



Notat

Dato: 21.11.2018
Til: Kontrollutvalget i Loppa kommune
Kopi:
Fra: Vest-Finnmark kommunerevisjon IKS v/ oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Kjerstin Johnsen
Emne: Vedrørende forvaltningsrevisjonsprosjektet *Barneverntjenesten*

Bakgrunn:

Kommunestyret i Loppa kommune vedtok den 25. oktober 2012 (sak 83/12) *Plan for forvaltningsrevisjon 2013-2016*, og prioriterte følgende områder for planperioden:

- Bruk av overtid
- Kommunale anskaffelser
- Barneverntjenesten
- Samhandlingsreformen

Kontrollutvalget i Loppa kommune vedtok den 26. mai 2015 (sak 05/2015) oppstart av forvaltningsrevisjonsprosjektet *Barneverntjenesten*. Revisjonen sendte oppstartsbrev til rådmannen og informerte om oppstart av prosjektet den 17. august 2015. Daværende leder for barneverntjenesten ble utpekt som kontaktperson for prosjektet.

Siden vedtak om oppstart i 2015 har det imidlertid vist seg å være svært vanskelig å få gjennomført undersøkelsen. Undersøkelsen er utsatt gjentatte ganger i perioden 2015-2018. Utsettelsene har vært etter ønske fra barnevernleder, og begrunnet med pågående ansettelsesprosesser, sykefravær, stor arbeidsmengde, ferieavvikling osv. Utallige henvendelser til barneverntjenesten har ikke blitt besvart og etterspurt dokumentasjon har ikke blitt oversendt. Revisjonen har underrettet kontrollutvalget om utsettelsene.

Høsten 2018 forsøker revisjonen igjen å få gjennomført undersøkelsen, slik både kommunestyret og kontrollutvalget har fattet vedtak om. Ved forespørsel om dokumentasjon, får revisjonen tilbakemelding om at oversendelse av etterspurt dokumentasjon må utsettes på ubestemt tid. Dette medfører at også undersøkelsen igjen må utsettes.

VEFIK IKS

På bakgrunn av dette ba revisjonen i epost av 30. oktober 2018 om en tilbakemelding fra rådmannen om hvorvidt Loppa kommune så seg i stand til å skaffe tilveie de opplysninger og den dokumentasjon som revisjonen behøver for å gjennomføre den nevnte forvaltningsrevisjonen. Revisjonen informerte rådmannen om at dersom så ikke var tilfellet, er vi pålagt å informere kontrollutvalget om dette.

Fredag 2. november ble revisjonen kontaktet av assisterende rådmann i Loppa kommune, på bakgrunn av vår henvendelse til rådmannen (jf. ovenstående). I telefonsamtalen informerte hun om at nytilsatt barnevernleder skulle ut i svangerskapspermisjon, og at det var tilsatt vikar i hennes stilling. Det var planlagt et overlappingsmøte mellom disse to den samme uken, og det ville da være mulighet for å hente ut den dokumentasjonen som revisjonen hadde etterspurt. Assisterende rådmann skulle følge dette opp.

I epost av 9. november har barnevernleder informert revisjonen om at det ikke er utarbeidet skriftlige vedtak i noen av sakene der barneverntjenesten har fattet vedtak de siste årene. Det er heller ikke utarbeidet tiltaksplaner eller omsorgsplaner i de sakene der dette er aktuelt. I følge barnevernlederen har ikke saksbehandlingsverktøyet Familia vært benyttet før hun tiltrådte stillingen. Hun har videre forklart at det ikke er utarbeidet maler for vedtak, men at kommunen har et samarbeid med barneverntjenesten i Alta kommune slik at vedtaksmaler nå er under utarbeidelse og at dette vil bidra til at saksbehandlingssystemet kan benyttes slik det skal. Arbeidet med å få på plass maler og formalisere vedtak forventes å være ferdigstilt i månedsskiftet desember/januar.

Risiko og vesentlighet:

Plan for forvaltningsrevisjon er basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på ulike sektorer og virksomheter.

