

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Melhus kommune

Arkivsak:	25/124
Møtedato/tid:	19.03.2025 kl. 09:00 (ekstraordinært møte)
Møtested:	Rådhuset, Formannskapssalen

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS v/ Eva J. Bekkavik på telefon 468 51 950, eller e-post: eva.bekkavik@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Trondheim, 12.03.2025

Mikal Kvaal (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Eva J. Bekkavik
seniorrådgiver
Konsek Trøndelag

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, rådmann og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
16/25	Rutiner på økonomistyring og rapportering på helse og velferd - orientering til kontrollutvalget
17/25	Status på utskrivningsklare pasienter og mottakskapasitet i Melhus kommune - orientering til kontrollutvalget
18/25	Forvaltningsrevisjon - Økonomistyring
19/25	Innspill til kontrollarbeidet
20/25	Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Rutiner på økonomistyring og rapportering på helse og velferd - orientering til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Melhus kommune

Møtedato

19.03.2025

Saknr

16/25

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/473 - 57

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Orientering til kontrollutvalget - rutiner på økonomistyring og rapportering på helse og velferd

Utrykt vedlegg

[Regelverk og veiledere om økonomiforvaltning i kommuner og fylkeskommuner mv.](#)

Saksopplysninger

På kontrollutvalgets møte 12.12.2024 ble det under sak 93/24 Innspill til kontrollarbeidet, vedtatt å be rådmannen om en orientering om rutiner på økonomistyring og rapportering på helse og velferd.

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om rutiner på økonomistyring og rapportering på helse og velferd, orienteringen gis på kontrollutvalgets møte 8. mai 2025.

Kontrollutvalgets sekretariat har i brev av 13.12.2024 bedt rådmannen om å gi kontrollutvalget en orientering om rutiner på økonomistyring og rapportering på helse og velferd.

Kontrollutvalget har opprettet et ekstraordinært møte 19. mars for å effektivere bestillingen fra kommunestyret av en forvaltningsrevisjon av økonomistyringen. Kontrollutvalgets leder og nestleder ba om å få flyttet orienteringen til samme møte fordi informasjonen som vil bli gitt kan være relevant for bestillingen.

Rådmannen har bekreftet at orienteringen kan gis på kontrollutvalgets ekstraordinære møte 19.mars.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat viser til rådmannens orientering i møtet og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering.

Melhus Kommune
Postboks 55
7221 Melhus

Vår saksbehandler: Eva J. Bekkavik, tlf. 468 51 950
E-post: eva.bekkavik@konsek.no
Deres ref.:
Vår ref.: 23/473-56
Oppgis ved alle henvendelser
Vår dato: 13.12.2024

Orientering til kontrollutvalget - rutiner på økonomistyring og rapportering på helse og velferd

På kontrollutvalgets møte 12.12.2024 ble det under sak 93/24 Innspill til kontrollarbeidet, vedtatt å be rådmannen om en orientering om rutiner på økonomistyring og rapportering på helse og velferd.

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om rutiner på økonomistyring og rapportering på helse og velferd, orienteringen gis på kontrollutvalgets møte 8. mai 2025.

Under henvisning til kontrollutvalgets vedtak i sak 93/24, ber vi herved om at rådmannen i Melhus kommune orienterer på kontrollutvalgets møte 08.05.2025.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Eva J. Bekkavik
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Kopi til:
Kontrollutvalgets leder
Ordfører
Rådmann

Status på utskrivningsklare pasienter og mottakskapasitet i Melhus kommune - orientering til kontrollutvalget

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Melhus kommune

Møtedato

19.03.2025

Saknr

17/25

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/473 - 65

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Utskrivningsklare pasienter - Helsedirektoratet

Orientering til kontrollutvalget - status på utskrivningsklare pasienter og mottakskapasitet i Melhus kommune

Utrykt vedlegg

[Forskrift om kommunal betaling for utskrivningsklare pasienter](#)

Saksopplysninger

På kontrollutvalgets møte 25.02.2025 ble det under sak 8/25 Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune, vedtatt å be rådmannen om en orientering om status på utskrivningsklare pasienter og mottakskapasitet.

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om status på utskrivningsklare pasienter og mottakskapasitet i Melhus kommune, orienteringen gis på kontrollutvalgets møte 8.mai 2025.

Kontrollutvalgets sekretariat har i brev av 26.02.2025 bedt rådmannen om å gi kontrollutvalget en orientering om status på utskrivningsklare pasienter og mottakskapasitet.

