

Plan for forvaltningsrevisjon

GISKE KOMMUNE

November 2012

Plan forvaltningsrevisjon
Giske kommune

INNHALD

1.	Innleiing.....	4
1.1	Bakgrunn.....	4
1.2	Lovheimel	4
1.3	«Risiko- og vesentlighetsvurderinger»	4
2.	Overordna analyse Giske kommune.....	6
2.1	Innleiing	6
2.2	Om Giske kommune	7
3.	Tenestekområde.....	8
3.1.1	Innleiing.....	8
3.1.2	Kommuneleiing, stab og interne tenester	9
3.1.3	Skular og barnehagar	12
3.1.4	Pleie og omsorg	13
3.1.5	Helse- og sosiale tenester	14
3.1.6	Miljø og kultur.....	15
3.1.7	Teknisk og Bygg/anlegg.....	16
4.	Prioritering av forvaltningsrevisjons-prosjekt i perioden 2012-2016.....	17
5.	Vidare oppfølging.....	18
5.1	Handsaming	18
5.2	Oppfølging i etterkant	18
5.3	Rullering/oppdateringa av planen	18
6.	VEDLEGG	19

1. INNLEIING

1.1 Bakgrunn

Etter *Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar* skal kontrollutvalet minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Det er eit krav at planen skal vedtakast av kommunestyret sjølv, men kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planperioden.¹ Kommunestyret kan og pålegge kontrollutvalet å gjennomføre forvaltningsrevisjonsprosjekt utanom prioriteringane i planen.

Ved utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon skal det ligge føre ei overordna analyse av kommunen sin verksemd basert på «risiko- og vesentlighetsvurderinger».

Den planen kommunestyret no vedtek vil gjelde for inneverande kommunestyreperiode fram til ny plan ligg føre, seinast 31.12.2016.

1.2 Lovheimel

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon er ei lovpålagt oppgåve for kommunen. Forvaltningsrevisjon er heimla både i Kommuneleva, Forskrift om kontrollutval og Forskrift om revisjon.

Kontrollutvalet skal etter kommuneleva § 77 nr. 4 sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon. I dette ligg at kontrollutvalet har ei «bestillar-rolle» i samband med forvaltningsrevisjon. Forskrift om kontrollutval §§ 9-12 gir nærare reglar om gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Her blir m.a. krav om at det skal utarbeidast Plan for forvaltningsrevisjon for kvar kommunestyreperiode slått fast. I tillegg er temaet nemnt i Forskrift om revisjon, der det m.a. og er ein definisjon av kva ein forvaltningsrevisjon er og skal innehalde.²

1.3 «Risiko- og vesentlighetsvurderinger»

Bakgrunnen for forskrifta sitt krav om at planen skal byggje på ei overordna analyse ut frå «risiko- og vesentlighetsvurderinger», er å gi informasjon om eventuelle områder der det er avdekka risiko for vesentlege avvik i høve til dei vedtak, føresetnader og mål som er sett for kommunen. Målsettingar og risikovurderingar heng difor nøye saman. Risikovurderinga vil bestå i å identifisere relevante truslar i forhold til å oppnå målsettingane til kommunen. Risiko betyr altså at det ligg føre ein muligheit for at målsettingar ikkje vert oppfylt. Det skal og takast omsyn til kommunen sin eigen internkontroll, som skal avdekke og motverke risiko.

Risiko kan skuldast både interne og eksterne forhold. Eksempel på eksterne forhold kan vere lovgjeving, endring i kommunens økonomi etc. Interne faktorar kan vere

¹ Kontrollutvalet handlar på vegne av kommunestyret, og er berre underlagt dette. Dette skuldast at kontrollutvalet sitt tilsynsansvar omfattar alle kommunale utval unntatt kommunestyret. Det er difor berre kommunestyret som kan fatte vedtak som er bindande for kontrollutvalet.

² Sjå eige vedlegg 1 med utdrag av lovtekster

samanbrot i IT-system, endringar i leiinga som påverkar måten enkelte kontrollrutinar blir utført på, rekrutteringsproblem, omorganiseringar etc.

Kontrollutvalet gjer si prioritering av aktuelle prosjekt ut frå ei samla «risiko- og vesentlighetsvurdering» sett opp mot overordna analyse, og legg innstilling fram for kommunestyret.

2. OVERORDNA ANALYSE GISKE KOMMUNE

2.1 Innleiing

Siktemålet med overordna analyse er å få fram relevant informasjon om kommunen si verksemd, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på dei ulike sektorar og einingar. Ut frå dette er målet at ein skal kunne prioritere dei beste og mest aktuelle prosjekta.

Målsettinga med overordna analyse er å avdekke avvik eller svakheiter i forvaltninga sett i høve til lover, forskrifter og kommunestyret sine vedtak og føresetnader. Eit viktig element i analysen er å avdekke stader det kan være risiko for vesentlege avvik i høve til dei vedtak, føresetnader og mål som er sett for verksemda, også når det gjeld produktivitet og økonomi. Analysen skal identifisere hendingar som kan vere ein trussel mot at kommunen når sine mål, ved å avdekke kor det er mest sannsynleg at det kan oppstå avvik, og kor konsekvensane er størst dersom avvik skjer.

Viktige dokument for arbeid med overordna analyse som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon er:

- Økonomiplan
- Kommuneplan
- KOSTRA
- Reglement
- Årsmelding

Vi har og valt å gjennomføre ei spørjeundersøking blant ordførar, formannskap, gruppeleiarar i kommunestyret, kontrollutval og administrativ leiing³.

I tillegg vil den kunnskap kontrollutval, sekretariat og revisor har, alltid vere eit viktig supplement i analysearbeidet.

Eksempel på risiko kan vere:

- Risiko for at kvaliteten på ei teneste ikkje er god nok
- Risiko for at kommunen ikkje tilfredstillar lovpålagde krav
- Risiko for at ressursane ikkje vert godt utnytta
- Risiko for at kommunen ikkje oppfyller mål fastsett av kommunestyret
- Risiko for at økonomistyringa ikkje er god nok

Ved vurdering av kva som er vesentleg kan det vere nyttig å ta i bruk ulike perspektiv:

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

³ Sjå vedlagte spørjeskjema (vedlegg 2)

2.2 Om Giske kommune

Overordna målsettingar for Giske kommune går fram av kommuneplanen⁴:

- *Giske kommune skal ha styringa med arealbruken og eit busetjingsmønster som heng saman med utviklinga av tenestetilboda, sikrar god tilgang på friareal og gir grunnlag for eit variert næringsliv.*
- *Giske kommune skal leggje til rette for ei variert og framtidsretta næringsutvikling ved m.a. å vere ein engasjert medspelar for ny og eksisterande næringsverksemd.*
- *Giske kommune skal vere ein pådrivar for regionale og kommunale løysingar som gjev innbyggjarar og næringsliv god kommunikasjon internt og med omverda.*
- *Giske skal vere ei føregangskommune innan miljø og berekraftig utvikling.*
- *Giske kommune skal vere ein engasjert medspelar med fokus på fellesskap og samhandling. I samarbeid med innbyggjarar, lag og organisasjonar vil ein arbeide for gode bustad-, kultur- og fritidsmiljø for alle.*
- *Giske kommune skal vere ein attraktiv kultur- og reiselivskommune.*
- *Giske kommune skal legge til rette for eit godt arbeidsmiljø. Kommunen skal ha ein offensiv arbeidsgjevarpolitikk og ein sunn og berekraftig kommuneøkonomi.*
- *Giske kommune skal ha eit politisk styringssystem som legg til rette for engasjement og deltaking i lokalsamfunn og politiske organ.*
- *Innbygarane og næringslivet sine behov dannar grunnlaget for kommunal organisering og tenesteyting med god kvalitet.*
- *Giske kommune skal vere eigen kommune med felles identitet.*

Desse måla er ytterligare konkretisert i planen, og det går fram strategiar for å nå måla.

Den største investeringa dei siste åra er nytt omsorgssenter. Netto lånegjeld for kommunen var 529,5 mill. kroner ved utgangen av 2011. Det kan nemnast at ved utgangen av 2006 var lånegjelda 219,4 mill. kroner.

Det har og vore stabil høg vekst i innbyggjartalet. Pr. 01.01.2012 var det 7 312 innbyggjarar i kommunen. 01.01.2007 var folketalet 6 647. Dette gir ein gjennomsnittleg årleg vekst på 133 innbyggjarar dei siste 5 åra.

Kostra-tall syner at netto lånegjeld pr. innbyggjar var kr 72.418 i Giske kommune pr. 31.12.11, medan den var kr 44.214 i samanliknbare kommunar (Kostra-gruppe 10)⁵. Tilsvarande tal pr. 31.12.08 var kr 51.567 for Giske kommune og kr 35.132 for samanliknbare kommunar. Det har mao vore ein høgare vekst i gjeld pr. innbyggjar i Giske kommune enn i samanliknbare kommunar.

Det er og verdt å merke seg at gjennomsnittleg netto driftsresultat dei siste 5 åra har vore – (minus) 1,04 %. Dette er ein del svakare enn det tilrådde måltalet på (pluss) 3 % over tid.

I det følgjande vil det bli diskutert nokre tema kommunerevisjonen meiner er relevante for gjennomgang ut frå risiko og kor vesentlege dei er.

⁴ <https://www.giske.kommune.no/Filnedlasting.aspx?Mid1=617&FilId=1220>

⁵ KOSTRA-gruppe 10 består av «*mellomstore kommuner med middels bundne kostnader per innbygger og lave frie disponible inntekter*»: Trøgstad, Rakkestad, Eidskog, Trysil, Østre Toten, Jevnaker, Gran, Søndre Land, Nordre Land, Sande, Re, Andebu, Stokke, Bø, Tvedestrand, Flekkefjord, Songdalen, Lyngdal, Eigersund, Hå, Gloppen, Stryn, Volda, Ørsta, Sykkylven, Giske, Vestnes, Averøy, Rissa, Midtre Gauldal, Klæbu og Inderøy

3. TENESTEOMRÅDE

3.1.1 Innleiing

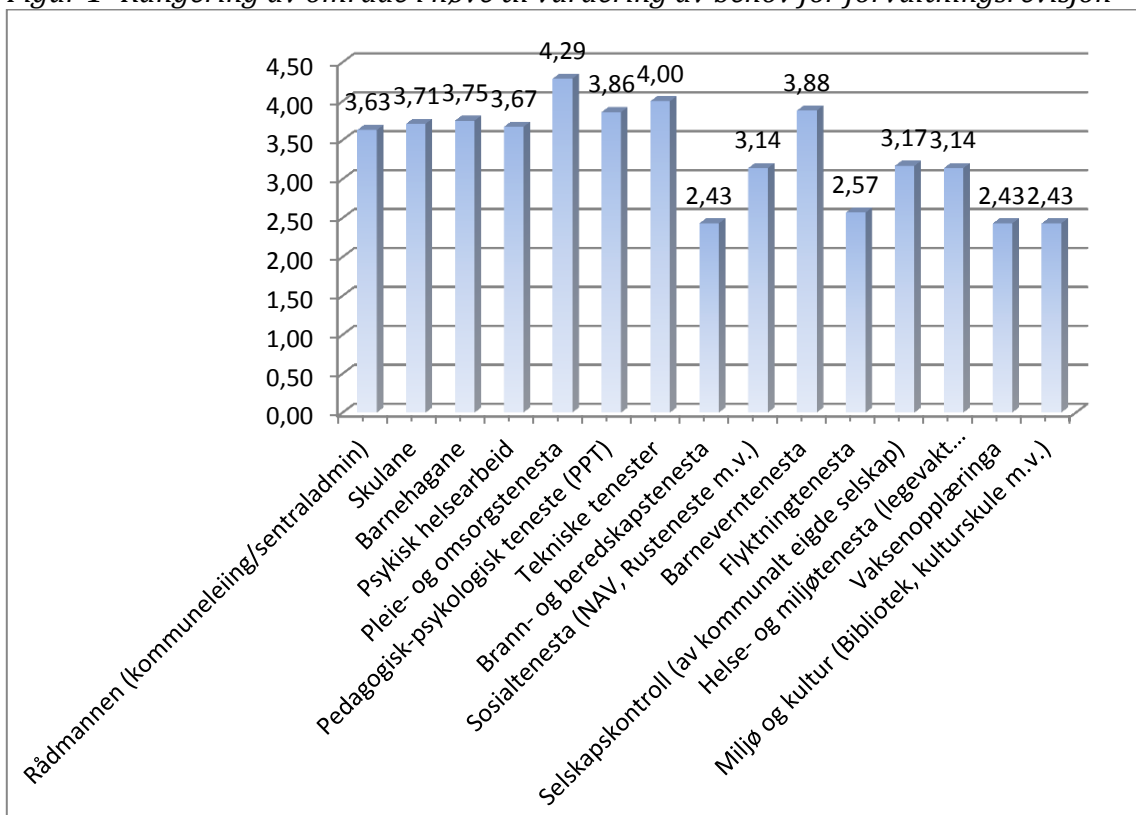
I undersøkinga som er gjennomført vart det stilt følgjande spørsmål: *Kor viktig meiner du det vil vere at det blir sett i gang forvaltningsrevisjon innan følgjande område?*

Respondentane vart bedne om å rangere kvart område mellom

- 1 Svært lite viktig
- 2 Lite viktig
- 3 Viktig
- 4 Ganske viktig
- 5 Svært viktig

I figuren under går gjennomsnittet for dei einsskilte områda fram:

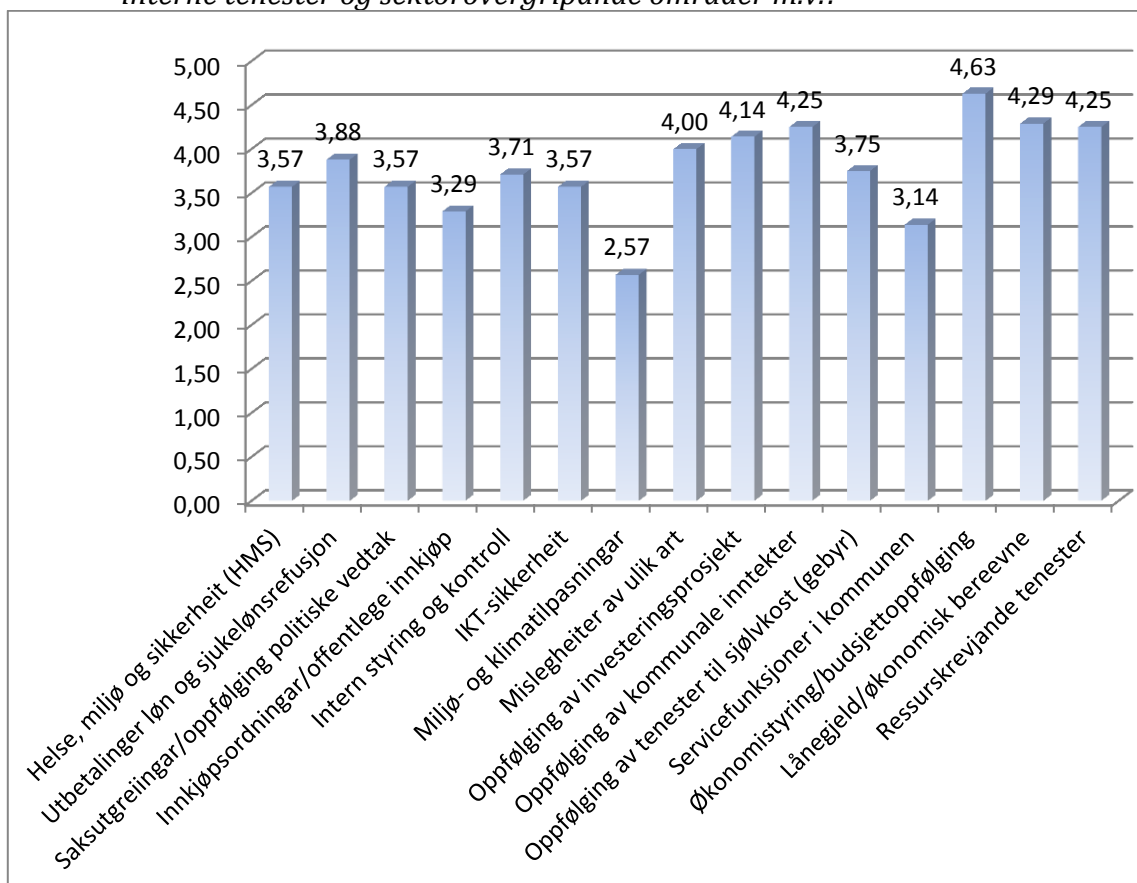
Figur 1 Rangering av område i høve til vurdering av behov for forvaltningsrevisjon



Det området som fekk høgast gjennomsnitt (viktigast med forvaltningsrevisjon) var Pleie- og omsorgstenesta med 4,29. Etter det kom Tekniske tenester med 4,0 og Barneverntenesta med 3,88 i gjennomsnitt.

3.1.2 Kommuneleing, stab og interne tenester

Figur 2 Rangering i høve til vurdering av behov for forvaltningsrevisjon innan leing, interne tenester og sektorovergripande områder m.v.?



Økonomistyring/prosjektstyring har fått høgast prioritet. Vidare vart både Lånegjeld/økonomiske bereevne, oppfølginga av kommunale inntekter og ressurskrevjande tenester prioritert høgt. Under vil nokre av områda bli drøfta nærare.

SAKSUTGREIINGAR/OPPFØLGING AV VEDTAK

Dersom politiske vedtak ikkje blir følgt opp/sett til sides og/eller saker til politisk handsaming ikkje er tilstrekkeleg greidd ut, er dette eit demokratisk problem. Undersøkinga viser at det blir vurdert å vere middels viktig med forvaltningsrevisjon på dette området sett i høve til andre områder.

Ei enkel tilnærming ved ein eventuell revisjon kunne vere å gå gjennom vedtak for ei gitt periode og sjå korleis alle desse vedtaka er følgt opp.

SJUKELØNSREFUSJON

Kommunerevisjonane i fylket har samarbeidd om å lage ein mal for revisjon av sjukelønsrefusjon. Kommunerevisjonen i Romsdal har allereie gjennomført slike prosjekt, og dette har vist seg å vere nyttig.

Erfaringar i andre kommunar viser at dette er eit område der svikt kan gi store økonomiske konsekvensar. Sentrale spørsmål i eit slikt prosjekt kan vere:

- Blir sjukepengar i arbeidsgjevarperioden betalt ut i tråd med regelverket?
- Blir det kravd refusjon for sjukepengar i trygdeperioden i tråd med regelverket?
- Krev kommunen tilbakebetalt feil utbetalte sjukepengar?
- Blir opplysningar knytt til sjukemelding dokumentert og oppbevart i tråd med regelverket?

Etter vår vurdering er det difor grunn til å vurdere å gjennomføre eit prosjekt med gjennomgang av rutinar og regler for refusjon av sjukepengar frå NAV. For kommunerevisjonen vil det i så fall vere naturleg å gjennomføre prosjektet i alle kommunane, og på den måten oppnå «stordriftsfordelar» ved å dra nytte av arbeidet i fleire kommunar.

INNKJØP

Undersøkinga syner at ein i Giske ikkje vurderer innkjøp som eit relativt viktig område for forvaltningsrevisjon. Regelverket om offentlige innkjøp skal sikre at offentlige midlar blir utnytta best mogleg gjennom kostnadseffektive innkjøp, samtidig som offentlig sektor gjennom sine innkjøp bidrar til utvikling av et konkurransedyktig norsk næringsliv. Offentlege innkjøp må skje på ein måte som vekker tillit i omverda. Det er då viktig å følgje prinsippa om likebehandling, føreseielegheit, transparens og konkurranse.

Det å sjå nærare på innkjøp kan etter vår vurdering vere godt eigna for forvaltningsrevisjon.

INTERN STYRING OG KONTROLL

God styring og godt leiarskap er naudsynt for kommunen sin tenesteproduksjon, utøving av mynde og forvaltning. Ein føresetnad for god styring er at det er etablert gode rutinar og kontrollaktivitetar på alle nivå. Intern kontroll er eit leiaransvar som er viktig i denne samanheng.

