

SANDØY KOMMUNE
Kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

05.03.2018

Kopi til: Ordfører
Revisor
Rådmann

Medlemmene av
Kontrollutvalet

INNKALLING TIL MØTE I SANDØY KONTROLLUTVAL

Det blir med dette kalla inn til møte i kontrollutvalet

**måndag 05.03.2018 kl. 15.45
på Sandøy rådhus**

SAKLISTE:

- Sak - 01/18 - Godkjenning av møtebok frå møte 08.05.2017
- Sak - 02/18 - Plan for forvaltningsrevisjon i Sandøy kommune
- Sak - 03/18 - Overordna revisjonstrategi – vurdering av uavhengigheit og engasjementbrev
- Sak - 04/18 - Stoda i pleie- og omsorgstenestene – orientering ved rådmann.

Eventuelt

Dersom det er vanskeleg å møte, gje melding på telefon 70 17 21 58 eller 926 11735 til dagleg leiar eller e-post <mailto:bjorn.tommerdal@sksiks.no>

Svein Ove Søholt
leiar
(sign.)

Sak - 01/18 - Godkjenning av møtebok frå møte 08.05.2017

KONTROLLUTVALET I SANDØY KOMMUNE

MØTEBOK

Møtedato: 8.mai 2017, kl. 15.45

Møtestad: Rådhuset

Møtet vart leia av Svein Ove Søholt

Elles til stades:

Nils Erling Finnøy, Oddgeir Viken og Janne Falch

= **4 voterande**

Jan Kåre Brunvoll, Ann Elin Harnes og Elisabeth Marøy hadde meldt forfall.

Frå kontrollutvalsekretariatet møtte dagleg leiar, Harald Rogne.

Frå kommunerevisjonen møtte dagleg leiar Kjetil Bjørnsen.

Det var ingen merknader til innkalling og sakliste.

SAK 06/17

GODKJENNING AV MØTEBOK FRÅ MØTE 3. APRIL 2017

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Møtebok frå møte 3. april 2017 blir godkjent.

Under behandlinga av møteboka vart plan for selskapskontroll drøfta. I følgje vedtaket skulle ein avvente arbeidet med selskapskontroll til eigarskapsmeldinga til Sandøy kommune var behandla i kommunestyret.

I ettertid har det kome fram at behandling av eigarskapsmeldingar skal bli vurdert samla for den nye kommunen. Det er naturleg å kome tilbake til ein strategi inn mot selskapskontrollen seinare.

SAK 07/17

ÅRSMELDING 2016 – SANDØY KOMMUNE

Saksdokument datert 02.05.2017 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek årsmelding 2016 for Sandøy kommune til orientering.

SAK 08/17

KOMMUNEREKNESKAPEN 2016 – SANDØY KOMMUNE

Saksdokument datert 02.05.2017 frå kontrollutvalsekretariatet.

Kontrollutvalet sin samrøystes uttale:

Sandøy kommune sin rekneskap for 2016 blir godkjent.

SAK 09/17

VAL AV REVISOR FOR FELLESNEMNDA

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 02.05.2017

Kontrollutvalet si samrøystes innstilling:

Kommunerevisjonsdistrikt nr.3 i Møre og Romsdal blir valgt til revisor for verksemda i Fellesnemnda for kommunane Ålesund, Skodje, Haram, Ørskog og Sandøy

Svein Ove Søholt
leiar
(sign.)

Nils Erling Finnøy
nestleiar
(sign.)

Oddgeir Viken
varamedlem
(sign.)

Janne Falch
varamedlem
(sign.)

Sak - 02/18 - Plan for forvaltningsrevisjon i Sandøy kommune

Plan for forvaltningsrevisjon

Sandøy kommune

BAKGRUNN

Kontrollutvalet er pålagt å lage ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kommunestyret må sjølv vedta denne planen, medan kontrollutvalet kan gjere endringar i planperioden etter delegering.

Det er eit krav om at behovet for forvaltningsrevisjon i dei ulike tenesteområda, skal bli identifisert med utgangspunkt i ei *overordna analyse* basert på «risiko- og vesentlighetsvurderingar».

Kommunestyret har det øvste ansvar for tilsynet med forvaltninga.

Kontrollutvalet er det organ som på vegne av kommunestyret skal gjennomføre dette tilsynet, og er ikkje underlagt andre avgrensingar enn dei som eventuelt er gitt av kommunestyret.

Kontrollutvalet har eit ansvar for å sjå til at Sandøy kommune er gjenstand for forvaltningsrevisjon. I dette ligg at kontrollutvalet har ei rolle i forhold til å velje ut prosjekt for forvaltningsrevisjon. I kraft av å ha det overordna tilsynsansvaret i kommunen, kan kommunestyret gje instruksar om igangsetting av prosjekt. I mangel av slike, avgjer kontrollutvalet sjølv dei tenesteområda som skal vere gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Kravet om at kommunestyret sjølv skal vedta innhald og omfang av forvaltningsrevisjon er knytt til ein intensjon om at kommunestyret bør ha ei aktiv og bestemmande rolle. Det at kommunestyret har ein rett til å gi detaljerte instruksar, er likevel ikkje det same som ei plikt. Om kommunestyret legg opp til ein omfattande bruk av instruksar, bryt ein med intensjonen bak det å opprette eit utval der forvaltningsrevisjon er ei viktig arbeidsoppgåve.