Risikovurderingen er sammensatt av to ulike elementer

- Vurdering av konsekvens
- Vurdering av sannsynlighet

I risikovurderingen vurderes betydningen av de mulige framtidige hendelsene og sannsynligheten for at de inntreffer.

Vurdering av konsekvens

Med konsekvens menes den betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene slår til. Både eksterne og interne faktorer har betydning for hvilke hendelser som kan inntreffe, og som kan utgjøre en risiko for at kommunen ikke når sine mål.

Vurdering av sannsynlighet

Ved vurdering av sannsynlighet er det tatt utgangspunkt i hva som har hendt tidligere og endringer i omgivelsene som kan påvirke sannsynligheten. Jo mer ustabil forholdene er, desto større er usikkerheten knyttet til de ulike risikofaktorene.

VEFIK IKS

Med vesentlighet menes i denne sammenhengen en samlet vurdering av alvorlighetsgraden i trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til måloppnåelse.

Virksomheten som drives i kommunene er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i kommunens virksomhet.

Aktører med ulikt ståsted kan ha svært ulik oppfatning av hva som er vesentlig. Det er vanskelig å måle ulike sektors vesentlighet opp mot hverandre. Over tid bør forvaltningsrevisjon dekke en tilstrekkelig bredde av kommunens virksomhet. Vesentlighet blir derfor vurdert ut fra ulike perspektiv.

I dokumentet *Overordnet analyse 2013-2016* har revisjonen foretatt en risiko- og vesentlighetsvurdering av tjenesteområdet barnevern i Loppa kommune. Under risikovurderingen er konsekvensen vurdert som **stor** og sannsynligheten vurdert som **middels**. Under vesentlighetsvurderingen er graden av risiko vurdert som **høy**.

Revisjonen vurderer på nåværende tidspunkt konsekvensen som **stor**, sannsynligheten som **stor** og graden av risiko som **høy**.

Standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001):

Det er et krav at forvaltningsrevisjon gjennomføres i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området. En slik standard er RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, som er fastsatt av styret i Norges Kommunerevisorforbund. Den bygger på internasjonalt anerkjente standarder og prinsipper vedtatt av International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) og The Institute of Internal Auditors (IIA). Standarden gir veiledning i hvordan en forvaltningsrevisjon kan planlegges, gjennomføres og rapporteres.

I forvaltningsrevisjonsprosjektet *Barneverntjenesten* har revisjonen ikke tilgang til/svært begrenset tilgang til aktuelle kilder – både informanter og dokumenter. I dette ligger det at vi ikke har tilgang til data i tilstrekkelig omfang til å kunne gjøre vurderinger og svare på problemstillingene, jf. RSK 001 pkt. 28.

Med bakgrunn i dette vurderer revisjonen det slik at kontrollutvalgets bestilling ikke lar seg gjennomføre på nåværende tidspunkt. Vi viser i den sammenhengen til RSK 001 pkt. 11, der det framgår at «*[R]evisor må vurdere om kontrollutvalgets bestilling lar seg gjennomføre, og om revisor er faglig uavhengig. Dersom revisor finner det påkrevd, må revisor avklare bestillingen med kontrollutvalget, eventuelt vurdere å si fra seg forvaltningsrevisjonsprosjektet.*»

Revisjonens vurdering:

Slik revisjonen vurderer det, er det ikke mulig å gjennomføre en undersøkelse i tråd med god kommunal revisjonsskikk innen tjenesteområdet på nåværende tidspunkt. Revisjonen vurderer det også som lite hensiktsmessig å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på et tidspunkt der barnevernleder er i permisjon, og arbeidet med å etablere rutiner, retningslinjer og det formelle rammeverket pågår. Revisjonen foreslår med bakgrunn i dette at en forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten i Loppa kommune utsettes til slutten av neste planperiode (2020).

VEFIK IKS

Revisjonen finner avslutningsvis grunn til å påpeke at situasjonen innen tjenesteområdet er alvorlig. Det kan være hensiktsmessig at kontrollutvalget i Loppa kommune informerer Fylkesmannen i Finnmark, som er ansvarlig statlig tilsynsorgan, om situasjonen innen tjenesteområdet.