Økonomistyring/budsjettoppfølging kom høgt ut på undersøkinga. Det same gjorde oppfølging av investeringsprosjekt. Det kan difor vere aktuelt å prioritere forvaltningsrevisjon av styringssystem der ein m.a. ser nærare på intern kontroll og/eller økonomistyring. Dette må ein og kunne sjå i lys av at lånegjeld/økonomisk bereevne også vart høgt prioritert.

IKT

Kommunane er i dag heilt avhengige av omfattande IKT-system. Dette medfører risiko av fleire slag. Mellom anna kan det vere risiko for sårbarheit, men det kan og vere risiko for at sikring av sensitive opplysningar ikkje er god nok.

Det har vore eksempel på saker i media for andre kommunar der sensitive opplysningar var tilgjengelege for personar som ikkje skulle ha tilgang. Eit mogleg forslag til forvaltningsrevisjon kan vere å sjå nærare spesielt på internkontrollen knytt til IKT.

Det skal her leggast til at Giske kommune er ein del av det såkalla «*e-kommune Sunnmøre*»⁶ i regi av Sunnmøre regionråd. Eit av tiltaka er her at ein knyt seg til felles datasenter i Ålesund. Dette er eit samarbeid i utvikling, og ny avtale trer i kraft

⁶ Samarbeid mellom Ålesund, Sula, Giske, Haram, Skodje, Ørskog, Norddal og Sandøy kommuner.

01.01.2013. Eit mogleg revisjonsprosjekt kunne vore evaluering av dette litt seint i perioden eller tidlig i neste periode.

BRUKARBETALING

Det er ei rekkje tenester kommunen leverer, der brukarbetaling skal vere lik eller ikkje overstige sjølvkost. Mellom anna gjeld dette renovasjonstenester, vatn og avløp, feiing, plan- og byggeskakshandsaming og skulefritidsordning.

Vatn, avløp og renovasjon er noko alle husstandar og bedrifter i kommunen betaler avgift for å kunne nytte. Dette er med andre ord ein omfattande sektor, med både høge inntekter og store utgifter. Det faktum at sektoren er sjølvfinansierende kan medføre at det ikkje blir sett nok fokus på den ved m.a. budsjettprosess og budsjetthandsaming.

Eit mål for ein forvaltningsrevisjon kunne difor vere å gjennomføre meir omfattande vurderingar av sjølvkostberekningane for vatn, avløp og renovasjon, enn dei kontrollane som blir gjennomført gjennom rekneskapsrevisjonen. Rådmannen har gitt innspel om at dette kan vere nyttig, og dette er revisjonen samd i og foreslår difor at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon på dette området.

LÅNEGJELD/ØKONOMISK BEREEVNE

Kommunerevisjonen har utarbeidd ein omfattande rapport om lånegjeld og økonomisk bereevne for ein av kommunane i distriktet om dette temaet der det m.a. vart gjennomført stresstestar av gjeld mtp. renteutvikling. I undersøkinga vart som nemnt dette vurdert til å vere eit viktig område for forvaltningsrevisjon.

Det er ikkje lett å etablere gode revisjonskriterium for eit slikt prosjekt slik at det kjem inn under det som er forvaltningsrevisjon. Samstundes er det ikkje tvil om at dette kan vere nyttige prosjekt for politisk og administrativ leiing i dei fleste kommunar. Dette temaet var eit av punkta som kom høgt ut i undersøkinga.

SAMHANDLINGSREFORMA

Samhandlingsreforma har store konsekvensar nesten uansett kva perspektiv (brukarperspektiv, økonomisk perspektiv, samfunnsperspektiv, medarbeidarperspektiv) ein nyttar. Målet med reforma er å møte tre hovud-utfordringar:

- Demografisk utvikling og endring i sjukdomsbiletet
- Samhandlinga mellom ulike helsetenestenivå
- Behov for førebygging av sjukdom

Ei rekkje tema vil kunne vere aktuelle for forvaltningsrevisjon:

- Kommunal medfinansiering
- Kommunane sitt finansieringsansvar for utskrivingsklare pasientar
- Etablering av lokale tenester, inkludert akutt hjelp
- Samarbeid mellom kommunar og helseføretak
- Samarbeid med fastlegane
- Større ansvar for førebyggjande helsetenester
- Bruk av IKT

Noko av dette vil først vere aktuelt etter ei viss tid, men mykje er aktuelt allereie. Ut frå omfanget av denne reforma er det difor god grunn til å vurdere samhandlingsreforma som aktuelt tema for forvaltningsrevisjon i denne perioden.

3.1.3 Skular og barnehagar

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 3 Prioritering moglege revisjonsområde innan Skular og barnehagar



Alternativ	Prosent
1 Kostnadsdekning SFO	0,0 %
2 Kvalitet undervisning	37,5 %
3 Tilpassa opplæring/Spesialundervisning	50,0 %
4 Skulebygg	12,5 %
5 Skulemiljø	0,0 %
6 Tildeling av ressursar skulane	50,0 %
7 Finansiering barnehagar	50,0 %
8 Barnehagedekning	0,0 %
9 Tildeling av barnehageplassar	0,0 %
10 Anna	0,0 %

Fylkesmannen hadde i 2009 tilsyn om Giske kommune oppfylte krava som lova set til spesialpedagogisk hjelp før skulepliktig alder, jf. opplæringslova § 5-7, og om Giske kommune har eit forsvarleg system for å ivareta dette, jf. opplæringslova § 13-10 andre ledd.t. Det vart avdekket to avvik:

Avvik 1. Giske kommune har ikkje eit system som i tilstrekkeleg grad sikrar at alle barn får same mulegheit til å få den hjelpa dei har fått tildelt etter enkeltvedtak og dermed har krav på etter opplæringslova § 5-7.

Avvik 2. Giske kommune har ikkje eit forsvarleg system for å sikre at enkeltvedtak om spesialpedagogisk hjelp etter opplæringslova § 5-7 blir fatta i samsvar med reglane i opplæringslova § 5-3 og forvaltningslova § 24.

I vår spørjeundersøking vart Tilpassa opplæring/Spesialundervisning høgt prioritert som mogleg tema for forvaltningsrevisjon saman med Tildeling av ressursar skulane og Finansiering barnehagar.

Tilpassa opplæring/spesialundervisning er etter vår vurdering eit område der det kan vere høg risiko og høg konsekvens dersom tenesta ikkje fungerer i tråd med retningslinjene. Dette er tilbod til ei svak gruppe der det kan gje store konsekvensar om ikkje hjelp blir sett inn til rett tid. Formålet med eit slikt prosjekt vil vere å kartlegge kommunen sin bruk av midlar til spesialundervisning, og vurdere om kommunen etterlever sentrale deler av regelverket på dette område. Kommunerevisjonen er no i sluttfasa av ein forvaltningsrevisjon i Giske kommune med dette som tema, slik at det aktuelle i ny periode vil vere ein etterkontroll av dette prosjektet.