Kjerneoppgåvene til kontrollutvalet i samband med forvaltningsrevisjon er:

- Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon
- Rapportar om forvaltningsrevisjon
- Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapportar

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Den type av revisjonstenester som forvaltningsrevisjon sorterer under, har både nasjonalt og internasjonalt hatt ei rivande fagutvikling dei seinare åra. Det sentrale ved all revisjon er å setje inn ressursane der ein mest truleg finn dei mest vesentlege forbetringane. Det er dette som skal vere det berande prinsipp når kommunestyret og kontrollutvalet skal velje ut prosjekt, og er meiningsinnhaldet i ein plan der vala er basert på «risiko- og vesentlighetsvurderingar».

I ein periode på fire år oppstår det gjerne hendingar som gjer at kommunestyret og/eller kontrollutvalet ønskjer å sette i gang undersøkingar. Vi kan kalle slike undersøkingar hendingsbaserte, i motsetnad til risikobaserte. Det kan typisk vere

ei uønska hending eller tilstand som blir kjend gjennom ei varsling, eit medieoppslag eller liknande. Fellesnemnaren er at noko kritikkverdig kan ha skjedd, og kontrollutvalet og/eller kommunestyret ønskjer saka belyst, med fokus på den konkrete hendinga. Formålet kan vere å klarlegge og gi ei framstilling av kva som faktisk har skjedd, og deretter å belyse eller forklare dei utløysande faktorane. Ofte vil media og publikum vere særst interessert i slike saker.

Ordet gransking blir gjerne brukt i ein slik samanheng. Det er likevel grunn til å vere varsam med omgrepsbruken. Gransking som undersøkingsmetode er ikkje regulert i kommunelova og er heller ikkje eit eintydig omgrep. Det blir gjerne oppfatta som dramatisk om ein klassifiserer ei undersøking som gransking. Bruken av omgrepet kan tilføre saka ein alvorlegare dimensjon enn den i utgangspunktet har. Det finns retningsliner for profesjonar si gjennomføring av gransking, til dømes Advokatforeininga sine retningsliner. Temaet er omtalt i Kontrollutvalsboka.

For mange hendingsbaserte undersøkingar er det tenleg å organisere undersøkinga som eit forvaltningsrevisjonsprosjekt etter standard for forvaltningsrevisjon.

Det er vår erfaring at hendingsbaserte undersøkingar gjerne er *enklare å gjennomføre*, då ein ofte har klart føre seg kva som er aktuelt å sjå nærare på. Vidare er det gjerne eit *større behov* blant innbyggjarane, media, kommunestyret for slike undersøkingar. Ei slik tilnærming kan mao gi ei *betre utnytting* av dei knappe ressursane som er stilt til rådvelde for forvaltningsrevisjon.

Det bør også vere noko samsvar mellom eventuell kritikk og det tidspunktet ei uønska hending oppstår. Dette vedkjem også i kva grad ein kan stille rådmannen ansvarleg.

Kommunerevisjonen vil tilrå ein dynamisk plan, som ein revisjonsplan gjerne skal vere. Vi tek sikte på ei drøfting og rullering årleg i kontrollutvalet, der kommunerevisjonen vil vere til stades. Planen vil då bli oppdatert med nye aktuelle kontrolltema sidan førre rullering. I tråd med dette vil behovet bli vurdert opp mot tilgjengelege ressursar. Det er ønskeleg både for revisjonen og kontrollutvalet at ein får ned tida frå vedtak om ein gjennomgang til rapport blir ferdigstilt.

Vi vil presisere at ein dynamisk plan ikkje er til hinder for at kontrollutvalet eller kommunestyret kan skjere gjennom og vedta ein gjennomgang når det er ønskeleg.

KONTROLLUTVALET SI RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET

Det er eit krav at revisor skal rapportere resultatata av gjennomførte prosjekt til kontrollutvalet. Normalt vil rapportar bli formidla til kommunestyret, men kontrollutvalet har inga plikt til dette. Utvalet har derimot ei plikt til å sjå etter at kommunestyrevedtak knytt til slike rapportar blir følgt opp. Det ligg likevel ikkje til kontrollutvalet å fastsetje på kva måte administrasjonen skal følgje opp vedtaka. Det er stilt krav om at administrasjonen blir gitt rimeleg tid, men kontrollutvalet må sjølv vurdere bruken av tidsfristar.

INNHALDET I FORVALTNINGSREVISJON

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, oppnådd resultat og verknadar ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnadar. I dette ligg om:

- ressursar blir brukt til å løyse oppgåver i samsvar med vedtak og føresetnadar
- ressursbruk og verkemiddel er effektive i forhold til måla som er sett
- regelverket blir etterlevd
- styringsverktøy og verkemiddel er tenlege
- grunnlaget for vedtak i politiske organ samsvarar med offentlege utgreiingskrav
- resultatata i tenesteproduksjonen er i tråd med føresetnadane og om resultatata er nådd

Forvaltningsrevisjon skal vere eit reiskap for det øvste politiske organ i forhold til å føre tilsyn og kontroll med forvaltninga og dei resultat som blir oppnådd.

Punkta over seier noko om kva forvaltningsrevisjon bør halde fokus mot. Fokuset bør vere å sikre tenlege styringssystem som igjen sikrar ei målretta og kostnadseffektiv drift. Det sentrale ved forvaltningsrevisjon, er vurderingar om resultatata er i tråd med vedtak og føresetnader. I denne forstand er den resultatorientert, og ikkje avgrensa til undersøkingar av økonomi.

