



Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027

Giske kommune

Behandla i Giske kontrollutval 05.09.2024 sak PS 20/24

Vedtatt i Giske kommunestyre xx.xx.2024 sak K - xx/24

Innhald

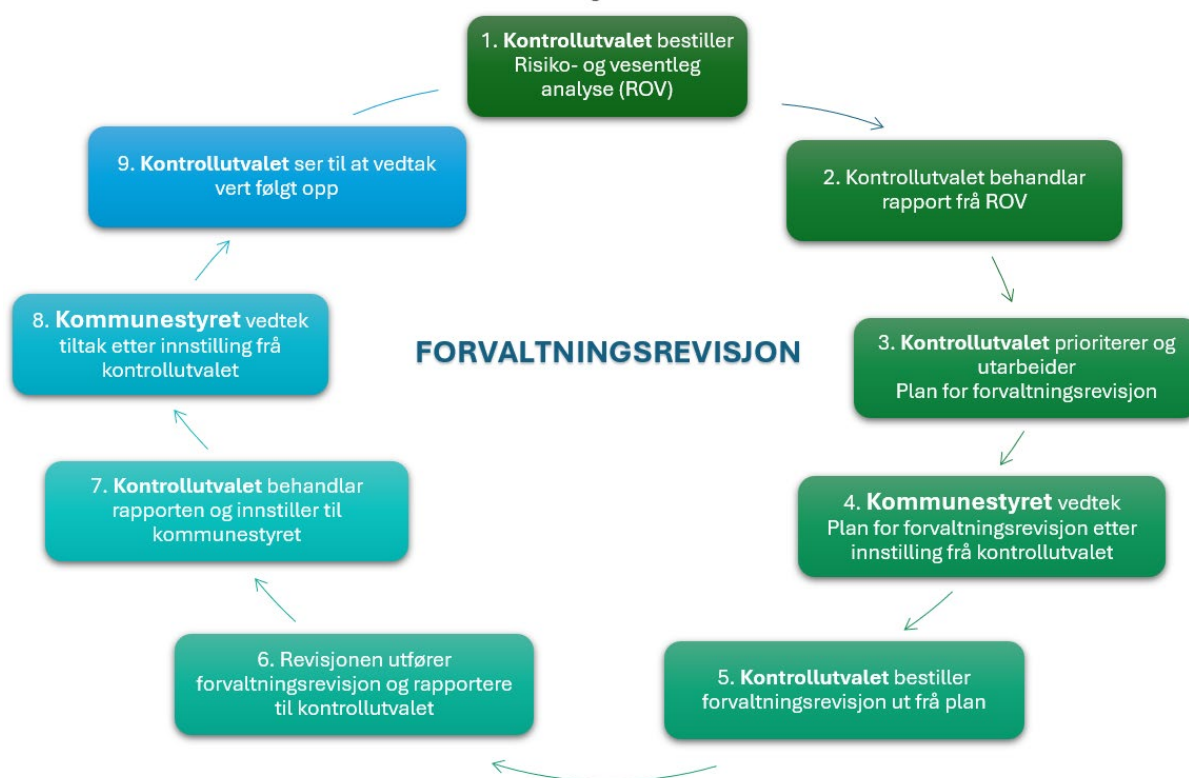
Innleiing	2
Kontrollutvalet sitt ansvar	3
Kommunestyret sitt ansvar	3
Forvaltningsrevisjon – kva er det?	4
Tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar	5
Prioritering av forvaltningsrevisjon 2024-2027	6
1. Personalressursforvaltning innan helse og omsorg	6
2. Bruk av innsatstrappa og struktur innan helse og omsorg	6
3. Giske kommune sin bruk av interkommunale samarbeid	6
4. Attvin AS – sjølvkost og berekraft	7

Innleiing

Ei av oppgåvene til kontrollutvalet er å lage ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden og legge den fram for kommunestyret til vedtak seinast innan utgangen av 2024.¹

For å utarbeide gode planar som får fram kva område som bør kontrollerast, skal det gjennomførast ei vurdering av kor risikoen for feil og manglar er størst, og kor vesentleg dette kan seiast å vere.

