

Tilsynsforum 27. januar 2021

Forvaltningsrevisjon, planlegge

Sekretariatsleder Lars Hansen,



Salten
Kontrollutvalgsservice

Sekretariat for kommunale kontrollutvalg i:

BEIARN	BODØ
FAUSKE	GILDESKÅL
HAMARØY	MELØY
RØDØY	SALTDAL
STEIGEN	SØRFOLD

www.sekretariatet.no



Salten
Kontrollutvalgsservice

Доверяй, но проверяй



Salten
Kontrollutvalgsservice



Tillit er bra, kontroll er bedre

Lenin



Salten
Kontrollutvalgsservice



GRUNNLAG FOR ARBEIDET

- Folkevalgt tilsyn og kontroll
- Kommunelovens bestemmelser om forvaltningsrevisjon (§ 23-3)
- Krav om plan for forvaltningsrevisjon
- Plan basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger



GRUNNLAG FOR ARBEIDET (forts)

- Ressurskrevende verktøy
- Forvaltningsrevisjon en viktig form for folkevalgt kontroll
- Folkevalgt utvelgelse og prioritering



Risiko- og vesentlighetsvurderinger,

innhold:

- Risiko- og vesentlighetsvurderingens detaljeringsnivå
- Hva er risiko og vesentlighet?
- Kommunens overordnede mål
- Aldersfordeling og befolkningsutvikling
- Utvalgte nøkkeltall / sammenligning med KOSTRA-gruppe
- Risikovurdering med aktuelle tema for forvaltningsrevisjon



Risiko- og vesentlighetsvurderingens detaljeringsnivå

- Overordnet analyse
- Risikoen identifisert i ulike kilder som f.eks.;

 - Kommunens egne plandokumenter, ROS-analyser,
 - Brukerundersøkelser
 - Tilsynsrapporter,



- risiko identifisert i ulike kilder (forts.)
 - Innspill fra kommunens revisor, ordfører, representant fra opposisjonen
 - Innspill fra rådmann / kommunedirektør.
 - Sekretariatets egne erfaringer og kunnskap om kommunen



Risikovurdering med aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

- *Funksjonsdyktig kommunalt folkestyre*
 - ***Åpenhet og innsyn***
 - ***Saksutredning og gjennomføring av kommunestyrets vedtak***
- *Virksomhetsstyring*
 - ***Internkontroll***
 - ***Sykefravær***
 - ***Etikk og varsling***
 - ***Arkiv og dokumentasjon***



Risikovurdering med aktuelle tema for forvaltningsrevisjon (forts)

- *Virksomhetsstyring (forts)*
 - *Informasjonssikkerhet*
 - *Anskaffelser*
 - *Offentlig støtte*
 - *Eiendomsskatt*
- *Eiendomsforvaltning og vern av verdier*
- *Tjenesteyting – kvalitet, rettssikkerhet og produktivitet*
 - *Barnehage*
 - *Helse og omsorg, etc etc*



Eks: Helse og omsorg Meløy (utdrag):

Institusjonsdrift:

Per 2019 er andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem på 13,4 %, som er litt høyere enn Kostragruppen (11,2 %). Utgifter per oppholdsdøgn i institusjon er kr 4 281 i Meløy, mens det er kr 4 684 i Kostragruppen (2019).

Hjemmetjeneste:

Andel innbyggere som er over 80 og som bruker hjemmetjenester er 41,8 % i Meløy i 2019, en del høyere enn i Kostragruppen (38,4 %).

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon innen Pleie og omsorg, med tema Kvalitet og ressursbruk, men dette ligger noen år tilbake i tid (2012). Videre er det nylig (2019) gjennomført en forvaltningsrevisjon vedr kommunens Hjemmetjeneste. Revisor gjennomfører i 2020 etterlevelseskontroll med tema Pasientregnskap. Rapport om dette leveres høsten 2020.

Etter en samlet vurdering anbefales ikke gjennomføring av forvaltningsrevisjon på dette området i planperioden.

Eks: Barnevern Meløy (utdrag): Barnevern har vært gjenstand for kontroll og revisjon en rekke ganger de siste 12 årene. Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon i 2009. I forrige plan for forvaltningsrevisjon var det planlagt ny forvaltningsrevisjon, men grunnet annen kontrollaktivitet på dette området, ble dette likevel ikke prioritert. Avtroppende kontrollutvalg (2019) ga i sin rapport til kommunestyret *«oppmerksom på barnevern som fortsatt aktuelt område for tilsyn og kontroll»*

Ut fra en generell vurdering av risiko innen området barnevern, synes det aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon Meløy (utdrag)

Tema	Vinkling	Risiko	Vesentlighet
Internkontroll og kvalitetssystem	Bruk av kommunens kvalitetssystem Rutiner for faglig / forsvarlig tjenesteutøvelse Avvikshåndtering	Høy	Vesentlig av hensyn til den enkeltes velferd og tillit til forvaltningen
Sykefraværsoppfølging	Forebyggende tiltak – oppfølging av sykemeldte, utvalgt sektor	Høy	Vesentlig for økonomi og for å kunne bemanne kommunens tjenester overfor brukerne
Eiendomsforvaltning	- Rasjonell, effektiv planlegging og drift av kommunens bygningsmasse	Høy	Vesentlig for økonomi og brukerne av kommunens bygg
Barnevern	Flere mulige innfallsvinkler: Økonomistyring Kapasitet Tjenestekvalitet Saksbehandling Oppfølging av barn i fosterhjem Samhandling / samarbeid	Høy	Vesentlig i og med sårbar brukergruppe, og i forhold til kommunal økonomi – omdømme

Vedtak Meløy

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 med følgende prioriterte tema for forvaltningsrevisjon:

1. Ledelse og styring, internkontroll
2. Barnevern, inkludert ettervern
3. Måloppnåelse / kvalitetssikring ved omstilling
4. Sykefraværsoppfølging
5. Økonomistyring
6. Oppfølging av kommunestyrets vedtak

Kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer og omprioriteringer i planene, samt til å kunne definere og avgrense konkrete prosjekter innenfor de utvalgte områdene i planen.