I høve til forvaltningsrevisjon, set ikkje regelverket klare avgrensingar til økonomi. Dette fordi ein ikkje finn det tenleg å avgrense kontrollutvalet sitt arbeidsområde. Det å ikkje å avgrense til økonomi, er likevel ikkje det same som at ein ikkje skal fokusere på økonomi. Det vil ofte vere slik at det er lite tenleg at kontrollutvalet gjennom forvaltningsrevisjon, fokuserer på område der andre instansar har tilsyn med kommunen.

Forvaltningsrevisjon, og rapportering av forvaltningsrevisjon, skal skje etter «god kommunal revisjonsskikk» og etablerte standardar på området. Det er også stilt krav om revisjonskriterium for kvart prosjekt. Det er ein måte å seie at det skal gå klart fram kva som ligg til grunn ved vurderinga av forvaltninga.

Revisor skal rapportere resultatata av gjennomførte prosjekt til kontrollutvalet. Ved slike rapportar skal administrasjonssjefen ha høve til å gi uttrykk for sitt syn, og dette skal ligge ved. Om revisjonen gjeld eit kommunalt føretak, skal styret og dagleg leiar sitt syn ligge ved.

OM RISIKOSTYRING

Planen skal vere basert på *ei overordna analyse* med det føremål å skaffe fram relevant og nødvendig informasjon, og slik vere til hjelp når kontrollutvalet vel kva for tema ein har behov for ein systematisk gjennomgang av. Utover det at den skal vere overordna og heilskapleg, samt gjennomført på kort tid med ein beskjeden ressursinnsats, er det ikkje stilt nærare krav.

Den overordna analysen skal vere basert på vurderingar av risiko og kva som er vesentleg. Ein kommune som styrer risikobasert, arbeider mot å identifisere kva som kan gå galt, med andre ord kva kan skje som inneber at eit tenestoområde ikkje når sine uttalte og ikkje uttalte mål. Vidare blir det prøvd å vite noko om kor sannsynleg det er at noko går gale og kva for konsekvensar det får. Til slutt tek ein slik organisasjon stilling til kva for tiltak ein kan sette inn for å redusere både omfanget av konsekvensane og kor sannsynleg det er at dei oppstår.

Den same tenkinga skal etter regelverket også ligge til grunn ved val av prosjekt innan forvaltningsrevisjon. Ein skal søkje å finne dei teneste- og temaområde der det mest truleg er mest vesentlege avvik frå uttalte og ikkje uttalte målsettingar.

Innanfor ramma av ei verksemd sitt føremål må leiinga etablere strategiske målsettingar, velje strategi og etablere tilhøyrande målsettingar for verksemda.

Rammeverket for risikostyring har fokus på å oppnå målsettingar som ein kan dele inn i følgjande fire kategoriar:

- *Strategiske* – mål på overordna nivå som er i samsvar med og understøttar verksemda sitt føremål
- *Driftsrelaterte* – målretta og kostnadseffektiv bruk av ressursane i verksemda
- *Rapporteringsrelaterte* – påliteleg rapportering
- *Etterlevingsrelaterte* – etterleving av gjeldande lover og reglar

Inndelinga av verksemda sine målsettingar i kategoriar gjer det mogleg å fokusere på ulike aspekt ved risikostyring. Dei forskjellige, men også overlappende kategoriane rettar seg mot ulike behov i ei verksemd og ligg under leiarane sitt ansvarsområde. Denne inndelinga gjer det også mogleg å skilje mellom kva ein kan forvente innan ulike kategoriar.

Då målsettingar relatert til påliteleg rapportering og etterleving av lover og reglar er innanfor ei verksemd sin kontroll, kan risikostyring forvente å gi rimeleg grad av trygging for at desse målsettingane blir nådd. Oppnåing av strategiske og driftsrelaterte målsettingar er påverka av eksterne hendingar som verksemda ikkje alltid kan kontrollere. Risikostyring kan vere med på å sikre at leiinga og kommunestyret i si tilsynsrolle, rettidig blir gjort merksam på om verksemdene går mot oppnåing av målsettingane.

Vi har prøvd å gi eit innblikk i kva for tankegodts som ligg til grunn i reglane for planverk innan forvaltningsrevisjon. Dei ambisjonane som blir trekt opp er ambisiøse, og det er sjølv sagt positivt. Eit rigid og særskilt objektivt planverk vil likevel vise seg å seie lite om det praktiske. Det beste planverket må søke å integrere det objektivt faktabaserte med det subjektivt erfaringsbaserte som politikarar og administrasjonen sitt med. Det er vår og andre si erfaring at eit ambisiøst og vidt planverk gjerne viser seg å vere krevjande å vedlikehalde.

Regelverket er ikkje til hinder for at planen blir rullert i kommunestyret oftare enn kvar valperiode. Det vil kunne sikre god forankring og aktualitet. Vår erfaring er at kommunestyra gjer gode val av prosjekt når dei finn det naudsynt.

ANALYSE

Ei omfattande og detaljert analyse legg bindingar på ressursar og dette kan kome i konflikt med aktualitet. Plan for forvaltningsrevisjon bør difor som tidlegare nemnt etter vår vurdering vere eit dynamisk dokument, med rullerande analyse.

Det er etter vårt slikt at ei analyse kan vere kvalitativ, altså verbalt drøftande, i staden for å vere kvantitativ. Det kan og vere ein kombinasjon.

Vedtak av kommunestyret vedkomande undersøkingar

Det er ikkje uvanleg at eit kommunestyre ber sitt kontrollutval om å sjå nærare på enkeltsaker eller gjennomføre undersøkingar som ikkje er forvaltningsrevisjonar. Det ligg ikkje føre slike vedtak i Sandøy kommune.

