

Plan for forvaltningsrevisjon

MIDSUND KOMMUNE

April 2013

Plan forvaltningsrevisjon Midsund kommune

INNHALD

1.	Innleiing.....	4
1.1	Bakgrunn.....	4
1.2	Lovheimel	4
1.3	«Risiko- og vesentlighetsvurderinger»	4
2.	Overordna analyse Midsund kommune	6
2.1	Innleiing	6
2.2	Om Midsund kommune	7
3.	Tenesteområde.....	9
3.1.1	Innleiing.....	9
3.1.2	Kommuneleiing, stab og interne tenester	10
3.1.3	Skule- og barnehagesektoren.....	12
3.1.4	Pleie og omsorg	13
3.1.5	Helsetenester.....	15
3.1.6	Sosiale tenester	15
3.1.7	Kultur.....	16
3.1.8	Teknisk sektor.....	17
4.	Prioritering av forvaltningsrevisjons-prosjekt i perioden 2012-2016.....	19
5.	Vidare oppfølging.....	20
5.1	Handsaming	20
5.2	Oppfølging i etterkant	20
5.3	Rullering/oppdateringa av planen	20
6.	VEDLEGG	21

1. INNLEIING

1.1 Bakgrunn

Etter *Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar* skal kontrollutvalet minst ein gong i valperioden utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Det er eit krav at planen skal vedtakast av kommunestyret sjølv, men kommunestyret kan delegera 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 mulighet 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 samanbrot i IT-system, endringar i leiinga som påverkar måten enkelte kontrollrutinar

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

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 MIDSUND 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 Midsund kommune

Overordna målsettingar for kommunen går fram av kommuneplanen:

- *Midsund kommune skal ha høg trivsel og høgt nivå på helse og levekår*
- *Midsund kommune skal ha eit variert, attraktivt og velfungerande næringsliv*
- *Midsund kommune skal ha ei berekraftig forvaltning av ressursane*
- *Midsund kommune yter framtidretta tenester med ansvarlege og motiverte medarbeidarar*

Desse hovudmåla er ytterlegare konkretisert på delmål, og det går og fram strategiar for å nå desse måla.

KOSTRA⁴ syner at netto lånegjeld for kommunen var 119,6 mill. kroner ved utgangen av 2011. Det kan nemnast at ved utgangen av 2006 var lånegjelda 91,3 mill. kroner. Det har med andre ord vore investert ein del dei siste åra sjølv om netto lånegjeld ikkje er veldig høg, og heller ikkje har vist ein veldig sterk vekst.

Det har i same periode vore ein liten vekst i innbyggjartalet. Pr. 01.01.2012 var det 1 988 innbyggjarar i kommunen. 01.01.2007 var folketalet 1 910.

KOSTRA-tal syner at netto lånegjeld pr. innbyggjar var kr 60.148 i Midsund kommune pr. 31.12.11, medan den var kr 55.267 i samanliknbare kommunar (Kostragruppe 05)⁵. Tilsvarende tal pr. 31.12.08 var kr 48.824 for Midsund kommune og kr 43.989 for samanliknbare kommunar. Det har mao vore om lag same vekst i gjeld pr. innbyggjar i Midsund kommune som i samanliknbare kommunar.

Det er verdt å merke seg at gjennomsnittleg netto driftsresultat dei siste 5 åra har vore minus 1,32%. Det tilrådde måлтаlet er på pluss 3% over tid. Indikatoren har svinga mellom 3% og – (minus) 7,9% i løpet av denne 5-årsperioden. I 2011 var indikatoren best med 3%.

Kommunal Rapport ved Ole P. Pedersen har utvikla det såkalla kommunebarometeret. I tabell under går fram karakterar (6 er best, 1 er dårlegast) og plassering (i parantes). Tal bak i tid er korrigert for å være mest mogleg samanliknbar med 2012-utgava.