Møre og Romsdal Revisjon SA har på oppdrag frå kontrollutvalet gjennomført ei risiko- og vesentlegvurdering i Giske kommune. Ei slik vurdering av risiko for feil og manglar i den kommunale tenesteproduksjonen og i dei selskap der kommunen har eigarinteresser, er eit systematisk arbeid. Gjennomføringa av ein forvaltningsrevisjon bygger på dette arbeidet.



¹ [Kommuneloven § 23-3 Forvaltningsrevisjon](#)

Kontrollutvalet sitt ansvar

Kontrollutvalet si oppgåve er å bidra til at det skjer forbetningsarbeid og læring etter feil og manglar, i den kommunale verksemda. Eit av verkøya kontrollutvalet har for å utføre denne oppgåva, er å gjennomføre forvaltningsrevisjonar.

Utvalet har ansvar for å sjå til at det vert utført forvaltningsrevisjonar i Giske kommune si eiga verksemd samt i selskap som Giske kommune har eigarinteresser i. Det er Møre og Romsdal Revisjon SA som utfører forvaltningsrevisjonane på bestilling og i dialog med kontrollutvalet.

Kontrollutvalet vel ut prosjekt og områder for forvaltningsrevisjonane basert på vurderingar av risiko- og vesentlegheit. Prosjekta vert prioritert og sett inn i ein plan som kontrollutvalet sender til kommunestyret for vedtak.

Når kontrollutvalet prioriterer prosjekta så er det nyttig å sjå på kva område det er knytt risiko til, og vurdere kor vesentlege dei er. Vesentlegvurderinga kan gjerast ut frå til dømes:

- Brukarperspektiv
- Politisk perspektiv
- Samfunnsperspektiv
- Økonomisk perspektiv
- Medarbeidarane sitt perspektiv
- Omdømmeperspektiv

Risikobiletet i kommunen vil vanlegvis endre seg over tid, og andre forhold kan oppstå som gjer at biletet vert endra. Dette kan føre til at det blir nødvendig å rullere planen undervegs, og gjere ei vurdering av om prioriteringa i planen bør endrast. Kontrollutvalet må få dette ansvaret delegert frå kommunestyret.

Kontrollutvalet skal rapportere på forvaltningsrevisjonar til kommunestyret og utvalet skal sjå til at dei vedtak som kommunestyret gjer i tilknytning til rapportane vert følgt opp. Det er naturleg at kontrollutvalet rapporterer til kommunestyret når forvaltningsrevisjonsrapporten ligg føre.

Kommunestyret sitt ansvar

Kommunestyret har det øvste ansvaret for kontrollarbeidet i kommunen, og har valt eit kontrollutval til å utføre den løpande kontrollen på sine vegne.

Forvaltningsrevisjon er ein sentral del av kommunestyret sin eigenkontroll. Derfor er det viktig at kommunestyret nyttar planen som eit reiskap for å utøve ein mest mogeleg målretta og effektiv kontrollfunksjon.

Kommunestyret vedtek innhald og omfang i Plan for forvaltningsrevisjon 2024-2027 på bakgrunn av kontrollutvalet si innstilling. Det vil vere nyttig for kommunestyret å gjere seg

kjent med korleis risiko- og vesentlegvurderinga er gjennomført som er grunngevinga for dei prioriteringane som kontrollutvalet gjer.

Dert er viktig at kontrollutvalet får mynde frå kommunestyret til å rullere planen og endre prioritering om utvalet finn det nødvendig ut frå at risiko- og vesentlegvurdering vert endra. Kommunestyret kan når som helst be kontrollutvalet om å utføre andre kontrollhandlingar enn det som er prioritert i planen.

Det er kommunestyret sitt ansvar å sørge for at kontrollutvalet har dei ressursane som er nødvendige for å gjennomføre vedtekte prioriteringar og eventuelt andre kontrollhandlingar som kommunestyret måtte be utvalet om å utføre i tillegg til det som ligg i planen.²

Kontrollutvalet rapporterer resultatet av forvaltningsrevisjonen til kommunestyret når revisjonen har levert sin rapport til utvalet. Det er kommunestyret som fattar vedtak om eventuelle tiltak på bakgrunn av funn i rapporten, etter tilråding frå kontrollutvalet.