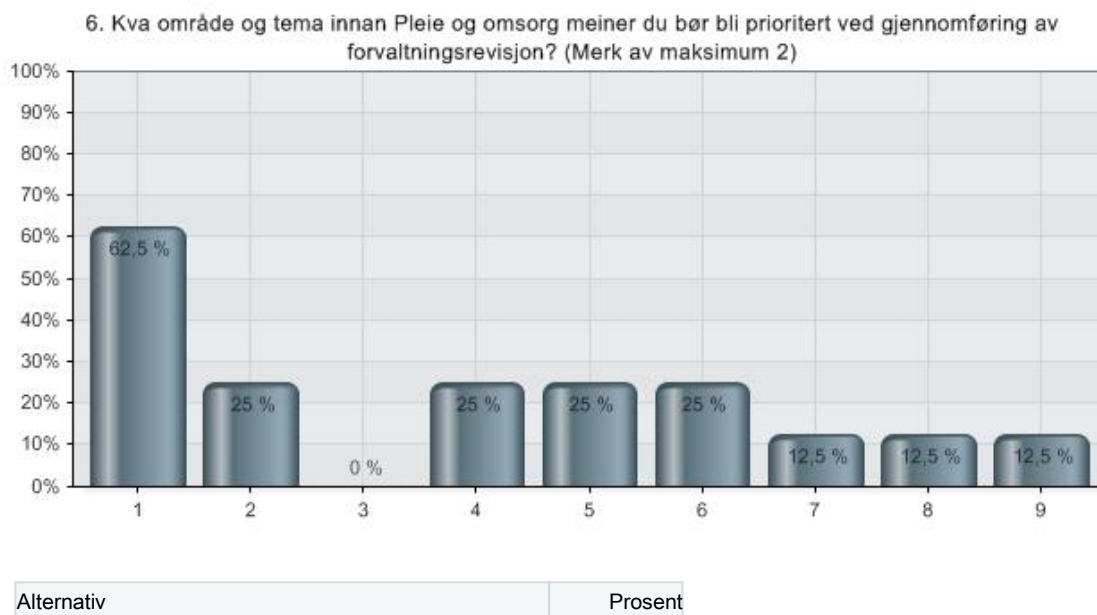
Kommunane fekk frå 2011 ansvaret for å finansiere barnehagane. Omlegginga av finansieringsordninga er krevjande, og det er omfattande beløp det er tale om. Aktuelle spørsmål kan vere om det er kontroll med aktivitet og om utbetalingane er i tråd med regelverk og føresetnader. Dette er eit område som kanskje kunne bli vurdert for revisjon i fleire kommunar i revisjonsdistriktet, noko som sannsynlegvis og ville gi «stordriftsfordelar». Her skal det leggjast til at KS og PPL (Private Barnehagers Landsforening), har lagt fram forslag om at revisor bør revidere utrekninga av tilskot til private barnehagar. Dersom dette skal gjerast må revisor ha ein eigen kontrakt for særattestasjon av utrekninga. Dette er ikkje ein del av ordinær rekneskapsrevisjon. Det naturlige vil då jf rettleiaren vere særattestasjon i samsvar med standarden ISRS-4400-avtalte kontrollhandlingar. Kontrollhandlingane kan vere:

- at modellen for tilskot er i samsvar med regelverket
- at kostnader er korrekt henta frå rekneskapen
- at tal på born er korrekt
- at alder på borna er korrekt

3.1.4 Pleie og omsorg

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 4 Prioritering moglege revisjonsområde innan Pleie og omsorg



1	Heimetenester/omsorgsbustadar	62,5 %
2	Sjukeheimar	25,0 %
3	Mattilbod/kjøkken	0,0 %
4	Rehabilitering	25,0 %
5	Tilbod til psykisk utviklingsemma	25,0 %
6	Medisinhandtering	25,0 %
7	Utskrivingsklare pasientar	12,5 %
8	Samhandlingsreforma	12,5 %
9	Anna	12,5 %

Heimetenester/omsorgsbustader vart prioritert høgast i undersøkinga, deretter var det ikkje noko område som peika seg mykje ut.

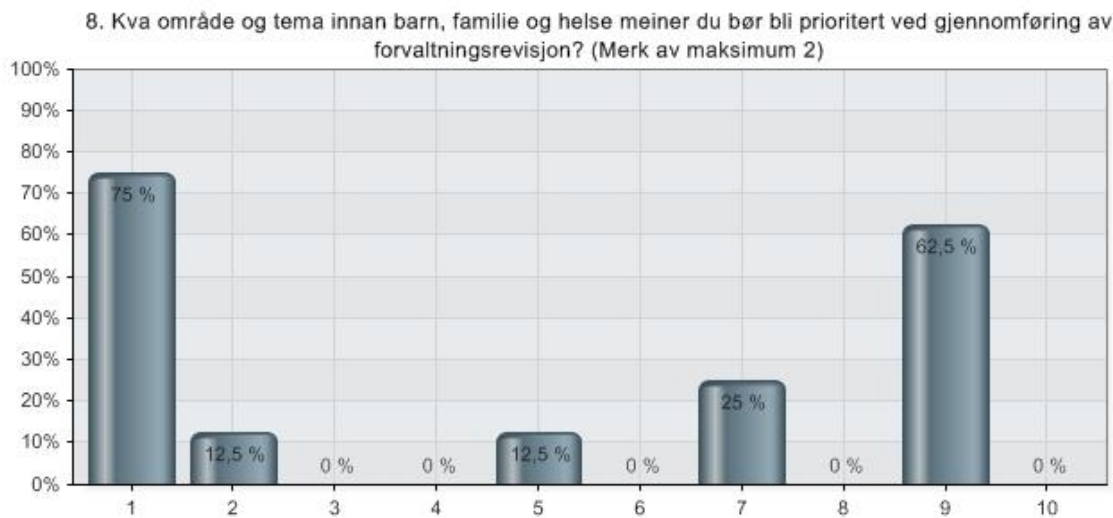
I statleg tilsyn i november 2011 vart det avdekka at det ikkje er ein jamleg (minimum årleg) kontroll av prosedyrane for legemiddelhandtering i institusjon og heimetenestene i tråd med krav i forskrift. Dette avviket er lukka ved at tilstrekkelige tiltak er sett i verk.

Nokre aktuelle tema for forvaltningsrevisjon kan vere tildeling av tenester og kvalitet i heimetenestene, korleis er tenesta organisert, kvalitet i sjukeheim, tildeling av plasser i sjukeheim, handtering av vederlag m.v.