Kontrollutvalget har opprettet et ekstraordinært møte 19. mars for å effektivere bestillingen fra kommunestyret av en forvaltningsrevisjon av økonomistyringen. Kontrollutvalgets leder og nestleder ba om å få flyttet orienteringen til samme møte fordi informasjonen som vil bli gitt kan være relevant for bestillingen.

Rådmannen har bekreftet at orienteringen kan gis på kontrollutvalgets ekstraordinære møte 19.mars.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat viser til rådmannens orientering i møtet og anbefaler kontrollutvalget å ta redegjørelsen til orientering.

Utskrivningsklare pasienter

Kommunenes betaling for utskrivningsklare pasienter som blir liggende på sykehus i påvente av et kommunalt tilbud.

Døgnpris og pasientgrunnlag

En kommune betaler en gitt pris pr. liggedøgn for en utskrivningsklar pasient.

Tabellen viser døgnprisen fra 2014 til 2025.

År	Døgnpris
2025	5 981 kroner
2024	5 745 kroner
2023	5 508 kroner
2022	5 306 kroner
2021	5 167 kroner
2020	5 036 kroner
2019	4 885 kroner
2018	4 747 kroner
2017	4 622 kroner
2016	4 505 kroner
2015	4 387 kroner
2014	4 255 kroner

Kommunene skal betale for utskrivningsklare pasienter som blir liggende på sykehus i påvente av et kommunalt tilbud. Selve oppgjøret for utskrivningsklare pasienter er desentralisert. Det betyr blant annet at ansvaret for å fakturere kommunene på korrekt grunnlag ligger hos det enkelte helseforetak.

Endringer i ordningen

Fra og med 2019 er det to viktige endringer i ordningen:

- Fra 2019 omfatter ordningen også pasienter innen psykisk helsevern og tverrfaglig spesialisert behandling. Ikke bare somatiske pasienter som tidligere.
- Betalingsplikten skal følge oppholdskommune, også for somatiske pasienter, fra 2019. Ikke folkeregistrert kommune som tidligere.

Regelverk om betaling for utskrivningsklare pasienter

Betalingsordningen for utskrivningsklare pasienter er hjemlet i [lov om kommunale helse- og omsorgstjenester](#) (lovdata.no) Det fremgår av paragraf 11-4 i loven at:

- Kommunen skal sørge for bevilgninger som er nødvendige for å yte tjenester og sette i verk tiltak kommunen har ansvaret for etter loven her. Utgifter til bedriftshelsetjeneste dekkes ikke av kommunen. Dette gjelder også når slik tjeneste organiseres av kommunen.
- Kommunen skal inngå samarbeidsavtale med regionalt helseforetak om utskrivningsklare pasienter, jf. § 6-1.

Departementet har gitt nærmere bestemmelser om ordningens omfang og innhold i [Forskrift om kommunal betaling for utskrivningsklare pasienter](#) (lovdata.no).

Forskriften inneholder også enkelte krav til det praktiske samarbeidet om pasienter mellom sykehus og kommuner. Reglene i forskriften må sees i forhold til de obligatoriske samarbeidsavtalene mellom foretak og kommuner.

KONTAKT

drginfo@helsedir.no

Først publisert: 19.02.2019 | Siste faglige endring: 09.01.2025

Melhus Kommune
Postboks 55
7221 Melhus

Vår saksbehandler: Eva J. Bekkavik, tlf. 468 51 950
E-post: eva.bekkavik@konsek.no
Deres ref.:
Vår ref.: 23/473-64
Oppgis ved alle henvendelser
Vår dato: 26.02.2025

Orientering til kontrollutvalget - status på utskrivningsklare pasienter og mottakskapasitet i Melhus kommune

På kontrollutvalgets møte 25.02.2025 ble det under sak 8/25 Oppfølging av politiske vedtak i Melhus kommune, vedtatt å be rådmannen om en orientering om status på utskrivningsklare pasienter og mottakskapasitet.

Kontrollutvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen om en orientering om status på utskrivningsklare pasienter og mottakskapasitet i Melhus kommune, orienteringen gis på kontrollutvalgets møte 8.mai 2025.

