

Til kontrollutvalget i Leirfjord kommune

Sandnessjøen 08.04.2022

Saksbehandler:  
Sekretariatsleder  
Tobias Langseth

## SAK 08/2022: FORVALTNINGSREVISJON/EIERSKAPSKONTROLL FREMOVER

### 1: Innledning og bakgrunn

Kontrollutvalget drøftet spørsmålet om fremtidige bestillinger i sitt møte 22. februar [sak 03/2022], og fattet i den forbindelse følgende vedtak:

«Kontrollutvalget har i møtet drøftet arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fremover. Sekretariatet følger opp saken med basis i de signaler og føringer som fremkom i møtet.»

Utgangspunktet er fremdeles plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [jf. vedlegg 2]. Kontrollutvalget har fått fullmakt til å foreta endringer. Dermed er det mulig å avvike fra plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, dersom det fremstår som formålstjenlig. I følge ressursoversikt utarbeidet av Revisjon Midt-Norge, er det aktuelt å foreta bestilling av et nytt prosjekt i løpet av 3. kvartal 2022.

### 2: Sekretariatets vurderinger

Slik sekretariatet oppfatter drøfting og konklusjon under sak 03/2022, mener kontrollutvalget at det er mest aktuelt å gjennomføre et prosjekt innenfor helse- og omsorgssektoren [«Kvalitet i helse- og omsorgstjenestene»]. Jf. gjeldende planverk for arbeidet med forvaltningsrevisjon. Avhengig av demografi og strukturelle forhold vil typisk om lag 1/3 av kommunenes totale utgifter kunne gjelde disse velferdstjenestene.

[Helse og omsorg - Leirfjord kommune](#)

[Kommunefakta Leirfjord - SSB](#)

Kvalitetsbegrepet dekker rent språklig vanligvis en tings måte å være på [beskaffenhet] eller grad av gode egenskaper. I sammenheng med forvaltningsrevisjon av velferdstjenester vil målestokken generelt sett kunne være etterlevelsen av relevante lovkrav og oppnåelse av kommunens egne mål når det gjelder brukermedvirkning, trygghet/sikkerhet, kompetanse, effektiv ressursutnyttelse o.l.

Helse- og omsorg er som det fremgår en relativt omfattende sektor, noe som betyr at det kan være formålstjenlig å foreta visse avgrensninger av denne type forvaltningsrevisjonsprosjekter. Behovet for avgrensning vil avhenge av hvilke problemstillinger kontrollutvalget oppfatter som mest interessante. Dersom prosjektet derimot har et klart systemperspektiv vil avgrensingsbehovet som hovedregel være mindre. Når det gjelder ren regeletterlevelse, er blant annet følgende av betydning:

[Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester m.m. \(helse- og omsorgstjenesteloven\) - Lovdata](#)

[Forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten - Lovdata](#)

[Lov om pasient- og brukerrettigheter \(pasient- og brukerrettighetsloven\) - Lovdata](#)

### 3: Oppsummering og avslutning

Temaet tas opp til diskusjon på førstkommende møte i kontrollutvalget, slik at utvalget drøfter tilnærming og innretning på et prosjekt med arbeidstittel «Kvalitet i helse- og omsorgstjenestene». Dette vil kunne danne grunnlag for et konkret bestillingsvedtak, og at revisors utarbeider forslag til prosjektplan. Se lenker til forvaltningsrevisjonsrapporter med ulike innfallsvinkler til temaet i saksfremleggets appendiks 1 [side 3].

For mer omfattende informasjon når det gjelder regelverket som regulerer helse- og omsorgstjenester, kan det henvises det til Helsetilsynet hjemmeside:

[Regelverk | Helsetilsynet](#)

Videre kan veileder til forskrift om ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten være av interesse for temaet:

[Ledelse og kvalitetsforbedring i helse- og omsorgstjenesten - Helsedirektoratet](#)

Veilederen gir blant tilkjenne betraktninger knyttet til begrepet «kvalitet» innenfor sektoren, og definerer dette nærmere. Se her spesielt kommentarene til § 1 Formål.

Hvis mulig, blir det lagt opp til at noen fra RMN deltar pr. MS Teams under behandlingen av saken.

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til temaet «Kvalitet i helse- og omsorgstjenestene». Utvalget ber om at Revisjon Midt-Norge utarbeider forslag til prosjektplan på basis av de signaler som fremkom, som legges frem for kontrollutvalget i egen sak.

#### **Vedlegg –**

- 1: Fremlegg sak 03/2022
- 2: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden [særutskrift]
- 3: Risiko- og vesentlighetsvurdering utarbeidet av RMN

**Appendiks 1 – Eksempler på gjennomførte prosjekter [forvaltningsrevisjonsregisteret]**

[Microsoft Word - Endelig rapport til KU \(nkrf.no\)](#)

[Somna 2021 medikamenthaandtering.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Melhus 2020 Samhandlingsreformen.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Hattfjelldal 2019 kvalitet i eldreomsorgen.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Levanger 2019 Internkontroll Med fokus paa helse og velferdsomraadet.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Bronnoy 2019 heldogs eldreomsorg.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Kvalitet i eldreomsorgen \(nkrf.no\)](#)

[Bemanning og kontinuitet i hjemmetjenesten \(nkrf.no\)](#)

[Rapport 16-2018 \(nkrf.no\)](#)

[Sykehjemsetaten - kvalitetsutvikling i langtidshjem og helsehus \(nkrf.no\)](#)

[Harstad 2020 Kvalitet i psykiaritjenesten.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Flere 2019 Fastlegetjenesten Sorreisa og Dyroy.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Nordreisa 2019 Kvalitet i sykehjemstjenestene.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Evenes 2019 Kvalitet og ressursbruk i hjemmetjenestene.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Tranoy 2018 Kvalitet i pleie og omsorgstjenestene.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Harstad 2017 Kvalitet i hjemmetjenester.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Harstad 2017 Legemiddelhandtering og medikamentavvik ved sykehjemmene.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Hemnes 2016 Ressursbruk i pleie og omsorgssektoren.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Forvaltningsrevisjon | Tysnes kommune \(nkrf.no\)](#)

[Vaksdal 2017 Kvalitet innanfor helse og omsorg.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Rapport forvaltningsrevisjon \(nkrf.no\)](#)

Det er videre mulig å søke opp rapporter fra flere prosjekter ved å bruke denne søkemotoren:

[Rapportsøk \(forvaltningsrevisjon.no\)](#)

Suksessfaktoren er å finne gode/relevante søkeord, så det er bare å prøve seg frem.

## Appendiks 2 – Utdrag fra kommuneloven

### § 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

### § 23-4. Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.