Forvaltningsrevisjon – kva er det?

Forvaltningsrevisjon er eit verktøy som kontrollutvalet på vegne av kommunestyret skal nytte, for å sikre at kommunen på best mogleg måte tek omsyn til innbyggjarane sine behov og rettar.³ Litt forenkla sagt så ynskjer vi gjennom ein forvaltningsrevisjon å få svar på to spørsmål:

- Gjer kommunen dei rette tinga?
- Gjer kommunen tinga rett?

Forvaltningsrevisjon kan gjennomførast innan alle kommunale tenesteområde og selskap⁴ som kommunen eig. T.d. kommunale oppgåvefelleskap, vertskommunesamarbeid⁵, interkommunale selskap, heileigde aksjeselskap.

Forvaltningsrevisjon er ein systematisk gjennomgang og vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterleving, oppnådd resultat og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak. Ein forvaltningsrevisjon kan gjennomførast ut frå fleire innfallsvinklar eller perspektiv, og gjerne ein kombinasjon. Ulike tilnærmingar kan vere:⁶

- Vedtaksoppfølging
- Effektivitet og måloppnåing
- Regeletterleving
- Om styringsverktøya er føremålstenlege
- Sakshandsaminga i administrasjonen
- Resultat av tenesteproduksjonen i kommunen

² [Kommunal- og distriktsdepartementet 2022 Kontrollutvalsboka kap. 2](#)

³ [Kommuneloven § 23-2 Kontrollutvalgets ansvar](#)

⁴ [Kommuneloven § 23-6 Innsyn i selskap](#)

⁵ [Kommuneloven § 20 Vertskommune](#)

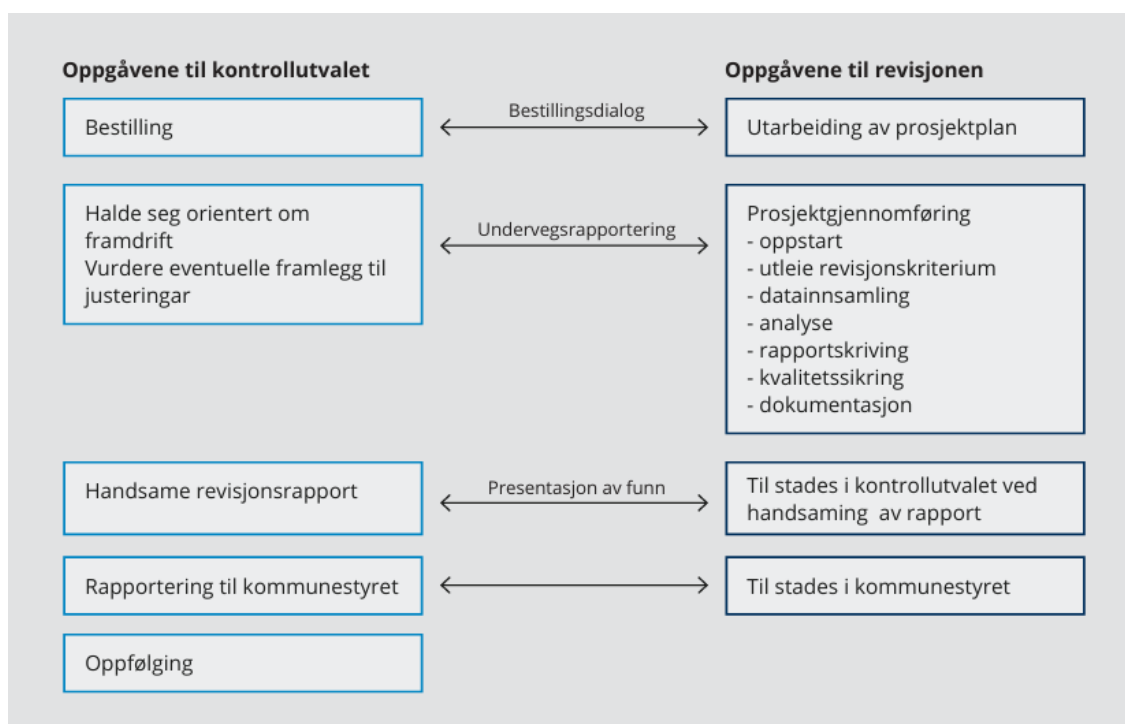
⁶ [Kommunal- og distriktsdepartementet 2022 Kontrollutvalsboka kap. 6](#)

Det er revisor som utfører forvaltningsrevisjonane på bestilling frå kontrollutvalet, men kontrollutvalet har ei sentral rolle gjennom heile prosessen.