I Kommunal Rapport går det fram at: «*Kommunebarometeret er en sammenligning av landets kommuner, basert på til sammen 108 nøkkeltall. Hensikten er å gi beslutningstakere – særlig folkevalgte i kommunestyret – en lettfattelig og tilgjengelig oversikt over hvordan kommunen driver. Tallene er hentet fra Statistisk sentralbyrås Kostra-database..., Utdanningsdirektoratet, Folkehelseinstituttets kommunedatabase og Kommuneproposisjonen 2012. I all hovedsak er det 2011-tall som er brukt.*»

⁴ Konsern-tal frå KOSTRA – inneheld kommunale føretak og interkommunale selskap

⁵ KOSTRA-gruppe 05 består av 40 stk «*Små kommuner med høye bundne kostnader per innbygger, middels frie disponible inntekter*»

Tabell 1 Kommunebarometeret Midsund

	2012	2011	2010
Plassering	319	370	367
Grunnskole	3.9 (152)	4.1 (131)	3.3 (189)
Pleie og omsorg	2.2 (346)	1.3 (404)	1.4 (398)
Barnevern	1.8 (373)	2.4 (357)	1.7 (380)
Barnehage	1.9 (347)	1.0 (421)	3.5 (204)
Helse	4.5 (95)	4.5 (75)	4.8 (65)
Kultur	1.1 (398)	1.9 (348)	1.8 (353)
Saksbehandling	5.1 (88)	6.0 (24)	5.9 (32)
Sosialtjeneste	4.6 (127)	4.0 (190)	2.8 (289)
Økonomi	2.2 (330)	2.5 (289)	2.5 (292)
VAR-området	4.4 (124)	4.1 (150)	5.5 (39)
Nærmiljø og klima	1.4 (396)	1.0 (431)	1.0 (411)
Enhetskostn.	4.4 (177)	4.0 (238)	3.5 (277)
Brukerpersp.	2.6 (284)	3.4 (222)	4.1 (115)

Tala over er henta frå 2012-utgåva av barometeret. Det er ny utgåve i 2013, og denne har medført endringar i tala for tidlegare år også. Dette er det ikkje tatt omsyn til her, då vi vil vente til reviderte tal ligg føre også for 2013.

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

3. TENESTEOMRÅDE

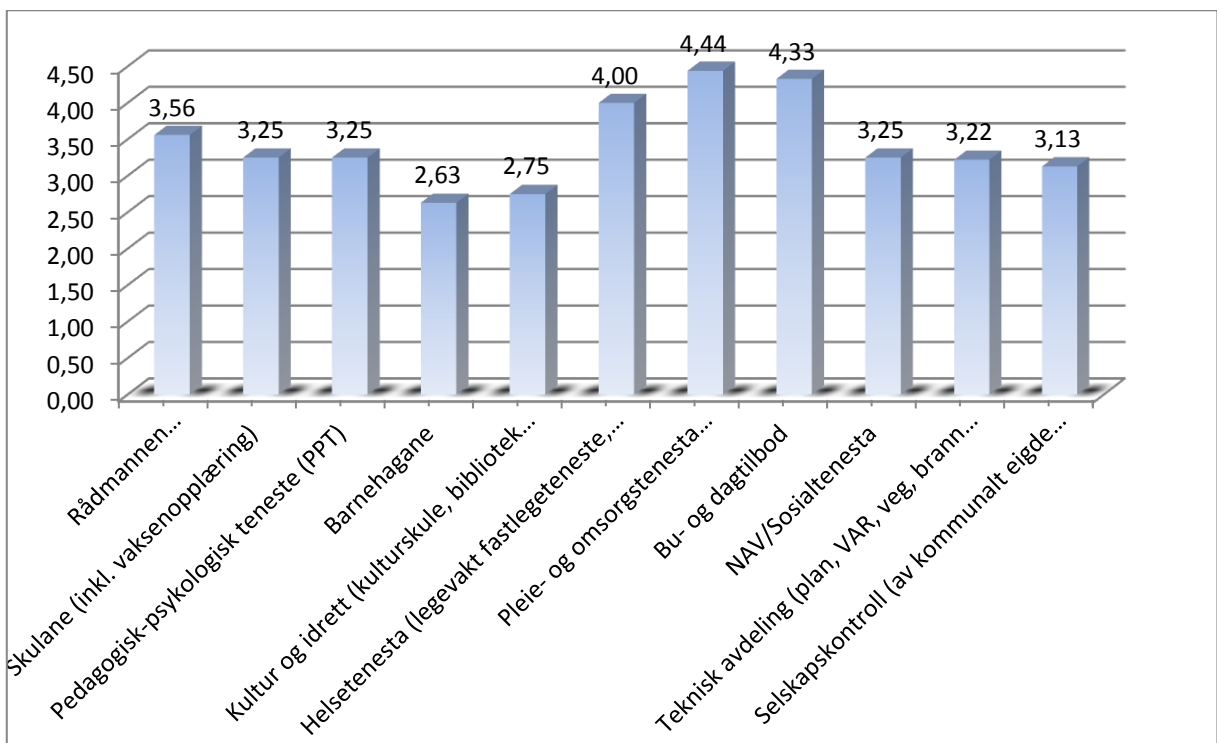
3.1.1 Innleiing

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 einssilde områda fram:

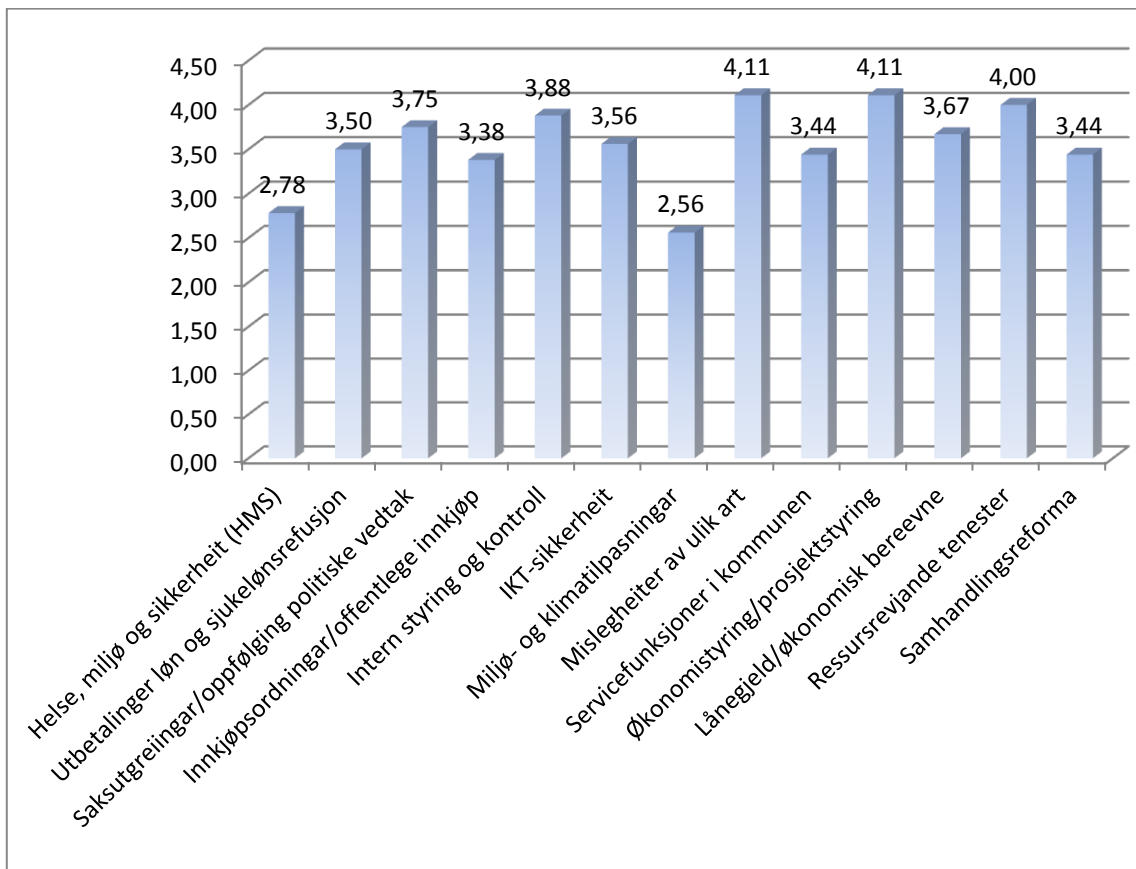
Figur 1 Rangering av område i høve til vurdering av behov for forvaltningsrevisjon



Det området som fekk høgast gjennomsnitt (viktigast med forvaltningsrevisjon) var Pleie- og omsorgstenesta med 4,44 og Bu- og dagtilbod med 4,33. Etter det kom Helsetenesta (legevakt, fastlegeteneste, helsestasjonar, psykiatri mv.) med 4,00 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.?