Under henvisning til kontrollutvalgets vedtak i sak 8/25, ber vi herved om at rådmannen i Melhus kommune orienterer på kontrollutvalgets møte 08.05.2025

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Eva J. Bekkavik
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Kopi til:
Kontrollutvalgets leder
Ordfører
Rådmann

Forvaltningsrevisjon - Økonomistyring

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Melhus kommune

Møtedato

19.03.2025

Saknr

18/25

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 25/123 - 1

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Vedlegg

Prosjektplan

Forespørsel fra Melhus kommune om ekstern vurdering av eksisterende rutiner og styringssystemer

Saksopplysninger

Kommunestyret gjorde følgende vedtak i sak 136/2024 i tilleggspunkt 2 (møte 10.12.2024): Kommunestyret ber om en ekstern vurdering, primært fra Revisjon Midt-Norge, av hvorvidt kommunens eksisterende rutiner og styringssystemer er tilstrekkelig for å sikre god økonomisk styring og kontroll i Melhus kommune.

Melhus kommune har i brev av 17.12.2024 sendt en forespørsel til Revisjon Midt-Norge SA om gjennomføring av en ekstern vurdering av eksisterende rutiner og styringssystemer. Revisjon Midt-Norge SA har hatt et møte med rådmann og økonomisjef for å drøfte oppdraget (14.01.2025). Pristilbud på oppdraget ble gitt i brev av 17.01.2025.

Revisjon Midt-Norge SA tok kontakt med Melhus kommune v/rådmann 17. februar for å høre om kommunen ønsket å akseptere tilbudet. Rådmannen sa at dette ikke var avgjort politisk, men at de ville ta kontakt dersom det ble aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalgets leder og nestleder har hatt et møte med ordfører og varaordfører i uke 10 for å finne ut av om denne forvaltningsrevisjonen i stedet bør gå via kontrollutvalget, slik at kommunen kan benytte seg av de budsjetterte timene til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som kontrollutvalget allerede har til rådighet. Konklusjonen ble at forvaltningsrevisjonen skal gå via kontrollutvalget.

Revisjonen har på bakgrunn av Melhus kommune sin forespørsel (brev av 17.12.2024) foreslått følgende problemstillinger:

- Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?
- Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for budsjettstyring?

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å finne ut om kommunens økonomistyring er underlagt betryggende kontroll og om systemer for å avdekke avvik og korrigerende tiltak er etablert.

Forvaltningsrevisjonen gjennomføres med et timeforbruk på inntil 280 timer. Revisor anslår et oppstartsmøte med administrasjonen i april 2025 og datainnhenting anslås ferdig innen juni 2025. For å svare ut problemstillingene har revisor planlagt å bruke intervju og dokumentgjennomgang. Forvaltningsrevisjonen avgrenses til regnskapsåret 2024. Ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 30.10.2025, det vil si at kontrollutvalget kan behandle rapporten på sitt møte i november eller desember 2025. Kommunestyret vil få rapporten til behandling på sitt siste møte i 2025 eller på det første møtet i 2026. Eventuelle funn fra forvaltningsrevisjon av økonomistyring vil derfor ikke få innvirkning på budsjettprosessen for 2026.

Utvidet forvaltningsrevisjon av økonomistyringen

Revisjonen har gitt innspill til kontrollutvalget på en forvaltningsrevisjon som går dypere og bredere i undersøkelsen av økonomistyringen, følgende problemstillinger foreslås:

- Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?
- Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for budsjettstyring, avviksrapportering og tidlig nok igangsetting av korrigerende tiltak?
- Er det lagt til rette for god politisk styring og kontroll i økonomiarbeidet?
- Har kommunens ansatte tilstrekkelig kunnskap og kapasitet til økonomiarbeidet?

Det kan også, metodisk, sendes ut en spørreundersøkelse til alle enhetsledere og formannskapetets faste medlemmer som økonomiutvalg for å få bredde i datagrunnlaget til å svare ut problemstillingene.

Revisjonen anslår at en utvidet forvaltningsrevisjon gjennomføres med et timeforbruk på inntil 380 timer, levering av ferdig rapport til sekretariatet anslås til medio februar 2026

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil orientere om problemstillinger og gjennomføring av forvaltningsrevisjonen på kontrollutvalgets møte 19. mars. Kontrollutvalget må da benytte anledningen til å stille spørsmål, samt å gi innspill til eventuelle endringer og/eller tillegg.

