

## **Forvaltningsrevisjon av ressurskrevende tjenester - prosjektplan**

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Melhus kommune

**Møtedato**

30.04.2026

**Saknr**

28/26

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik**Arkivkode** FE-217

TI-&amp;58

**Arkivsaknr** 25/514 - 4**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til problemstillingene, leveringstidspunkt og ressursrammen revisjonen har foreslått i prosjektplanen.

**Vedlegg**

Prosjektplan - Ressurskrevende tjenester

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for 2024 - 2028, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet ut 2028.

På kontrollutvalgets møte 27. januar 2026 i sak 5/26 bestilte utvalget en forvaltningsrevisjon av ressurskrevende brukere.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget viser til plan for forvaltningsrevisjon for 2024-2028 og bestiller en forvaltningsrevisjon av ressurskrevende brukere.
2. Prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 20.02.2026 og legges frem for kontrollutvalget på utvalgets møte 03.03.2026.
3. Kontrollutvalget gir sekretariatet fullmakt til å følge opp prosjektet på vegne av utvalget.

Revisjon Midt-Norge SA har i e-post av 2. februar 2026 bedt om å få utsatt frist på levering av prosjektplanen. Dette ble begrunnet med at regnskapsrevisorene som skal delta i prosjektet var opptatt med revidering av kommuneregnskaper, samt at det også pågikk en prosess mot departementet om ressurskrevende brukere og avklaringer for revisjon av disse. Med en lengre frist for levering av prosjektplan så mente revisjonen at de ville sikre riktig kompetanse på prosjektet samt at de ville få et hensiktsmessig rammeverk å vurdere opp imot. Med bakgrunn i disse opplysningene så fikk revisjonen frist til 17. april med å levere prosjektplanen.

Formålet med denne revisjonen er å undersøke om Melhus kommune forvalter tjenestene til ressurskrevende brukere i tråd med gjeldende lover, forskrifter og statlige føringer, samt om kommunen har hensiktsmessige systemer for saksbehandling, oppfølging, kvalitet, økonomistyring og bruk av tilskuddsordningen

Revisor har formulert relativt omfattende problemstillinger for denne forvaltningsrevisjonen og har derfor valgt å dele forvaltningsrevisjonen i to.

Del 1 er en beskrivende problemstilling (deskriptiv), her vil det ikke bli utarbeidet revisjonskriterier. Revisor vil se på KOSTRA-data, kommunens egne registreringer og sammenlignbare kommuner.

Del 2 er normativ (normer, kriterier eller krav), det utarbeides revisjonskriterier til de to problemstillingene og revisor vil sammenligne Melhus kommune sin praksis med krav, mål og standarder på området.

Revisjonen har foreslått følgende problemstillinger:

Del 1:

1. Hvordan har omfang og kostnader utviklet seg de siste fem årene i Melhus kommune sammenlignet med andre kommuner?

Del 2:

2. Har kommunen etablert rutiner og praksis for saksbehandling som bidrar til et forsvarlig tjenestetilbud?

3. Har kommunen etablert rutiner og praksis som legger til rette for realistisk budsjettering og effektiv ressursbruk?

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres med et totalt timeforbruk på inntil 500 timer, Del 1 – 150 timer og Del 2 - 350 timer. Revisor vil ta et oppstartsmøte med administrasjonen medio mai 2026 og datainnhenting vil være ferdig i starten av juni 2026 for del 1 og i starten av september 2026 for del 2. Ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat: Del 1 innen 15.08.2026 og Del 2: innen 15.11.2026.

En forvaltningsrevisor fra Revisjons Midt-Norge SA vil orientere om problemstillingene og gjennomføringen av forvaltningsrevisjonen på kontrollutvalgets møtet 30. april. Utvalget må da benytte anledningen til å stille spørsmål, samt å gi innspill til eventuelle endringer og/eller tillegg.

### **Avgrensning**

Revisor vil kun se på tjenester og kostnader som inngår i Helsedirektoratets tilskuddsordning for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjeneste, og ikke på øvrige brukergrupper eller tjenesteområder som faller utenfor tilskudsregelverket.

### **Metode**

Revisor vil gjennomgå relevant dokumentasjon som: Tall og statistikk, dokumentgjennomgang, stikkprøver og intervju. Revisor vil underveis vurdere hvilke metoder som er mest hensiktsmessige, og det kan forekomme justeringer i metodevalget dersom dette anses nødvendig for å sikre et forsvarlig og tilstrekkelig beslutningsgrunnlag.

### **Vurdering**

Sekretariatet er av den oppfatning at revisors forslag til problemstillinger vil svare ut om Melhus kommune forvalter tjenestene til ressurskrevende brukere i tråd med gjeldende lover, forskrifter og statlige føringer, samt om kommunen har hensiktsmessige systemer for saksbehandling, oppfølging, kvalitet, økonomistyring og bruk av tilskuddsordningen. Delrapport 1 kan behandles på kontrollutvalgets møte 1. september eller 15. oktober, og delrapport 2 kan behandles på utvalgets møte 26. november eller på første møte i 2027.

### **Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til problemstillingene, leveringstidspunkt og ressursrammen revisjonen har foreslått i prosjektplanen.