Mislegheiter av ulik art og Økonomistyring/prosjektstyring fekk høgast prioritet med eit gjennomsnitt på 4,11. Vidare vart Ressurskrevjande tenester prioritert høgt og også intern styring og kontroll.

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 relativt 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 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 fleire eller alle kommunane, og på den måten oppnå «stordriftsfordelar» ved å dra nytte av arbeidet i fleire kommunar.

INNKJØP

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 i utgangspunktet 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.

Eit forvaltningsrevisjonsprosjekt innan dette området vil medføre ein prosess som også ofte gir god læring for kommunen.

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.

Under generelle kommentarar i undersøking er dette med datatryggleik nemnt som aktuelt tema for revisjon.

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.

Kommunerevisjonen har klar forvaltningsrevisjon på dette området for Midsund kommune i løpet av svært kort tid i tråd med tidlegare vedtak.

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 dette vurdert til å vere eit relativt 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.

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 helsetenestnivå
- 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 grunn til å vurdere samhandlingsreforma som aktuelt tema for forvaltningsrevisjon litt seinare i denne perioden.

3.1.3 Skule- og barnehagesektoren

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 3 Prioritering moglege revisjonsområde innan Skule- og barnehagesektoren



Alternativ	Prosent
1 Kostnadsdekning SFO	11,1 %
2 Kvalitet undervisning	55,6 %
3 Tilpassa opplæring/Spesialundervisning	55,6 %
4 PPT	22,2 %
5 Skulebygg	11,1 %
6 Skulemiljø	0,0 %
7 Finansiering og oppfølging barnehagar	11,1 %
8 Barnehagedekning	0,0 %
9 Tildeling av barnehageplassar	0,0 %
10 Vaksenopplæringa	11,1 %
11 Anna	0,0 %

I vår spørjeundersøking vart Kvalitet undervisning og Tilpassa opplæring/-Spesialundervisning høgast prioritert som mogleg tema for forvaltningsrevisjon innan undervisningstenester.

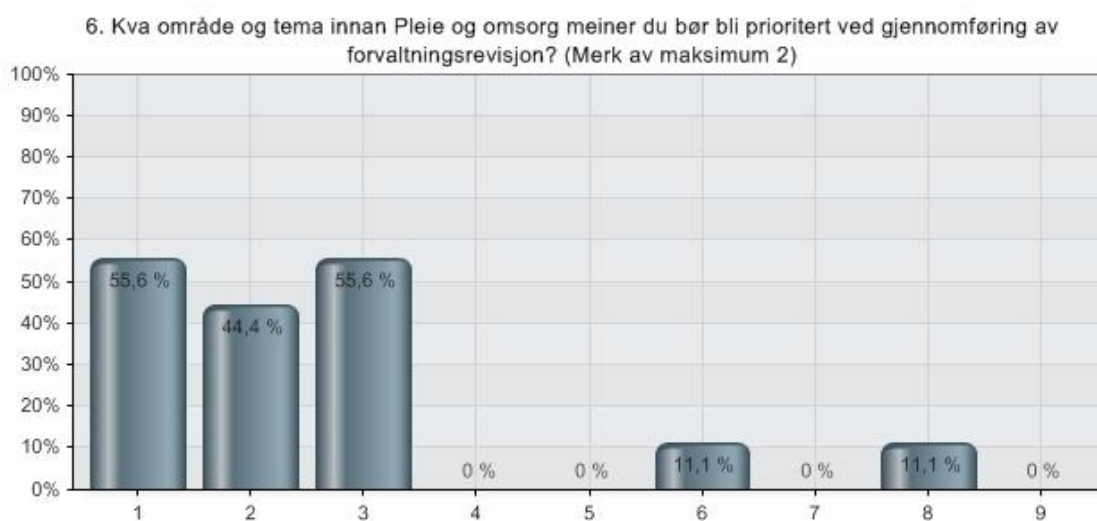
Spesialundervisning er tilbod til ei svak gruppe der det kan gje store konsekvensar om ikkje hjelp blir sett inn til rett tid. Formålet med eit slikt prosjekt ville kunne vere å kartlegge kommunen sin bruk av midlar til spesialundervisning, og vurdere om kommunen etterlever sentrale deler av regelverket på området.

