



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2023-2024
Selbu kommune



Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i, se kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3. 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.

Denne planen er rullert i løpet av vår/høst 2022. Den bygger på innspill fra administrativ og politisk ledelse, hovedtillitsvalgte og verneombud.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjoner falle bort, mens andre bør prioriteres høyere.

Ressurser

I fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget 320 timer årlig 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, se forskrift om kontrollutvalg og revisjon §5. 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 og bør diskuteres ved bestillingen av den enkelte forvaltningsrevisjonen.

Prioritert område	Forslag til innretning
1. Forsvarlig saksbehandling	<p>En forvaltningsrevisjon med forsvarlig saksbehandling som tema kan bestå av flere deler, som ikke nødvendigvis må undersøkes i én og samme forvaltningsrevisjon:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Utredning av saker som skal til politisk behandling. 2. Saksbehandling av søknader og andre henvendelser til kommunen. <p>Spørsmålet om saksbehandlingen i administrasjonen er forsvarlig kan besvares ved å belyse rammebetingelsene for arbeidet: Har kommunen nødvendig og tilstrekkelig kompetanse? Får medarbeiderne tilbud om kompetanseutvikling? Har medarbeiderne tilgang på gode rutiner og sjekklister? Har administrasjonen rutiner for kvalitetssikring av arbeidet? Har kommunen tilfredsstillende rutiner og systemer for å overholde frister i saksbehandlingen og følge opp politiske vedtak?</p>
2. Internkontroll - Værnesregionen	<p>Værnesregionen leverer en rekke tjenester til innbyggerne i Selbu kommune; PPT, NAV, legevakt, PPT og frisklivssentral. Værnesregionen er ansvarlig for tjenesteleveransen. Kommunedirektøren i Selbu skal likevel ha rimelig sikkerhet for at leveransen er i samsvar med regelverk og politiske vedtak og drives tilstrekkelig effektivt (internkontroll).</p> <p>En undersøkelse av internkontrollen bør gi svar på om kommunedirektøren har etablert den nødvendige internkontrollen med tjenesteleveransene fra Værnesregionen. I tillegg bør den gi svar på om internkontrollen utgjør et godt grunnlag for å kontinuerlig forbedre og utvikle tjenestene fra Værnesregionen i samarbeid med vertskommunen.</p>
3. Eiendomsforvaltning	<p>Det er etterslep på vedlikehold av kommunale bygg, samtidig har kommunen en stor bygningsmasse som skal vedlikeholdes. Det er utfordrende å forvalte kommunens bygningsmasse med midlene som er avsatt til dette. Resultatet er at bygninger blir for dårlig ivaretatt, og at rehabilitering må gjennomføres i stedet for løpende vedlikehold. I revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er eiendomsforvaltning plassert i rød kategori.</p> <p>En forvaltningsrevisjon av området kan ta for seg den overordnede eiendomsforvaltningen i kommunen. Dette bør vurderes opp mot god praksis for eiendomsforvaltning og verdibevarende vedlikehold.</p>

<p>4. Næringsutvikling</p>	<p>Næringsutvikling 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. 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. Revisor kan undersøke Selbu kommune sin rolle som næringsutvikler, og hvordan kommunen sikrer at tildelte midler brukes i samsvar 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. Barnevern</p>	<p>Barnevern er et tjenesteområde der det stilles store krav til kommunen. Selbu kommune er i ferd med å vurdere den framtidige organiseringen av barnevernet. Inntil videre er tjenesten levert fra Værnesregionen. Det er kontrollutvalget i vertskommunen som har formell innsynsrett og har tilsynsansvaret for tjenesten. Undersøkelsen gjennomføres mest rasjonelt dersom vertskommunen og andre samarbeidende kommuner deltar i en felles forvaltningsrevisjon av barnevernet.</p> <p>Aktuelle problemstillinger kan være om barnevernstjenestens er hensiktsmessig organisert, om medarbeiderne har nødvendig kompetanse og om tjenesten holder lovpålagte frister. Et annet tema kan være barneverntjenestens arbeid med å legge til rette for å oppfylle de nye kravene i barnevernreformen som trådte i kraft 01.01.2022. Reformen stiller blant annet større krav til kompetanse og til samarbeid mellom tjenestene, og gir kommunene større økonomisk ansvar for tjenesteområdet.</p>