Oppfølgingssaker frå kontrollutvalet

Det har vore arbeid med «Motteke brev om pleie- og omsorgstenestene».

Kommunerevisjonen fekk i oppdrag å sjå nærare på denne saken. Dette vil bli handsama som eigen sak i KU-møte i mars.

Det var starta arbeid med forvaltningsrevisjon om sakshandsaming og oppfølging av politiske vedtak i tråd med tidlegare vedteken plan for forvaltningsrevisjon og projektskisse. Denne har av kapasitetsproblem blitt liggjande, men ein tek sikte på at dette skal avsluttast i løpet av våren 2018..

Det er og arbeid med forvaltningsrevisjon og selskapskontroll av ÅRIM IKS. Dette er dokument som er ferdige, og som vil bli sendt over til Sandøy kontrollutval.

Rekneskapsrevisjon/økonomi

Ålesund kommune førar rekneskapsen for Sandøy kommune, og kommunerevisjonen har eit godt inntrykk av kvaliteten på rekneskapsføringa og økonomisk kontroll i kommunen.

Den økonomiske situasjonen for Sandøy kommune er ikkje berre enkel. Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsutgifter var i 2016 1,5%¹. Dei siste 3 åra har gj.sn. netto drifstresultat vore -0,8%. Det er tilrådd at dette bør vere 1,75% over tid.

Netto lånegjeld pr. innbyggjar var kr 103.446,-, medan same tal for Møre og Romsdal og landet utanom Oslo var kr 83.968,- og kr 67.036,-. Netto lånegjeld i

¹ Alle nøkkeltall er henta fra Kostra-statistikk 2016

prosent av brutto driftsinntekter var 99,2% i 2016. Tilsvarende tal for Møre og Romsdal og landet utanom Oslo var 100,5% og 83,1%.

Budsjett og budsjettoppfølging

Etter budsjettforskrifta skal administrasjonssjefen utarbeide forslag til tiltak dersom det oppstår budsjettavvik, og det skal bli gjort endringar i årsbudsjettet når dette er nødvendig. I tråd med dette var det gjennomført budsjettendringar i 2017 både i investeringsbudsjettet og driftsbudsjettet.

Generelle utviklingstrekk

Det har vore ei reduksjon i tal på innbyggjarar i Sandøy dei siste åra. SSB prognostiserer relativt stabile tal på innbyggjarar fram til 2027.

Overordna planarbeid

Kommunen har vedteke kommuneplan for perioden 2011-2023 med ein handlingsdel. Kommuneplanen sin samfunnsdel skal gi målsetningar og strategiar for å nå desse måla. I eit heilskapleg målstyringsarbeid er det etter vår vurdering viktig å ha ein oppdatert vedteken kommuneplan som skal vere det overordna dokumentet på dette området.

Vi registrerer at kommuneplanen ser ut til å bli brukt aktivt i samband med utarbeiding av økonomiplan i Sandøy kommune. Dette går mellom anna fram av rådmannen sitt forslag til økonomiplan 2018-2021 som er oppdatering av kommuneplanen sin handlingsdel. I økonomiplandokumentet går og sentrale mål for Nye Ålesund kommune fram.

Tenesteleverandør og myndigheitsutøvar

Dette området omfattar kommunen si myndigheitsutøving og tilbod om sentrale tenester til innbyggjarane. Aktuelle spørsmål er mellom anna:

- Blir innbyggane og brukarar likebehandla?
- Blir tenester levert i rett tid, med riktig kvalitet og med ønska effekt?
- Blir sårbare grupper vareteke på ei god måte?

Kommunen har ein rekke områder der det blir utøvd mynde eller blir levert tenester ovanfor store brukargrupper. I tillegg til områder som angår alle som VAR, gjeld det til dømes barnehageområdet med 57 barn i 2016², grunnskule med 159 elever i kommunal skule og 79 mottakarar av pleie og omsorgstenester i 2016.

Plan- og byggesaksbehandling er eit anna område som vedkjem mange, og er av stor betydning både for dei som søker, men også for samfunnsutviklinga.

² Tal frå KOSTRA 2016

Ein bør også vere særskild merksam på dei mindre og sårbare brukargruppene som barnevernsklientar, rusmiddelavhengige, psykisk sjuke og personar med psykisk utviklingshemming.

Innan barnevernet er det gjerne risiko knytt til m.a. handsaming av bekymringsmeldingar, samarbeid med andre instansar, minoritetskompetanse, kapasitet, etablering og anskaffing av eigna tiltak, rekruttering av foster- og beredskapsheim, oppfølging av barn med tiltak utanfor heimen og omdømeproblematikk. Det omfattar også det å ta god vare på eit aukande tal på mindreårige flyktningar som kan ha behov for tiltak.

Det vil og framleis vere risiko knytt til kvalitet i barnehage, mellom anna auka ambisjonsnivå med omsyn til språk, bemanning, kompetanse og inne- og uteareal.

Innan utdanning vil det og vere risiko knytt til lik vurderingspraksis på tvers av skuler og skulane sitt bidrag til elevane si læring.

For pleie- og omsorg er det generelt grunn til å forvente at det framleis vil vere risiko knytt til handsaming av søknader, bemanning, kvalitet, dokumentasjon og styring av tenestene. Auka levealder og sjukehusa sin utskrivingspraksis etter samhandlingsreforma har medført at kommunane tek i mot fleire med stort hjelpebehov. Dette skaper utfordringar, både når det gjeld kompetanse og organisering av tenestene. I tillegg vil det ofte vere utfordringar knytt til kvalitet og nivå (kva er godt nok?).