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. I Midsund kommune er dette lite relevant då det berre er ein privat familiebarnehage i kommunen.

3.1.4 Pleie og omsorg

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 4 Prioritering moglege revisjonsområde innan Pleie- og omsorgstenester



Alternativ	Prosent
1 Heimetenester/omsorgsbustadar	55,6 %
2 Sjukeheimen	44,4 %
3 Handtering vederlag/eigenbetaling	55,6 %
4 Mattilbod/kjøkken	0,0 %
5 Rehabilitering	0,0 %
6 Medisinhandtering	11,1 %
7 Utskrivingsklare pasientar	0,0 %
8 Samhandlingsreforma	11,1 %
9 Anna	0,0 %

Pleie- og omsorg vart i utgangspunktet prioritert høgt ved prioritering mellom «sektorar».

Innanfor Pleie og omsorg var Heimetenester/omsorgsbustader og Handtering av vederlag/eigenbetaling høgast prioritert.

Ved statleg tilsyn⁶ i 2011 vart det avdekka to avvik:

- Midsund kommune ved Midsund sykehjem har ikke et system som sikrer at helsepersonell vurderer pasientenes samtykkekompetanse og journalfører dette.
- Midsund kommune har ikke et system som sikrer at helsehjelp til pasienter ved Midsund sykehjem blir vurdert i tråd med bestemmelsene i pasientrettighetsloven kap. 4A.

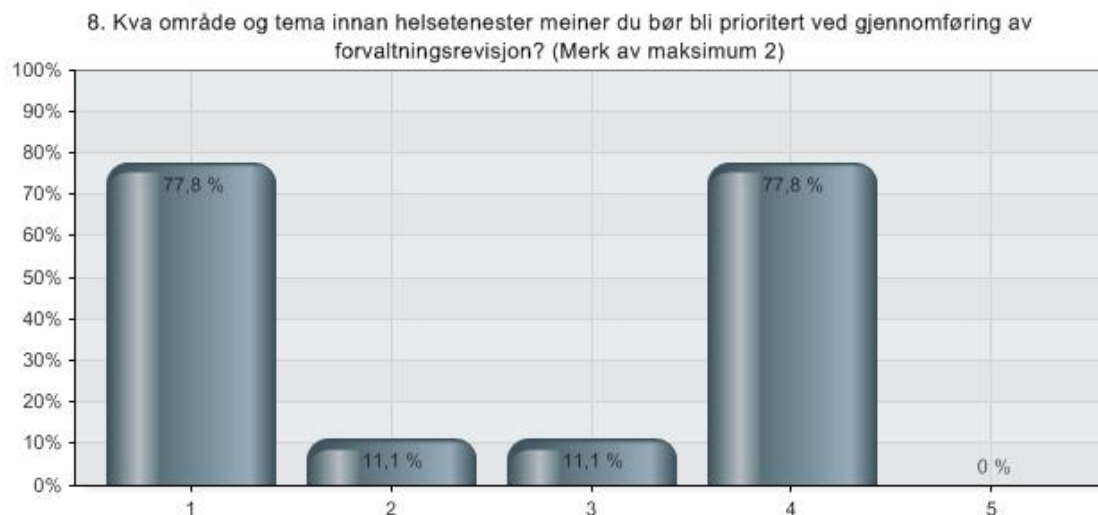
Det er gjennomført tiltak slik avvika i etterkant er vurdert til å vere lukka.

⁶ Rapport fra tilsyn med tvungen helsehjelp etter pasientrettighetsloven kapittel 4A til pasienter i sykehjem ved Midsund kommune 2011

3.1.5 Helsetenester

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 5 Prioritering moglege revisjonsområde innan Helsetenester



Alternativ	Prosent
1 Legetenesta/legevakt	77,8 %
2 Helsestasjoner, miljøretta helsevern	11,1 %
3 Psykisk helsearbeid	11,1 %
4 Samhandlingsreforma	77,8 %
5 Anna	0,0 %

Legetenesta/legevakta vart saman med samhandlingsreforma høgast prioritert.