Konklusjon

Revisjonen har i tillegg til vedlagt prosjektplan gitt innspill på problemstillinger til en forvaltningsrevisjon som går dypere og bredere i undersøkelsen av økonomistyringen. Kontrollutvalget må i dagens møte diskutere om de skal gå for det prosjektet som er skissert i vedlagt prosjektplan eller om de ønsker å gå for en utvidet forvaltningsrevisjon av økonomistyringen. Saken legges derfor frem uten forslag til vedtak.

Økonomistyring

Melhus kommune

Prosjektplan forvaltningsrevisjon

2025



1 FAKTA OM OPPDRAGET

FORMÅL

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å finne ut om kommunens økonomistyring er underlagt betryggende kontroll og om systemer for å avdekke avvik og korrigerende tiltak er etablert.

PROBLEMSTILLINGER

- Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?
- Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for budsjettstyring?

TIDS- OG RESSURSBRUK

Timeforbruk: 280 timer

Rapport til sekretær: 30.10.2025

Utførende:

Revisjon Midt-Norge SA

2 MANDAT

I dette kapitlet redegjøres det for bestillingen.

2.1 Bestilling

Kommunestyret gjorde følgende vedtak i sak 136/2024, i sitt møte den 10. desember 2024:

Kommunestyret ber om en ekstern vurdering, primært fra Revisjon Midt-Norge, av hvorvidt kommunens eksisterende rutiner og styringssystemer er tilstrekkelig for å sikre god økonomisk styring og kontroll i Melhus kommune.

I brev av 17.12.2024 fra Melhus kommune er Revisjon Midt-Norge bedt om å vurdere om de kan gjennomføre et oppdrag som beskrevet i vedtaket, og eventuelt gi et anslag på når det kan gjennomføres og eventuelle kostnader forbundet med dette. Revisor oppfatter at oppdraget kan utføres som en forvaltningsrevisjon.

2.2 Økonomistyring i kommuner

En forklaring på økonomisk styring er: å planlegge, organisere og kontrollere det du har tilgjengelig av økonomiske ressurser på en måte som tar deg nærmere målsettingene.

Å lage et kommunalt budsjett er et eget fagområde. Man skal både lage et godt verktøy for å styre kommuneøkonomien, og ha en prosess der politikernes prioriteringer og handlingsevne kommer til uttrykk for innbyggerne. Budsjettprosessen har ulike funksjoner som skal ivaretas samtidig.

Kommunelovens § 14-1 sier at kommunen skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. Ansvar for at kommunen lever opp til dette kravet hviler på kommunestyret. For å utøve ansvaret er kommunestyret avhengig av relevant og pålitelig beslutningsgrunnlag og rapporter fra kommunedirektøren.

Kommunelovens § 14-5 sier at budsjettet er en bindende plan for disponering av påregnelige inntekter. Kommunestyret skal fastsette budsjettammer som administrasjonen er pålagt å holde seg innenfor, og angi hva som er målene for bevilgningene og hvilke betingelser som er knyttet til bruken. Kommunal virksomhet er bevilgningsstyrt, noe som betyr at virksomheten må tilpasses bevilgningene. Samtidig skal budsjettet være realistisk. På kort sikt er de fleste kostnader bundne, og det kan oppstå konflikt mellom kravet til realisme og kravet til balanse innenfor knappe rammer. På lengre sikt er det viktig at ressursene avspeiler endringer i utgiftsbehov, og at dette underbygges med data for kostnadsdrivende faktorer. Framskrivning av antall eldre og antall elever i skolene er eksempler på slike data.

Det følger både av kommunelovens krav til økonomistyring i § 14-4 og 14-6 samt veileder fra kommunal- og distriktsdepartementet om økonomiplanlegging følgende: når kommunestyret har vedtatt budsjettet er det kommunedirektørens oppgave å styre aktiviteten innenfor bevilgningene mot de målene som er fastsatt for pengebruken. Å styre mot fastsatte mål innebærer at kommunen må ha et system for mål- og resultatstyring, der det er etablert etterprøvbare målsettinger som resultatene blir sammenlignet mot. I tillegg er det av stor betydning å ha et kontroll- og rapporteringssystem som avdekker og retter opp budsjettavvik tidlig nok.

Revisor videre forståelse av kriteriene er at de overordnede rammene for økonomistyring er nedfelt i kommuneloven og den tilhørende økonomiforskriften. Innenfor disse rammene er det i stor grad opp til kommunene selv å innrette virksomheten slik at økonomistyringen ivaretas på en hensiktsmessig og betryggende måte. Hvordan dette gjøres i den enkelte kommune vil vanligvis være beskrevet i økonomireglement, delegeringsreglement og andre styrende dokumenter for den økonomiske internkontrollen.