Netto driftsutgifter til pleie og omsorg i prosent av kommunen sine totale netto driftsutgifter (konsern) var 32,9%. Tilsvarande tal for MRFylke og landet elles (utanom Oslo) var 34,2% og 31,2%.

Forvaltningsrevisjon innan området myndigheitsutøving og brukartilpassa tenester med tilstrekkeleg kvalitet kan rettast mot sakshandsaming, kvalitet, produktivitet, oppnådd resultat og effektar for brukarane. Dette området omfattar i stor grad arbeidsintensive sektorar der mynde blir utøvd og tenester levert i eit relativt tett samspel med brukarane.

Samfunnsutvikling, infrastruktur og samfunnstryggleik

Det å nå sine mål på dette området krev effektive planprosessar, gode løysingar på tvers av sektorar og hensiktsmessig verkemiddelbruk. Aktuelle spørsmål er m.a.:

- Blir det utført godt og koordinert planarbeid?
- Har kommunen tilfredsstillande beredskap og blir det arbeidd i tilstrekkeleg grad med førebygging?
- Blir det arbeidd målretta og effektivt med utvikling og drift av infrastruktur?

Nokre av punkta over er og relevante mtp. næringsutvikling. For eksempel pådrivarrolle i arealplaner mv i høve til å legge til rette for ulike typar tomter og

anna areal (bustader, hytter, næringsbygg mv), om offentlig infrastruktur er tilfredsstillande (Vegar/parkering/kai, breiband), bruk av næringsfond eller liknande. Infrastruktur som Vatn, avlaup og renovasjon til god kvalitet er blant kommunen sine viktigaste oppgåver.

Vidare er kommunen sitt arbeid med samfunnstryggleik og beredskap viktig for å førebygge og om naudsynt handtere hendingar som kan setje liv og helse til innbyggjarane i fare og true vesentleg infrastruktur, funksjonar og verdiar. Slike hendingar kan vere utløyst av naturen, tekniske eller menneskelege feil eller av bevisste handlingar. Beredskap og krisehandtering er viktig for m.a. skuler, barnehagar, sjukeheimar og bueiningar.

Forskrift om kommunal beredskapsplikt pålegg m.a. kommunen å jobbe systematisk og heilskapleg med samfunnstryggleik på tvers av sektorar, med sikte på å førebygge og redusere risiko og sårbarheit. Dette set store krav til kommunen si kartlegging, analyser, planarbeid, øvingar og tilsyn.

Fylkesmannen gjennomførte tilsyn med kommunal beredskapsplikt i Sandøy kommune 23.11.2017. Som følgje av dette vart det ved budsjetthandsaminga for 2018 lagt inn følgjande tiltak i handlingsplanen:

- Revidere overordna beredskapsplan på bakgrunn av heilskapleg ROS-analyse.
- Basert på funn i ROS-analyse skal det utarbeidast beredskapsplan innanfor oppvekst og kultur
- Utarbeide ROS-analyse og beredskapsplan for vassforsyningssystemet.

Forvaltningsrevisjon innan dette området kan vere retta mot arbeidet med reguleringsplaner og anna planarbeid, utbyggingstakt, beredskapsarbeid, tilsyn, ressursbruk, produktivitet, oppnådd resultat og effektar.

Arbeidsgjevpolitik/HMT

I 2016 var det 187 tilsette fordelt på omlag 140,5 avtalte årsverk i Sandøy kommune iflg KOSTRA(konsern).

Aktuelle problemstillingar kunne til dømes vere om kommunen har:

- føremålstenlege system og rutinar knytt til rekruttering av nye arbeidstakarar
- føremålstenlege system og rutinar knytt til å behalde og utvikle arbeidstakarane
- føremålstenlege system og rutinar knytt til avvikling av arbeidsforhold
- tilstrekkelege rutinar for handtering av vanskelege personalsaker
- tilfredsstillande rutinar for arbeidet for reduksjon av sjukefråvær og oppfølging av sjukmeldte
- føremålstenlege rutinar knytt til bruk av vikarar og konsulentar
- eit system som sikrar at regelverk knytt til innleige av arbeidskraft blir etterlevd?

Verksemdsstyring, digitalisering og informasjonstryggleik

Området omfattar kommunen sitt arbeid med verksemdsstyring, digitalisering og informasjonstryggleikt. Aktuelle spørsmål er bl.a.:

- Er styringa av drifta god, og blir det jobba målretta med utvikling og omstilling?
- Er det god kontroll med investeringane?
- Blir informasjonstryggleik i kritiske IKT-system godt ivareteke?

IKT er ein stadig viktigare og meir integrert del av tenesteproduksjonen, og er ein føresetnad for god produktivitet, effektivitet og oppnådde resultat og for kommunen si forvaltning generelt. Kommunen sine fellessystem har betydning for effektiv drift i all kommunal verksemd. Ved ei satsing på digitalisering av tenesteproduksjonen, må ein leggje vekt på informasjonstryggleik, slik at verken vital informasjon om kritisk infrastruktur eller personopplysningar kjem på avvege.

Sandøy kommune er ein del av eKommune Sunnmøre.

For å gi eit tilstrekkeleg tilbod og sikre ein mest mogleg effektiv ressursutnytting, er det nødvendig med god verksemdsstyring, god intern kontroll og gode rutinar og kontrollaktiviteter på alle nivå, samt kontinuerleg modernisering og effektivisering av kommunen si drift. Intern kontroll er eit leiingsansvar.