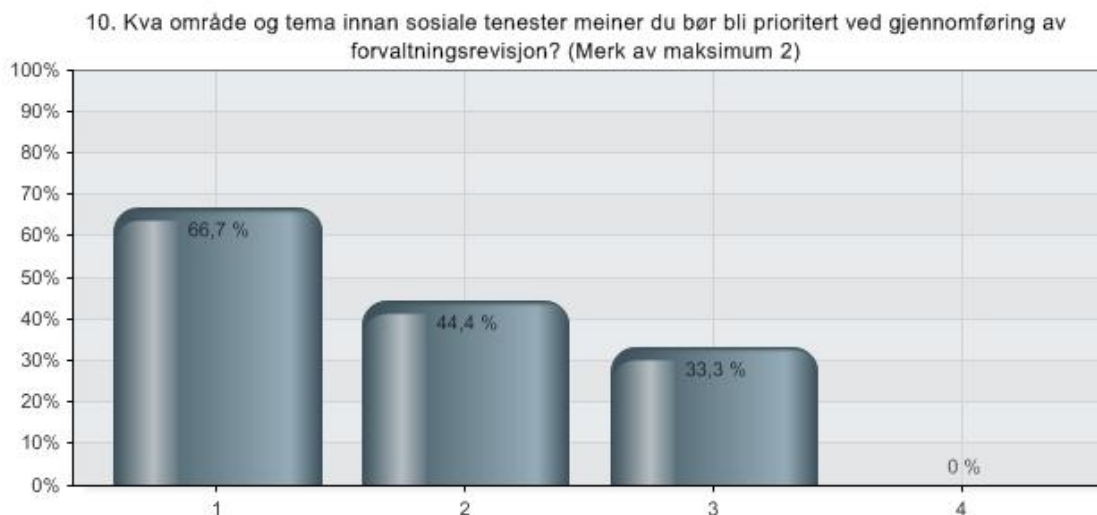
KOSTRA-tal syner at innan helsetenestene er det 13,9 legeårsverk pr. 10.000 innbyggjarar i Midsund kommune. Dette er om lag som for tilsvarande kommunar der talet er 14,2 årsverk. Gjennomsnittleg listelengde (tal på pasientar) for fastlegane er 889, medan det er 753 i samanliknbare kommunar.

Samhandlingsreforma er omtala tidlegare i dokumentet.

3.1.6 Sosiale tenester

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 6 Prioritering moglege revisjonsområde innan Sosiale tenester



Alternativ	Prosent
1 Barneverntenesta	66,7 %
2 NAV	44,4 %
3 Sosialtenesta rus	33,3 %
4 Anna	0,0 %

Barneverntenesta vart mao. høgast prioritert innanfor dette området. Også innan dette området er det tale om ei sårbar gruppe der manglar i tenestene kan gi store konsekvensar for dei det gjeld.

Midsund kommune har inngått eit samarbeid med Molde kommune innan barneverntenesta. Når det gjeld KOSTRA har ikkje kommunen meldt inn kor stor del av undersøkingane som har hatt ei handsamingstid på over 3 månader.

Ved statleg tilsyn⁷ i 2012 vart det avdekka to avvik:

- Molde kommune har ikkje eit system som sikrar at barneverntenesta i Molde, Midsund og Aukra gjennomfører alle undersøkingane i tråd med regelverket.
- Molde kommune har ikkje eit system som sikrar at barneverntenesta i Molde, Midsund og Aukra gjennomfører alle evalueringane av iverksette hjelpetiltak i tråd med regelverket.

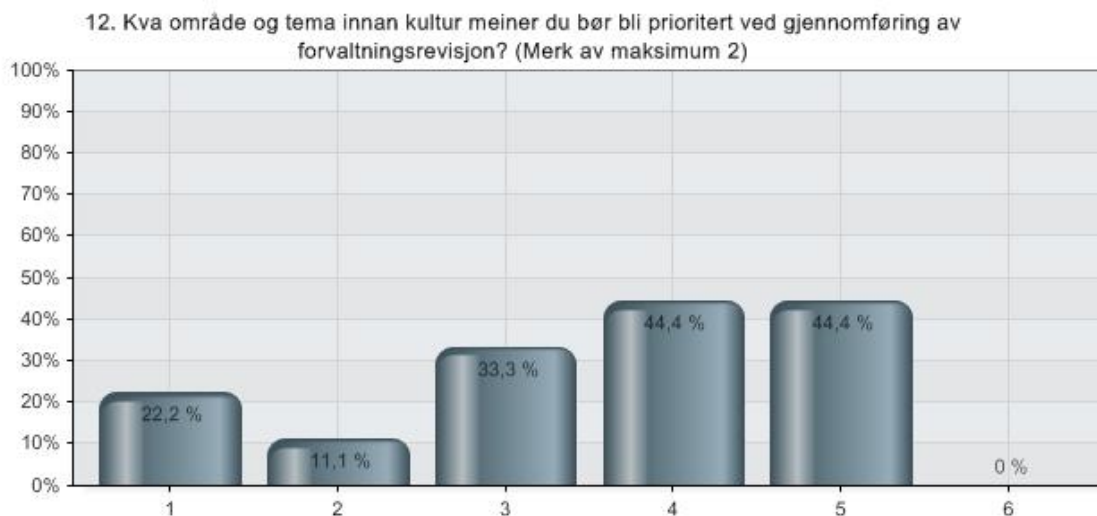
Det er gjennomført tiltak slik avvika i etterkant er vurdert til å vere lukka.

