rutiner. Høsten 2020 tas det nye sykehjemmet i bruk, og da vil det være ni færre plasser enn tidligere. Det vil også legges opp til mer bruk av korttidsopphold.</p> <p>Det kan være relevant å se på om kommunens helse- og omsorgssektor har rutiner som legger til rette for at ansatte melder avvik, og om ansatte opplever at avvik følges opp. Revisor kan også undersøke om ansatte og ledere i enhetene opplever at det er rom for å ytre seg om kritikkverdige forhold på arbeidsplassen.</p>

<p>3. Barnevern</p>	<p>Barnevern er et tjenesteområde som stiller store krav til kommunen, både i forhold til å yte riktig hjelp til rett tid og ved at enkelttilfeller kan være svært ressurskrevende. Selbu kommune har valgt å delta i felles barnevernstjeneste i Værnesregionen, hvor Stjørdal kommune er vertskommune. Det er kontrollutvalget i vertskommunen som har formell innsynsrett og har tilsynsansvaret for tjenesten. Prosjektet kan gjennomføres mest rasjonelt dersom vertskommunen og andre samarbeidende kommuner prioriterer forvaltningsrevisjon innen barnevernet samtidig. Barnevern var også prioritert i forrige plan for forvaltningsrevisjon, ble området ble ikke revidert.</p> <p>I et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor barnevern der vertskommunen er med, vil det være aktuelt å se på tjenestene som ytes i dag og hvordan disse er tilpasset behovet i befolkningen. Videre kan det være aktuelt å se på organisering, styring og driften av tilbudet på området. Aktuelle punkter å se på kan være om barnevernstjenesten i Værnesregionen yter tjenester ihht lovverk, om kompetansen er tilstrekkelig, overholdelse av frister, samhandling og rapportering i forhold til andre enheter i kommunen.</p>
<p>4. Næring</p>	<p>Næring er et viktig område for kommunen. Selbu kommune har etablert Selbu Vekst AS (i 2017) og Selbu Næringssselskap KF for å stimulere til flere arbeidsplasser og næringsvirksomhet i kommunen.</p> <p>I revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er næring vurdert til moderat risiko. Dette har sammenheng med at flere aktører deler på oppgavene på dette området, og da er det risiko for at ikke alle oppgaver følges opp.</p> <p>Revisor kan undersøke Selbu kommune sin rolle som næringsutvikler, og hvordan kommunen sikrer at tildelte midler i tråd med oppdraget fra kommunen. Det kan også være relevant å undersøke hvordan kommunen evaluerer ressursbruken, og hvilke resultater kommunen kan vise til.</p>
<p>5. Arkiv</p>	<p>I årsmeldingen fra 2018 går det frem at servicetorget har jobbet mye med restanser fra tilsyn fra arkivverket. Dette krever mye arbeid fordi restansene har bygd seg opp over flere tiår. Det kan også være risiko knyttet til oppdatering av systemene og styring av tilganger ettersom dette krever samarbeid med IKT i Værnesregionen.</p> <p>Gjennom en forvaltningsrevisjon kan revisor undersøke om det er etablert rutiner for dokumentbehandling og arkivering i kommunen, om disse er gjort kjent og etterleves.</p>