Mangelfull styring kan med andre ord auke risikoen for lav modernisering- og utviklingstakt, vesentlege overskridingar, lågare inntekter enn forventa, ineffektiv tenesteproduksjon, at tenesteproduksjonen ikkje blir av forventa omfang eller kvalitet, samt mislege høve.

Forvaltningsrevisjon innanfor området kan bli retta mot verksemdsstyring og intern kontroll, planlegging og styring av investeringar, informasjonstryggleik og styring av IKT.

Større investeringar

I økonomiplan 2018-2021 er den største investeringa Sandøytunet. Vidare er det er utbygging av Måsvikremma syd, 27 kommunale tomter Steinshamn.

Prosjektstyring, framdrift, kostnadsutvikling, innkjøp mv. kan vere aktuelle tema for kontrollutvalet å sjå nærare på i samband med investeringar.

Mislege høve

Kommunerevisjonen er ikkje kjend med noko som tilseier spesielt høg risiko for mislege høve i Sandøy kommune. Dersom revisjonen oppdagar mislege høve vil dette bli rapportert til kontrollutvalet i form av såkalla nummerert brev (jf. revisjonsforskrifta §4).

KOMMUNEREFOMA

I ein rapport: *Kommunereform – sjekklister for revisor, kontrollutvalg og sekretariat* frå Norges Kommunerevisorforbund går det fram ei slik anbefaling:

I kommuner som vil bli berørt av kommunereformen, bør tidshorisont og innhold i overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon vurderes. Det bør vurderes hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som vil være mest relevante i en slik situasjon. Kontrollutvalgene bør i denne fasen også vurdere andre kontrollvirkemidler som f.eks. orienteringar frå rådmannen og virksomhetsbesøk.

Sandøy kommune har vedteke å slå seg saman i «Nye Ålesund kommune» saman med Skodje, Ålesund, Ørskog og Haram.

Ein rullerande plan tek difor etter vår vurdering best vare på fleksibilitet i høve dette.

TIMEBUDSJETT

Kommunerevisjonen har i budsjettet lagt til grunn ei timeramme på 150 timar i året til forvaltningsrevisjon/undersøkingar for Sandøy kommune.

I høve til dette kan det ved hendingar/bestillingar som gjer at ein må gå over budsjettert ramme, vere aktuelt å gjere ei tilleggsfakturering i særskilde situasjonar. Dette krev i slike tilfelle vedtak i kommunestyret.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slik

innstilling:

1. Kommunestyret gir kontrollutvalet fullmakt til å føreta prioriteringar innan forvaltningsrevisjon slik som å vedta enkelte undersøkingar.
2. Kommunestyret tek for øvrig saka om plan for forvaltningsrevisjon 2017 — 2020 til orientering.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Sak - 03/18 - Overordna revisjonstrategi – vurdering av uavhengigheit og engasjementbrev

Som vedlegg følger:

- Brev frå kommunerevisjonen til Sandøy kontrollutval, datert 20. november 2017

Dokumenta er utarbeidd med utgangspunkt i internasjonale standarder og kommunelova. Det blir vist til dokumenta og kontrollutvalsekretariatet har ikkje merknader til desse.

På bakgrunn av ovanstående legg ein saka fram for kontrollutvalet med forslag om slikt

vedtak:

Kontrollutvalet tar saka til orienteering.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Sandøy kontrollutval

Vår sakshandsamar:
Kurt A. Løvoll

Vår dato:
20.11.2017
Dykkar dato:

Vår referanse:
Dykkar referanse:

Oversending engasjementsbrev med vidare

Vedlagt følgjer

- Overordna revisjonsstrategi Sandøy kommune
- Vurdering av uavhengigheit
- Engasjementsbrev



Kurt A. Løvoll
konst. dagleg leiar

OVERORDNA REVISJONSSTRATEGI – SANDØY KOMMUNE - 2017

INNLEIING

I Internasjonal revisjonsstandard ISA 300 – Planlegging av revisjon av eit rekneskap, punkt 7, går det fram at:

«Revisor skal utarbeide en overordnet revisjonsstrategi som beskriver revisjonens innhold, når den skal utføres og angrepsmåte, samt gir veiledning for utarbeidelsen av revisjonsplanen».

KARAKTERISTISKE TREKK VED OPPDRAGET

Årsrekneskapen omfattar kommunen si verksemd. Kommunen deltek i interkommunale samarbeid/selskap. Desse utarbeider eigne rekneskap som blir revidert særskilt.

Det er eit komplekst regelverk som gjeld for alle forvaltningsområda i kommune. Det meste av aktiviteten er regulert i lov- og forskrift, og eventuelle endringar i lovverk, statlege pålegg og liknande vil påverke kommunen. Rammevilkåra er etter vår vurdering ikkje sterkt endra frå 2016 til 2017.

Komrev3 IKS har revidert kommunen over lang tid, og har gjennom dette opparbeidd god kunnskap om oppdraget.

KOMMUNIKASJON OG RAPPORTERING

Komrev3 IKS skal legge vekt på å ha ein god og konstruktiv dialog med kommunen. Gjennom året skal det vere ein kontinuerleg dialog med mellom anna økonomiavdelinga (rekneskapen blir ført av Ålesund kommune – og der er eige kontaktpunkt). Ved vesentlege forhold vil ein sikre ein god dialog med rådmannen. I haust vil det bli gjennomført eit møte med rådmann i samband med planlegging av revisjonen. Det vil vidare bli gjennomført møte med kontaktpunkt i Ålesund kommune som førar rekneskapen.