Kontrollutvalssekretariatet er kontrollutvalet sin rådgivar og skal hjelpe kontrollutvalet i å vurdere om revisjonsrapporten svarer på problemstillingane og bestillinga som vart gjort. Det er sekretariatet som har den løpande dialogen med revisor mellom møta.

Revisor er ansvarleg for at revisjonen vert gjennomført i samsvar med regelverk og god kommunal revisjonsskikk, og rapporterer resultatet av revisjonen til kontrollutvalet.⁷

Figuren under viser kontrollutvalet og revisjonen sine respektive oppgåver i ein forvaltningsrevisjon:⁸



Tidlegare gjennomførte forvaltningsrevisjonar

2023: Offentlege anskaffingar

2022: Ressursbruk i grunnskuleopplæringa

2021: Vedlikehald kommunale bygg

2019: Investeringsprosjekt

⁷ [Kommuneloven § 24-2 Revisors ansvar og myndighet](#)

⁸ [Kommunal- og distriktsdepartementet 2022 Kontrollutvalsboka kap. 6](#)

Prioritering av forvaltningsrevisjon 2024-2027

Det er kommunestyret som vedtek den endelege prioriteringa. Det kan derfor vere nyttig for kommunestyret å gjere seg kjent med korleis risiko- og vesentlegvurderinga er gjennomført, og grunngjevinga for dei prosjekta som er valde ut. Rapport med vurderingane ligg ved.

1. Personalressursforvaltning innan helse og omsorg

Grunnlaget for val av dette område i risiko- og vesentlegvurderinga, finn ein omtalt på sidene 39-43 i den vedlagte rapporten.

Aktuelle tema for forvaltningsrevisjonen innan dette området kan vere:

- Nærvær/fråværsarbeid
- Heiltid/deltid
- Rekrutterings- og kompetanseutviklingsprosessar
- Oppgåveglidning mellom faggrupper, samarbeid med interne/eksterne aktørar

2. Bruk av innsatstrappa og struktur innan helse og omsorg

Grunnlaget for val av dette området i risiko- og vesentlegvurderinga, finn ein omtalt på sidene 50 -53 i den vedlagte rapporten.

Aktuelle tema for forvaltningsrevisjonen innan dette området kan vere:

- Omstillingsarbeid og ressursnyting
- Tenestenivå/tildeling innan
 - eldreomsorg
 - psykisk helse
 - rusarbeid

3. Giske kommune sin bruk av interkommunale samarbeid

Grunnlaget for val av dette området i risiko- og vesentlegvurderinga, finn ein omtalt på sidene 61 - 68 i rapporten. Ver merksam på at tema som gjeld eigarskap og eigarstyring i forhold til dei interkommunale selskapa vert tatt med i plan for eigarskapskontroll som kjem i ei eiga sak.

Aktuelle tema for forvaltningsrevisjonen innan interkommunale samarbeid kan vere:

- Forvaltning av Giske kommune sine oppgåver og ansvar gjennom interkommunale samarbeid
- Kvalitet, ressursbruk og regeletterleving på tenestene Giske kommune leverer gjennom interkommunale samarbeid
- Organisering av samarbeida (ressursar, oppdrag, styring, ansvar, fordeling, føringar, intensjonar, forventningar)

4. Attvin AS – sjølvkost og berekraft

Grunnlaget for val av dette området i risiko- og vesentlegvurderinga, finn ein på sidene 67-68 i rapporten. Denne forvaltningsrevisjonen kan det vere aktuelt å invitere dei andre eigarkommunane med på, om det er andre eigarkommunar som ynskjer å prioritere ein slik forvaltningsrevisjon i denne perioden.

Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon innan Attvin AS kan vere:

- Sjølvkostområdet
- Måloppnåing innan berekraftområdet
- Attvinning og resirkulering