3.1.5 Helse- og sosiale tenester

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 5 Prioritering moglege revisjonsområde innan barn, familie og helse



Alternativ	Prosent	
1	Barneverntenesta	75,0 %
2	Legetenesta	12,5 %
3	Helsestasjonar	0,0 %
4	NAV/Sosialtenesta	0,0 %
5	Tilpassa arbeid/sysselsetting	12,5 %
6	Samhandlingsreforma	0,0 %
7	Psykisk helsevern	25,0 %

8	Vaksenopplæringa	0,0 %
9	Pedagogisk-psykologisk teneste (PPT)	62,5 %
10	Anna	0,0 %

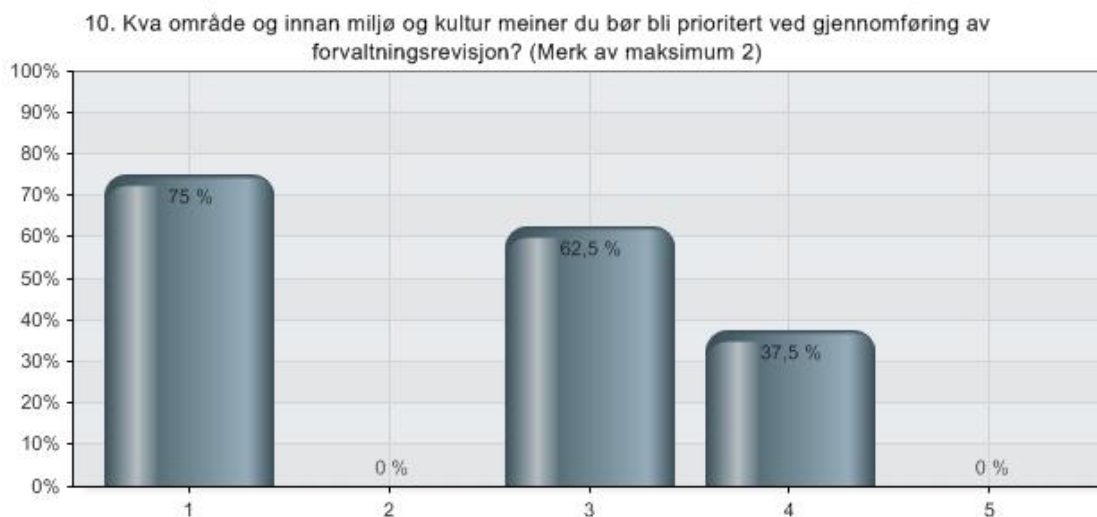
I undersøkinga er Barneverntenesta prioritert høgast med tanke på forvaltningsrevisjon, medan PPT er prioritert etter dette. Når det gjeld PPT viser vi til forvaltningsrevisjonsrapport under arbeid som nemnt over.

Innan barneverntenesta vurderer kommunerevisjonen det slik at svikt her vil kunne ha negative konsekvensar for ei svak gruppe. KOSTRA viser at Giske kommune hadde ei handsamingstid på over 3 månader for 23 % av undersøkingane innan barnevern i 2011⁷. For samanliknbare kommunar var dette talet 30,2%. Det ser mao ut til å vere noko betre sakshandsamingstid i Giske enn i samanliknbare kommunar.

3.1.6 Miljø og kultur

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 6 Prioritering moglege revisjonsområde innan Miljø og kultur



Alternativ	Prosent
1	75,0 %
2	0,0 %
3	62,5 %
4	37,5 %
5	0,0 %

Innan kultur viser undersøkinga at idrett/idrettsanlegg vart høgt prioritert. Vidare vart Kulturskulen prioritert som nr. 2.

KOSTRA-tal syner at netto driftsutgifter i kultursektoren pr. innbyggjar var kr 1 014 i 2011. I samanliknbare kommunar var talet kr 1 439. Netto driftsutgifter til kommunale idrettsbygg pr. innbyggjar var kr 178, medan det i samanliknbare kommunar var kr 157. Det er mao. slik at utgiftene til dette føremålet var noko høgare pr. innbyggjar i Giske kommune sett i høve til samanliknbare kommunar.

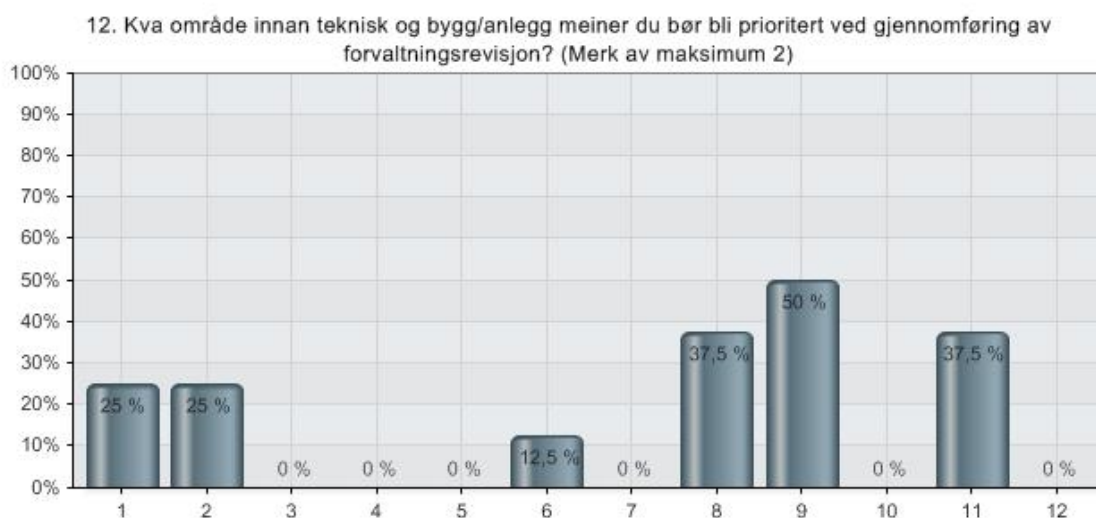
⁷ Iflg. Lov om barneverntenester § 6-9 skal ei undersøking etter § 4-3 bli gjennomført snarast og seinast innan tre månader. I særlege tilfelle kan fristen vere seks månader

Netto driftsutgifter til kommunale musikk- og kulturskoler, per innbygger 6-15 år var kr 2 115 i Giske kommune i 2011, medan talet i samanliknbare kommunar var kr 2 219. Samstundes var prosentdel elevar (brukarar) i grunnskulealder i kommunens musikk- og kulturskule, av tal på born i alderen 6-15 år, 24,9% i Giske, medan det i samanliknbare kommunar var 19,3%.