Revisjonsberetning skal vere avlagt seinast 15.04.2018. Dersom noko blir avdekkja jf. revisjonsforskrifta § 4, vil dette bli rapportert utan opphald i nummererte brev til kontrollutvalet med kopi til administrasjonssjefen innan fristen for revisjonsberetninga.

Dersom det elles gjennom den ordinære revisjonen vert avdekkja forhold som er av ein slik art at det skal sendast brev, vil dette bli gjort fortløpande.

Annan informasjon og rapportering til kontrollutvalet vil og bli vurdert kontinuerleg.

REVISJONSTEAM

Revisjonsselskapet har sett til at revisjonsteamet si samansetning bidreg til å sikre at oppdraget blir gjort i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

Arbeidet blir utført av revisjonsteam som er sett saman av:

Oppdragsansvarleg revisor: Anne Nygård
Teammedlem: Mari Ann Yndestad

Internt i revisjonsteamet vil det vere møter der gjennomført arbeid blir gått gjennom, og det vil bli gjeve tilbakemeldingar på dette..

Revisjonsteamet har tilstrekkeleg kompetanse til å revidere oppdraget. Ved behov vil både dagleg leiar og andre revisorar bli meir involvert i revisjonen av oppdraget. Ved behov for ytterlegare spesialkompetanse vil det bli vurdert særskilt.

VURDERING INNLEIANDE HANDLINGAR

Vår vurdering er at det i all hovudsak er kontinuitet i oppdraget Sandøy kommune. Det er ny rådmann, og rekneskapen blir ført av Ålesund kommune.

Kommunereforma vil sannsynlegvis etter kvart ha konsekvensar for revisjonstilnærminga.

REVISJONSÅRET

	Mai	Juni	Juli	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Jan	Feb	Mars	April
Planlegging og oppstart av nytt år												
Identifisering av risiko												
Kartlegging og testing av rutinar												
Substanshandlingar												
Årsoppgjørdisposisjonar												
Attestasjonar												

Revisjonen blir delt i 3 fasar: Planlegging, interimsrevisjon og årsoppgjørsrevisjon.


OMRÅDE

Ut frå førebelse identifiserte risikoområde, samt rullering av fokusområde, blir det mellom anna sett meir på følgjande i rekneskapsrevisjonsåret 2017 (lista er ikkje uttømande)

- Etterleving av regelverk for offentlege innkjøp
- Lønsoområdet, test av kontrollar
- Bruk av kontantkasser
- Salsområdet, vederlag

Ålesund, 15.11.17


Kurt Løvoll
konst. dagleg leiar


Anne Nygård
oppdragsansvarleg
rekneskapsrevisor

SANDØY KONTROLLUTVAL

Vår sakshandsamar:
Kurt A. Løvoll

Vår dato:
19.10.2017
Dykkar dato:

Vår referanse:
Dykkar referanse:

Engasjementsbrev – Sandøy kommune

1. Innledning

Komrev3 IKS er gjennom egen selskapsavtale revisor for Sandøy kommune. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, vil vi i dette brevet beskrive vår forståelse av revisjonsoppdraget, slik at kontrollutvalget får en oppfatning av rollefordeling og hva som kan forventes av oss.

De økonomiske forhold mellom revisjonen og kommunen går fram av selskapsavtalen.

2. Revisjonen – formål og innhold

Kommuneloven har blant annet følgende bestemmelser om revisjonen i § 78:

1. Revisjon av kommunal og fylkeskommunal virksomhet skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk.
2. Revisjonsarbeidet skal omfatte regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon.

Vi vil gjennomføre og rapportere resultatene av vår revisjon i henhold til god kommunal revisjonsskikk, som er en rettslig standard. Innholdet i dette begrepet er normert av kommunelovens bestemmelser om revisjon, tilhørende forskrifter og etablerte og anerkjente standarder på området. Som medlem av Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er vi underlagt jevnlig eksterne kvalitetskontroller.

Revisor har plikt til løpende å foreta en vurdering av egen uavhengighet. Oppdragsansvarlig revisor skal hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Ledelses ansvar

I henhold til kommuneloven er det kommunens administrasjonssjef som er ansvarlig for at kommunens interne administrative kontroll og økonomiforvaltning er ordnet på en betryggende måte og er gjenstand for betryggende kontroll. Det er også administrasjonssjefens ansvar å utarbeide og fremme kommunens årsberetning og avlegge årsregnskapet i samsvar med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om årsregnskap og årsberetning i kommuner og fylkeskommuner og god kommunal regnskapsskikk.

Kommunens ledelse har også ansvaret for at vi som revisor har ubegrenset tilgang til registrerte opplysninger, dokumentasjon og annen informasjon vi finner nødvendig for å kunne utføre vårt arbeid, herunder korrespondanse, kontrakter, protokoller m.v. Dette inkluderer også tilgang til systembeskrivelser og nødvendig veiledning.

Kommunestyret og kontrollutvalgets ansvar

Kommunestyret er kommunens øverste organ, og har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltningen. Kommunestyret velger selv et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltning på sine vegne. Kontrollutvalget skal påse at kommunen og forvaltningen blir forsvarlig revidert. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse.

Forvaltningsrevisjon

I henhold til forskrift om revisjon osv. § 7 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller 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.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

Innenfor forvaltningsrevisjon av kommuner er det NKRF som er det standardsettende organ. Grunnlaget og bakgrunnen for den enkelte forvaltningsrevisjon vil være beskrevet ved rapporteringen av den enkelte revisjon, slik at denne oppgaven ikke blir beskrevet ytterligere i dette brevet. Se for øvrig nærmere om rapportering under eget avsnitt.