3.1.7 Kultur

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

⁷ Rapport frå tilsyn med gjennomføring av undersøking og evaluering av hjelpetiltak ved Barneverntenesta i Molde, Midsund og Aukra 2012

Figur 7 Prioritering moglege revisjonsområde innan Kultur



Alternativ	Prosent
1 Idrett/idrettsanlegg	22,2 %
2 Bibliotek	11,1 %
3 Kulturminne/kulturvern	33,3 %
4 Ungdomssatsing	44,4 %
5 Kulturskulen	44,4 %
6 Anna	0,0 %

Ungdomssatsing og Kulturskulen vart høgast prioritert i undersøkinga.

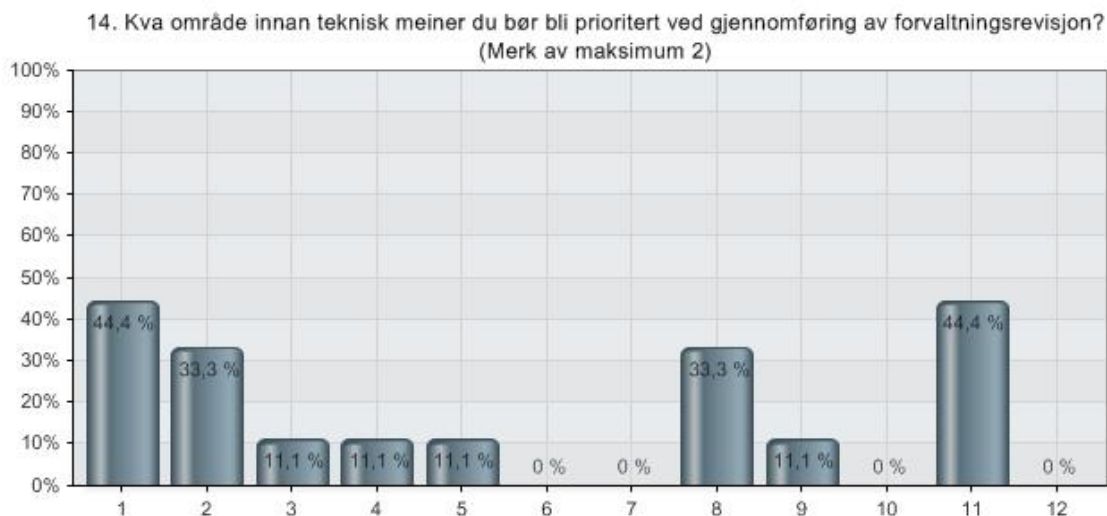
KOSTRA-tal syner at netto driftsutgifter i kultursektoren pr. innbyggjar var kr 1 058 i 2011. I samanliknbare kommunar var talet kr 1 846.

Netto driftsutgifter til aktivitetstilbod til barn og ungdom, pr. innbyggjar 6-18 år i kommunen, var kr 592 i Midsund kommune i 2011, medan talet i samanliknbare kommunar var kr 886. Dette seier at kommunen ser ut til å bruke mindre på formålet enn samanliknbare kommunar, men det seier ikkje noko om kva som kjem ut av desse midla. Netto driftsutgifter til kommunale musikk- og kulturskular, pr innbyggjar 6-15 år var kr 3 993 i 2011, medan det i samanliknbare kommunar var kr 3 634.