3.1.7 Teknisk og Bygg/anlegg

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 7 Prioritering moglege revisjonsområde innan Teknisk og Bygg/anlegg



Alternatives	Prosent
1 Arealplanlegging	25,0 %
2 Handsaming byggjesaker	25,0 %
3 Kart og opmåling	0,0 %
4 Vedlikehald/oppbeiding veinett	0,0 %
5 Handsaming vatn	0,0 %
6 Handsaming avløp	12,5 %
7 Renovasjon	0,0 %
8 Drift av eigedomar	37,5 %
9 Utgiftsdekning sjølvkost	50,0 %
10 Reinhold/vaktmeister teneste	0,0 %
11 Prosjektstyring byggjeprojekt	37,5 %
12 Anna	0,0 %

Utgiftsdekning/sjølvkost peika seg ut som eit prioritert område i undersøkinga innanfor teknisk. Prosjektstyring byggjeprojekt og Drift av eigedomar vart prioritert som nr. 2.

4. PRIORITERING AV FORVALTNINGSREVISJONS- PROSJEKT I PERIODEN 2012-2016

Giske kommune kan i utgangspunktet pårekne 2-3 forvaltningsrevisjonsprosjekt i perioden avhengig av omfang i det enkelte prosjekt. Vi legg opp til at nokre prosjekt blir gjennomført i fleire kommunar i revisjonsdistriktet (for eksempel IKT Internkontroll og refusjon sjukepengar), og at dette vil vere arbeidssparande. Målsettinga er difor 3 forvaltningsrevisjonar i perioden.

Ut frå gjennomgangen har ei rekkje aktuelle tema peika seg ut. Revisjonen har under laga eit utkast på nokre aktuelle tema i prioritert rekkjefølgje. Tema og rekkjefølgja er noko det kan vere hensiktsmessig at kontrollutvalet anten tek stilling til i si tilråding til kommunestyret, eller eventuelt ber om fullmakt av kommunestyret til å ta stilling til dersom kommunestyret sjølv ikkje vedtek rekkjefølgja. Det er verdt å merke seg at det i dette heftet er drøfta fleire aktuelle tema som ikkje er sett opp på lista under. Det vil vere opp til kontrollutval og kommunestyre eventuelt å gjere endringar på dette.

Forslag prioritert aktuelle tema:

- 1. Økonomistyring, Intern styring og kontroll**
- 2. Sjølvkosttenester**
- 3. Refusjon sjukepengar (føresetnad at det ikkje er ressurskrevjande)**
4. IKT – internkontroll (føresetnad at det ikkje er ressurskrevjande)
5. Barneverntenesta

Det er vanleg at Kontrollutvalet får fullmakt til å vedta nærare prosjektinnhald innanfor dei tema som kommunestyret vedtek i planen.

5. VIDARE OPPFØLGING

5.1 Handsaming

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpande til kontrollutvalet om resultat av gjennomført forvaltningsrevisjon. Vidare er kontrollutvalet pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret gjer egne vedtak om når og korleis denne rapporteringa skal skje, er det jf. forskrifta opp til kontrollutvalet å finne hensiktsmessig form og frekvens på dette.

Forvaltningsrevisjonsrapportar i Giske kommune blir lagt fram for kontrollutvalet først, og deretter til kommunestyret med innstilling frå kontrollutvalet.

5.2 Oppfølging i etterkant

Forskrift om kontrollutvalg § 12 slår fast at kontrollutvalet også har ansvar for å sjå til at kommunestyret sine vedtak i tilknytning til handsaming av rapporter om forvaltningsrevisjon blir følgt opp, og at dette blir rapportert til kommunestyret. Siktemålet med oppfølginga er jf. kommentarar til forskrifta at det er sentralt av omsyn til å sikre ein ”lærende organisasjon” at resultatane av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekt blir følgt opp.

Merknader til forskrifta slår difor fast at kontrollutvalet skal sjå til at forvaltninga «*iverksetter tiltak*» for å rette opp påviste avvik/svakheiter. Det er kommunen sin administrasjonssjef (rådmann) som har ansvar for oppfølginga av kommunestyret sine merknader, jf. kommunelova § 23 nr. 2. Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/ svakheiter i det konkrete tilfelle. Dette ansvaret ligg hjå administrasjonssjefen. Kontrollutvalet kan likevel peike på om ein er av den oppfatning at administrasjonssjefen si tilbakemelding ikkje er god nok.

5.3 Rullering/oppdateringa av planen

Jf. Forskrift om kontrollutval kan kontrollutvalet ha mynde til å foreta eventuelle endringar i den vedtekne planen ut frå kva rammer kommunestyret har satt. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalet å foreta nødvendige endringar i planperioden. Dette er først og fremst aktuelt dersom det skulle dukke opp nye aktuelle tema som ikkje er nemnt og vurdert i planen. I tillegg vil kommunen sine mange utfordringar endre seg over tid, slik at risikoområder med behov for forvaltningsrevisjon også blir endra kontinuerlig.

6. VEDLEGG

Vedlegg 1 Lovgrunnlag

Kommunelovens § 77.4:

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommune-styrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Forskrift om kontrollutvalg §§ 9 – 12:

Forskriften inneholder både et pålegg om å utføre forvaltningsrevisjon, et krav om at det skal utarbeides en plan for forvaltningsrevisjon, samt krav om rapportering/oppfølging:

§ 9. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel. Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

§ 10. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

§ 11. Rapporter om forvaltningsrevisjon

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse, jf. § 8 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

§ 12. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp. Kontrollutvalget skal avgi rapport til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Forskrift om revisjon

Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner av 15.06.2004 gir nærmere omtale av hva forvaltningsrevisjon innebærer. I forskriften defineres begrepet forvaltningsrevisjon som følgende:

*Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre **systematiske vurderinger** av **økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger** ut fra kommunestyret og fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om*

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området*
- c) regelverket etterleves*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd*

Vedlegg 2 Spørjeundersøking

KOMREV3 IKS KOMMUNEREVISJONEN

Giske kommune - Spørjeundersøking Plan for forvaltningsrevisjon

Denne spørjeundersøkinga er meint å vere ei av fleire datakjelder for overordna analyse som skal vere grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon i Giske kommune.

Spørjeundersøkinga blir retta til ordførar, medlemar i Kontrollutval, Formannskap og gruppeleiarar i kommunestyret. Den blir vidare retta til rådmann og leiargruppe i kommunen.

I del 1 blir ein utfordra til å rangere kor viktig forvaltningsrevisjon vil vere i einskilde tenesteområde og stab/leiing m.v. i kommunen generelt.

Del 2 ber om prioritering av forvaltningsrevisjon innan dei spesifikke fagområda i kommunen fordelt på ulike delområde, og spør om kva fokus ein bør leggje vekt på ved forvaltningsrevisjon innan fagområda.

Del 3 er ein åpen rubrikk der ein kan kome med innspel/forslag, eventuelt peike på dersom det er noko ein ser ikkje har kome med i undersøkinga.

Resultatet av undersøkinga vil bli framstilt i anonymisert form.



1) * Kva rolle har du i Giske kommune?

Politikar

Administrativ leiar



2) Kor viktig meiner du det vil vere at det blir sett i gang forvaltningsrevisjon innan følgjande område?