2.3 Kommunens organisering

Administrativ organisasjonsstruktur i Melhus kommune:



Kilde: Melhus kommunes hjemmeside

Kommunedirektøren er kommunens øverste administrative leder og har blant annet ansvar for daglig ledelse av drift og løpende økonomistyring samt langsiktig planlegging. Videre er kommunens økonomiavdeling og kommunalsjefenes ansvar for økonomiarbeidet sentralt i kommunens økonomiarbeid.

3 PROSJEKTDESIGN

I dette kapittelet vil revisor avgrense prosjektet og gå nærmere inn på problemstillingene. Kilder til revisjonskriterier vil bli gjennomgått, og metode for innsamling av data vil bli beskrevet.

3.1 Problemstillinger

Formålet med forvaltningsrevisjonen er å undersøke om Melhus kommune har rutiner og systemer for budsjettering og budsjettoppfølgning som sikrer god styring og kontroll både for det administrative og politiske nivået. Budsjettprosessen i Melhus omfatter også utformingen av kommunens økonomiplaner og langtidsplaner.

Ut fra bestillingen har revisor konkretisert to problemstillinger for denne forvaltningsrevisjonen:

1. Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?

Vi vil undersøke om kommunen har kommet på plass skriftlige rutiner for budsjettarbeidet og om disse fungerer som forutsatt. Vi vil undersøke om ansvar og oppgaver er tydelig plassert. Videre om kommunen har rutiner for å kvalitetssikre tallgrunnlaget, og om usikkerheten i anslagene er beskrevet i budsjettet.

2. Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for budsjettstyring?

Revisor vil undersøke hva som finnes av styrende dokumenter, verktøy og rutinebeskrivelser for formalisering av rapporteringsprosessen. Det kritiske i denne sammenheng er om kommunen tidsnok er i stand til å avdekke budsjettavvik ut fra realistiske prognoser og rette disse opp med tiltak innenfor budsjettåret. Administrasjonens kvalitetssikring av rapporteringen til beslutningstakerne er også relevant å undersøke nærmere.

3.2 Avgrensing

For å ivareta hensynet til aktualitet er undersøkelsen avgrenset til regnskapsåret 2024.

3.3 Kilder til kriterier

Revisjonskriterier er målestokken i en forvaltningsrevisjon. Opplysningene som samles inn, vurderes opp mot disse kriteriene. Denne målestokken er hentet fra lover, regelverk, kommunale vedtak og retningslinjer.

I denne undersøkelsen står kommunelovens bestemmelser om budsjett, internkontroll og kommunedirektørens ansvar sentralt. I kommunelovens § 14-4 heter det at:

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige.

Budsjettets bindende virkning og kravet til budsjettstyring er nedfelt i kommunelovens § 14-5. Bestemmelsen forteller at kommunedirektøren minst to ganger i året skal rapportere om avvik mellom regnskap og budsjett, og foreslå budsjettendringer ved vesentlige avvik. For å sikre at budsjettavvik blir fanget opp på en systematisk måte, må kommunedirektøren få på plass gode internkontrollrutiner. KS-veilederen om kommunedirektørens internkontroll er relevant grunnlag når kriteriene skal operasjonaliseres. Kommunens egne rutiner og retningslinjer for budsjettoppfølgingen kan også være aktuelle å bruke som målestokk.

Kommuneloven har i tillegg bestemmelser om obligatoriske verktøy som skal tjene til politisk styring og kontroll med kommuneøkonomien. Disse bestemmelsene danner grunnlag for revisjonskriterier når vi skal undersøke kvaliteten på økonomiarbeidet. Kommunal- og distriktsdepartementet har i sin veileder om kommunal økonomiplanlegging poengtert viktigheten av politisk forankring, rolleavklaring og tydelige frister i budsjettprosessene, og veilederen er dermed en aktuell kilde for den politiske involveringen i budsjettprosessen.

Følgende kilder til revisjonskriterier er aktuelle:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven)
- Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner)
- Veileder fra KS: Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll
- Veileder fra Kommunal- og distriktsdepartementet. Økonomiplanlegging

3.4 Metoder for innsamling av data

Vi vil hente data gjennom dokumentgjennomgang og intervjuer.