3.1.8 Teknisk sektor

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 8 Prioritering moglege revisjonsområde innan Teknisk tenester



Alternativ	Prosent
1 Arealplanlegging	44,4 %
2 Handsaming byggjesaker	33,3 %
3 Kart og oppmåling	11,1 %
4 Vedlikehald/opparbeiding veinett	11,1 %
5 Handsaming vatn	11,1 %
6 Handsaming avløp	0,0 %
7 Renovasjon	0,0 %
8 Drift av kommunale eigedomar	33,3 %
9 Reinhald	11,1 %
10 Landbruk	0,0 %
11 Prosjektstyring byggjeprojekt	44,4 %
12 Anna	0,0 %

Arealplanlegging og prosjektstyring vart høgast prioritert.

KOSTRA viser at netto driftsutgifter til fysisk planlegging (med vidare) per innbyggjar var kr 169 i Midsund kommune i 2011, og kr 850 i samanliknbare kommunar.

Netto driftsutgifter til byggje-, delesakshandsaming og seksjonering per innbyggjar var kr 11 i Midsund kommune i 2011, medan utgiftene i samanliknbare kommunar var kr 133 pr. innbyggjar. Vidare var netto driftsutgifter til kart og oppmåling per innbyggjar kr 61. Talet for samanliknbare kommunar var kr 225.

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

Midsund kommune kan i utgangspunktet pårekne 1-2 forvaltningsrevisjonsprosjekt i perioden avhengig av omfang i prosjektet. 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.

Revisjonen har under laga eit utkast på 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. Intern styring og kontroll**
- 2. Sakshandsaming/vedtaksoppfølging**

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 Midsund 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

Midsund 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 Midsund kommune.

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

I del 1 blir ein utfordra på å rangere kor viktig forvaltningsrevisjon vil vere i einskilde tenestoområde og stab/leing 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 Midsund 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 (inkl administrasjon/støtteeiningar)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Skulane (inkl. vaksenopplæring)	<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"/>

Barnehagane	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Kultur og idrett (kulturskule, bibliotek mv.)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Helsetenesta (legevakt fastlegeteneste, helsestasjoner, psykiatri etc.)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Pleie- og omsorgstenesta (sjukeheim/heimetenester)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Bu- og dagtilbod	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
NAV/Sosialtenesta	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Teknisk avdeling (plan, VAR, veg, brann mv.)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Selskapskontroll (av kommunalt eigde selskap)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>



LEIING, INTERNE OG SEKTOROVERGRIPANDE OMRÅDER MV.

3) Kor viktig meiner du det vil vere at det blir sett i verk forvaltningsrevisjon i følgjande områda innan leiing, interne og sektorovergrepande 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 saksutgreingar/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 kommunale inntekter	<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/prosjektstyring	<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
- PPT
- Skulebygg
- Skulemiljø
- Finansiering og oppfølging barnehagar
- Barnehagedekning
- Tildeling av barnehageplassar
- Vaksenopplæringa
- 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
- Sjukeheimen
- Handtering vederlag/eigenbetaling
- Mattilbod/kjøkken
- Rehabilitering

- 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



HELSETENESTER

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

- Legetenesta/legevakt
- Helsestasjoner, miljøretta helsevern
- Psykisk helsearbeid
- Samhandlingsreforma
- Anna

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

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



SOSIALE TENESTER

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

- Barneverntenesta
- NAV
- Sosialtenesta rus
- Anna

11) Ved forvaltningsrevisjon innan dei ulike tenestilboda i 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
-

KULTUR

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

- Idrett/idrettsanlegg
- Bibliotek
- Kulturminne/kulturvern
- Ungdomssatsing
- Kulturskulen
- Anna

13) 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 SEKTOR

14) Kva område innan teknisk 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 kommunale eigedomar
- Reinhold
- Landbruk
- Prosjektstyring byggjeprojekt
- Anna

15) Ved forvaltningsrevisjon innan teknisk sektor, 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

16) Har du kommentarer/innspeil/forslag til tema/problemstillinger for forvaltningsrevisjon i Midsund kommune?



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
Hjemmeside: www.komrev3.com
Tlf. 70172150 – Fax 70172151 – E-post: komrev3@komrev3.no
Org.nr. 971562587