	Svært lite viktig	Lite viktig	Viktig	Ganske viktig	Svært viktig
Rådmannen (kommuneleiing/sentraladmin)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Skulane	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Barnehagane	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Psykiatritenesta	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Pleie- og omsorgstenesta	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Pedagogisk-psykologisk teneste (PPT)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Tekniske tenester	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Brann- og beredskapstenesta	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Sosiale tenestr (NAV, Rustenesta m.v.)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Barneverntenesta	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Flyktingtenesta	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Selskapskontroll	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Helse- og miljøtenesta (legevakt fastlegeteneste, helsestasjoner, etc.)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Vaksenopplæringa	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Miljø og kultur (Bibliotek, kulturskule m.v.)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>



3) Kor viktig meiner du det vil vere at det blir sett i verk forvaltningsrevisjon i følgjande områda innan leiing, interne og sektorovergripande områder med vidare?

	Svært lite viktig	Lite viktig	Viktig	Ganske viktig	Svært viktig
Helse, miljø og sikkerheit (HMS)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Utbetalinger løn og sjukelønsrefusjon	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Kvalitet i saksutgreiingar/oppfølging politiske vedtak	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Innkjøpsordningar/offentlege innkjøp	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Intern styring og kontroll (leiaravtaler, målstyring mv.)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
IKT-sikkerheit	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Miljø- og klimatilpasningar i kommunen	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Mislegheiter av ulik art	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Oppfølging av investeringsprosjekt	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Oppfølging av kommunale inntekter	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Oppfølging av tenester til sjølvkost (gebyr)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Servicefunksjoner i kommunen	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Økonomistyring/budsjettoppfølging	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Lånegjeld/økonomisk bereevne	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Ressurskrevjande tenester	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Samhandlingsreforma	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>



SKULAR OG BARNEHAGAR

4) Kva område og tema innan skule- og barnehagesektoren meiner du bør bli prioritert ved gjennomføring av forvaltningsrevisjon? (Merk av maksimum 2)

- Kostnadsdekning SFO
- Kvalitet undervisning
- Tilpassa opplæring/Spesialundervisning
- Skulebygg
- Skulemiljø
- Tildeling av ressursar skulane
- Finansiering barnehagar
- Barnehagedekning
- Tildeling av barnehageplassar
- Anna

5) Ved forvaltningsrevisjon innan dei ulike tenestetilboda i skule- og barnehagesektoren, kva meiner du ein bør sjå mest på? (Merk av maksimum 2)

- Personale
- Kompetanse
- Leiing/administrasjon
- Lover og regelverk
- Organisering
- Økonomi
- Veit ikkje



PLEIE OG OMSORG

6) Kva område og tema innan Pleie og omsorg meiner du bør bli prioritert ved gjennomføring av forvaltningsrevisjon? (Merk av maksimum 2)

- Heimetenester/omsorgsbustadar
- Sjukeheimar
- Mattilbod/kjøkken

- Rehabilitering
- Tilbod til psykisk utviklingsemma
- Medisinhandtering
- Utskrivingsklare pasientar
- Samhandlingsreforma
- Anna

7) Ved forvaltningsrevisjon innan dei ulike tenestetilboda i Pleie og omsorg, kva meiner du ein bør sjå mest på? (Merk av maksimum 2)

- Personale
- Kompetanse
- Leiing/administrasjon
- Lover og regelverk
- Organisering
- Økonomi
- Veit ikkje



BARN, FAMILIE OG HELSE

8) Kva område og tema innan barn, familie og helse meiner du bør bli prioritert ved gjennomføring av forvaltningsrevisjon? (Merk av maksimum 2)

- Barneverntenesta
- Legetenesta
- Helsestasjonar
- NAV/Sosialtenesta
- Tilpassa arbeid/sysselsetting
- Samhandlingsreforma
- Psykisk helsevern
- Vaksenopplæringa
- Pedagogisk-psykologisk teneste (PPT)
- Anna

9) Ved forvaltningsrevisjon innan dei ulike tenestetilboda i helse- og sosiale tenester, kva meiner du ein bør sjå mest på? (Merk av maksimum 2)

- Personale

- Kompetanse
- Leiing/administrasjon
- Lover og regelverk
- Organisering
- Økonomi
- Veit ikkje



MILJØ OG KULTUR

10) Kva område og innan miljø og kultur meiner du bør bli prioritert ved gjennomføring av forvaltningsrevisjon? (Merk av maksimum 2)

- Idrett/idrettsanlegg
- Bibliotek
- Kulturskulen
- Kulturadministrasjon
- Anna

11) Ved forvaltningsrevisjon innan dei ulike tenestetilboda i kultur, kva meiner du ein bør sjå mest på? (Merk av maksimum 2)

- Personale
- Kompetanse
- Leiing/administrasjon
- Lover og regelverk
- Organisering
- Økonomi
- Veit ikkje



TEKNISK OG BYGG/ANLEGG

12) Kva område innan teknisk og bygg/anlegg meiner du bør bli prioritert ved gjennomføring av forvaltningsrevisjon? (Merk av maksimum 2)

- Arealplanlegging
- Handsaming byggjesaker
- Kart og oppmåling
- Vedlikehald/opparbeiding veinett
- Handsaming vatn

- Handsaming avløp
- Renovasjon
- Drift av eigedomar
- Utgiftsdekning sjølvkost
- Reinhold/vaktmeister teneste
- Prosjektstyring byggjeprojekt
- Anna

13) Ved forvaltningsrevisjon innan teknisk og bygg/anlegg, kva meiner du ein bør sjå mest på? (Merk av maksimum 2)

- Personale
- Kompetanse
- Leiing/administrasjon
- Lover og regelverk
- Organisering
- Økonomi
- Veit ikkje



ANDRE KOMMENTARAR

14) Har du kommentarer/innspel/forslag til tema/problemstillinger for forvaltningsrevisjon i Giske kommune?

A large, empty rectangular text area with a light gray border. On the right side, there are three small square buttons: a top one with an upward arrow, a middle one with a downward arrow, and a bottom one with a rightward arrow. On the bottom left corner, there are two small square buttons: one with a leftward arrow and one with a rightward arrow.

KOMREV3 IKS er eit interkommunalt revisjonsselskap, etablert 01.01.1994. Selskapet har ansvar for revisjon av kommunane Giske, Haram, Midsund, Norddal, Sandøy, Skodje, Stordal, Stranda, Sula, Sykkylven, Ørskog og Ålesund.

Selskapet leverer tenester som finansiell revisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og rådgiving. Det blir rapportert til den enkelte kommune sitt kontrollutval og kommunestyre/bystyre.

Hovudkontor for selskapet er Lerstadvegen 545 i Ålesund kommune.

KOMREV3 IKS
Postboks 7734 Spjelkavik
6022 ÅLESUND
Tlf. 70172150 – Fax 70172151 – E-post: komrev3@komrev3.no
Org.nr. 971562587