Det vil bli gjennomført intervju med aktuelle ansatte i kommunens ledelse (kommunedirektør og kommunalsjefer) med ansvar for økonomistyring i kommunen. Ansatte innen økonomiavdelinga vil også være aktuelle å intervjuer. Intervju er valgt som metode fordi det gir dypere innsikt i ansattes erfaringer, oppfatninger og praksis. Denne tilnærmingen gjør det mulig å utforske årsakssammenhenger, kontekst og nyanser som ikke fanges opp gjennom andre metoder. Intervju som metode har også noen svakheter, blant annet risiko for subjektivitet, tids- og ressurskrevende prosesser. Disse svakhetene kan imidlertid reduseres gjennom god planlegging og data fra andre kilder samt systematisk analyse.

Videre vil det bli gjennomført dokumentanalyse av relevante økonomidokumenter (eksempelvis økonomireglement, tertialrapporter, årsbudsjett og økonomiplan) for å få informasjon om bestemmelsene er gode nok for å støtte ledere og ansatte i økonomistyringen. Revisor oppfatter at bestillingen etterspør kontroller og da er dokumentasjonen av slike systemer med tilhørende internkontrollsystemer relevante datakilder. Dette gir et objektivt grunnlag for å evaluere kommunens praksis opp mot lover, forskrifter og interne retningslinjer. Den gir også mulighet til å identifisere avvik mellom dokumentert praksis og faktisk gjennomføring, samt støtte opp under funn fra andre datainnsamlingsmetoder som intervjuer. En svakhet ved dokumentanalyse er at den primært baserer seg på allerede eksisterende materiale, som kan være utdatert, mangelfullt eller skrevet med tanke på å fremstille kommunen i et positivt lys. Metoden gir heller ikke innsikt i hvordan ansatte tolker eller praktiserer innholdet i dokumentene. Disse svakhetene kan imidlertid kompenseres ved å kombinere dokumentanalyse med intervjuer for å sikre et mer helhetlig bilde¹ av kommunens økonomiarbeid.

¹ [Veileder i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll](#)

4 PROSJEKTORGANISERING

4.1 Milepælsplan

Bestillingsdato	17.12.2024
Prosjektplan til kommunen	17.1.2025
Oppstart	1.4.2025
Datainnsamling ferdig	30.6.2025
Rapport til uttalelse	30.9.2025
Rapport til kommunen	30.10.2025

Revisjon

Hovedkontor: Brugata 2, Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidtnorge.no



REVISJON MIDT-NORGE SA
Brugata 2
7715 STEINKJER

Forespørsel om ekstern vurdering - eksisterende rutiner og styringssystemer

Melhus kommunes gjorde følgende vedtak i kommunestyresak 136/2024, i sitt møte den 10. desember 2024:

Kommunestyret ber om en ekstern vurdering, primært fra Revisjon Midt-Norge, av hvorvidt kommunens eksisterende rutiner og styringssystemer er tilstrekkelig for å sikre god økonomisk styring og kontroll i Melhus kommune.

Dette er således en forespørsel om Revisjon Midt-Norge kan gjennomføre et oppdrag som beskrevet i vedtaket, og eventuelt et anslag på når det kan gjennomføres og eventuelle kostnader forbundet med dette.

Med hilsen

Svein-Erik Bjerkan

økonomisjef

Dette dokumentet er godkjent med elektronisk signatur.

Kopi til interne

Katrine Lereggen



Innspill til kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Melhus kommune

Møtedato

19.03.2025

Saknr

19/25

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/124 - 3

Forslag til vedtak

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte. Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak.

Eksempel på tema som kan tas opp:

- Deltagelse på kurs/konferanse
- Endring av møtedato e.l.
- Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte
- Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte.

Utvalgets medlemmer oppfordres til å si fra om de har noe til saken i starten av møtet.

Kontrollutvalget har i sin årsplan for 2025 sagt at de ønsker at det tilrettelegges for besøk ved den nye driftssentralen på Søberg på utvalgets møte i juni. Kontrollutvalget må i dagens møte diskutere hvilken informasjon de ønsker fra driftssentralen.

Godkjenning av protokoll fra dagens møte

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Melhus kommune

Møtedato

19.03.2025

Saknr

20/25

Saksbehandler Eva J. Bekkavik**Arkivkode** FE-033, TI-&17**Arkivsaknr** 25/124 - 2

Forslag til vedtak

Møteprotokollen fra dagens møte i kontrollutvalget, 19.03.2025, godkjennes.