

Fra: Torkild Halvorsen <torhal@vkrevisjon.no>
Sendt: mandag 11. desember 2023 14:20
Til: Hanne Wengen
Emne: Nesbyen kommune - Formannskapetets innstilling til redusert budsjettramme for kontroll og tilsyn 2024
Vedlegg: Saksprotokoll FSK (1).pdf
Viktighet: Høy

Til
Kontrollutvalget i Nesbyen
v/sekretariat Hanne Wengen

Dato: Drammen, 11.12.2023
Referanse: 1238/23 TH

Formannskapetets møte 21.november 2023, saksprotokoll 52/2023 – konsekvenser for bestilt og pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt på området ressurskrevende tjenester

I vedlagt saksprotokoll, pkt 2 fremkommer det følgende forslag/innstilling fra kommunedirektør:

Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på kr 925 000,- for 2024. Budsjettrammen skal dekke kontrollutvalgets oppgaver etter kommunelovens § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Forslaget/innstilling ble vedtatt enstemmig av formannskapet og er lagt frem som kommunedirektørens innstilling til kommunestyrets behandling i møte 14.desember 2023, PS 107/2023.

Kommunedirektørens forslag/innstilling samt formannskapetets vedtak til budsjettramme som skal dekke kontrollutvalgets oppgaver for 2024 innebærer en **reduksjon på kr 200 000,-** fra kontrollutvalgets vedtak, sak 26/23 – kontrollutvalgets budsjett 2024.

Orientering om pågående forvaltningsrevisjonsprosjekt på området ressurskrevende tjenester

Kontrollutvalget i Nesbyen vedtok i sitt møte 06.februar 2023, sak 05/23, å bestille en forvaltningsrevisjon på området ressurskrevende tjenester. Dette basert på fremlagt prosjektplan og revisjonens redegjørelse for denne i samme møte.

Fra prosjektplanens bakgrunn, formål og problemstillinger lyder slik, sitat:

Alle som trenger det, skal få gode og forsvarlige helse- og sosialtjenester – uavhengig av alder, inntekt og diagnose. Kommunene har ansvar for å sørge for gode og forsvarlige helse- og sosialtjenester til alle som trenger det, uavhengig av alder eller diagnose. Omsorgstjenester skal organiseres slik at den enkelte så langt som mulig kan leve og bo selvstendig og ha en aktiv og meningsfull tilværelse i fellesskap med andre.

Prosjektets formål er å:

❖ Undersøke om kommunen etterlever krav til tjenestetilbud når det gjelder saksbehandling og oppfølging av fattede vedtak, samt at kommunen har utarbeidet rutiner for å sikre en hensiktsmessig ressursbruk på området for ressurskrevende tjenester.

Prosjektets problemstillinger:

Sikrer kommunen at det er rutiner for tilfredsstillende budsjettering og ressursbruk innen området ressurskrevende tjenester?

Sikrer kommunen at det er etablerte prosesser og rutiner som bidrar til å gi kommunen tilskudd og refusjoner knyttet til ressurskrevende tjenester?

Sikrer kommunen at saksbehandling og utførelse av vedtak er i henhold til regelverk, herunder om det gjennomføres evalueringer og revurderinger av vedtak?

Sikrer Nesbyen kommune at det er tilstrekkelig kompetanse innenfor tjenesteområdet for å yte forsvarlige tjenester, herunder bruk av tvang og makt?

Ressurser til rådighet:

Prosjektet er vedtatt med et timebudsjett på 225 timer.

Vi har startet opp prosjektet i 4.kvartal 2023 og har blant annet gjennomført møte med kommunen, oversendt dokumentbestilling og vi jobber nå med analysearbeid. Vi anslår at det vil medgå ca 25 timer til arbeid i 2023. Det vesentlige arbeidet med prosjektet, ca 200 timer skal etter planen foregå i 2024, som blant annet innebærer intervju med ledelse, saksbehandlere og tjenesteledere samt andre relevante ansatte.

Revisjonen vil også gjøre en gjennomgang av systemer og rutiner og blant annet se på følgende:

- om kommunen har tilfredsstillende budsjettering for ressurskrevende tjenester
- hvilke rutiner kommunen har for tilskuddsordninger
- budsjettering for dem over 67 år og hvor mye dette koster kommunen (disse brukerne kan ikke kommunen søke tilskudd for)
- mappegjennomgang av saksbehandling etter regelverk (forvaltningsloven, omsorgsloven, brukerrettigheter) for brukere som er psykisk utviklingshemmede
- forsvarlig kompetanse (tvang og makt vedtak) (se på kursing og kompetanse hos de ansatte som jobber med de psykisk utviklingshemmede som har tvangsvedtak
- kommunens evaluering av vedtak

Revisjonen vil hovedsakelig sette søkelys på **tjenesteområdet psykisk funksjonshemming.**

For ordens skyld viser vi til risiko- og vesentlighetsvurderinger utført av tidligere Kommunerevisjon IKS Valdres-Hallingdal for perioden 2020-2023. Her konkluderes det med at området ressurskrevende tjenester blant flere temaer vurderes som særlig aktuell for forvaltningsrevisjon, **prioritert som nr. 2.** Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen ble området ressurskrevende tjenester tatt inn som prioritert tema nr 2 i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i fireårsperioden 2020-2023. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2023 ble vedtatt enstemmig av kommunestyret i Nesbyen, møtedato 14.mai 2020, sak 14/20. Dette ihht kontrollutvalgets innstilling.

Konsekvenser av redusert budsjetttramme:

Blir det slik at kommunestyret fatter vedtak i tråd med vedtak/innstilling fra kommunedirektør og formannskap, vil reduksjon i budsjetttramme på kr 200 000,- medføre at kontrollutvalget står igjen med **ca 90** timer til lovpålagt forvaltningsrevisjon i 2024. Dette innebærer en underdekning **på ca 130** timer i forhold til vedtatt prosjektplan, hvilket revisjonen vurderer å ikke være tilstrekkelig for å kunne gjennomføre en forsvarlig forvaltningsrevisjon på området etter gjeldende standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001) og god kommunal revisjonsskikk.

Revisjonen vil i en slik situasjon måtte avslutte prosjektet, noe vi finner svært uheldig med henvisning til risiko- og vesentlighetsvurderinger som er foretatt og omtalt ovenfor.

Revisjonen har med denne henvendelsen gjort kontrollutvalget oppmerksom på potensielle konsekvenser av formannskapets vedtak og innstilling samt om kommunestyret beslutter å fatte samme vedtak.

Eventuelle spørsmål kan rettes til undertegnede.

Mvh

Torkild Halvorsen

Leder forvaltningsrevisjon

Mobil: +47 905 75 487

Viken kommunerevisjon IKS

Postboks 4197 – 3005 Drammen

Sentralbord: +47 409 10 200

vkrevisjon.no