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor blir utnevnt for hvert prosjekt.

Regnskapsrevisjon

Når det gjelder regnskapsrevisjon vil grunnlaget for vårt arbeid i mindre grad være omtalt ved avrapportering, slik at vi her bruker noe mer plass på å beskrive vårt arbeid og grunnlaget for dette.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil være Anne Nygård.

Årsregnskapet og de aktuelle delene av årsberetningen

I regnskapsrevisjonen er vår hovedoppgave som revisor for kommunen å vurdere og avgi en uavhengig uttalelse (revisjonsberetning) om hvorvidt årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter. I tillegg kontrollerer vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at beløpene stemmer med regulert beløp.

Vi kontrollerer også om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet. I tillegg kontrollerer vi om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.

Videre er det vår oppgave å vurdere om kommunen har ordnet den økonomiske internkontrollen på en betryggende måte og med forsvarlig kontroll.

Årsregnskapet skal iht. forskriften være avlagt av administrasjonssjefen innen 15. februar i året etter regnskapsåret. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest innen 31. mars. Administrasjonssjefens ansvar omfatter også ansvar for at registrering, dokumentasjon og oppbevaring av regnskapsopplysninger er innrettet på en ordentlig og oversiktlig måte.

Revisjonens utførelse og forholdet til intern kontroll

God kommunal revisjonsskikk innebærer blant annet at vi kontrollerer utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, foretar analytiske vurderinger og andre revisjonshandlinger som vi etter forholdene finner hensiktsmessige.

På grunn av en revisjons iboende begrensninger, sammen med den interne kontrollens iboende begrensninger, er det alltid risiko for at ikke all vesentlig feilinformasjon i regnskapet avdekkes, selv om revisjonen er planlagt og utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Ved vår risikovurdering vurderer vi de interne kontrollene som er relevant for kommunens eller enhetens utarbeidelse av årsregnskapet med det formål å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige ut fra omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for effektiviteten av enhetens interne kontroll.

Generelt vil en effektiv intern kontroll (kommunens egen) redusere risikoen for at misligheter og feil vil oppstå uten å bli avdekket, men vil aldri kunne eliminere denne risikoen. Omfanget av vårt revisjonsarbeid vil for en stor del være avhengig av kvaliteten på, og effektiviteten av kommunens interne kontroll, samt regnskaps- og rapporteringsrutiner. Vi vil rapportere skriftlig om eventuelle vesentlige mangler i den interne kontrollen som er relevante for revisjonen av årsregnskapet og som vi har identifisert under revisjonen, se nærmere om dette under avsnittet rapportering.

Registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger

Når vi konkluderer om registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i revisjonsberetningen, vil revisjonen være utført i samsvar med den internasjonale standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller begrenset revisjon av historisk finansiell informasjon». Denne standarden krever at vi etterlever etiske krav, planlegger og gjennomfører vårt arbeid for å oppnå betryggende sikkerhet for at det ikke er vesentlige formelle

mangler knyttet til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger. Slike vurderinger innebærer gjennomføring av kontrollhandlinger for å innhente bevis om disse forholdene. De valgte kontrollhandlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for vesentlige mangler.

Ved vurderingen av ledelsens plikter med hensyn til registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger, innhenter revisor informasjon om kommunens interne rutiner for å vurdere samsvaret med lov, forskrift og god bokføringskikk, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.

Andre uttalelser og kontrollhandlinger

Vår revisjon vil også omfatte de kontrollhandlinger som er nødvendige for å attestere følgeskriv til lønns- og trekkoppgavene og de terminvise krav etter den kommunale ordningen for momskompensasjon. Vi utfører også kontroll av tilskudd som er gitt for å finansiere særskilte oppgaver (særattestasjoner), der det er krav eller ønske om revisors attestasjon. Våre kontroller utføres i tråd med oppdragsgivers anvisninger og aktuell standard for attestasjonsoppdrag.

3. Innsynsrett og taushetsplikt

Revisor kan kreve enhver opplysning, redegjørelse eller ethvert dokument hos kommunen og foreta de undersøkelser som revisor finner nødvendige for å gjennomføre oppgavene.

Både oppdragsansvarlig revisor og revisjonsmedarbeiderne har – med visse lovhjemlede unntak - taushetsplikt etter forvaltningsloven §§ 13 til 13e. Dette følger av kommunelovens § 78, nr 7. Taushetsplikten gjelder ubegrenset i tid, også etter at oppdraget er avsluttet.

Taushetsplikten er dog ikke til hinder for at kontrollutvalget får den informasjon om resultater av revisjonen som er nødvendige.

4. Rapportering og dialog

Engasjementsbrev for revisjonsoppdraget utarbeides for hver valgperiode eller oftere dersom det er forhold som tilsier det. I tillegg utarbeides oppstartsbrev i forbindelse med oppstart av den enkelte forvaltningsrevisjon og årlig i forbindelse med oppstart av regnskapsrevisjonen, dette sendes administrasjonen.

Kontrollutvalget skal sørge for at plan for forvaltningsrevisjon blir utarbeidet og innstille til kommunestyret, som vedtar planen. Forvaltningsrevisjoner rapporteres til kontrollutvalget i form av egne rapporter.

Regnskapsrevisjonens innhold avhenger av revisjonsstandarder, intern kontroll og revisors skjønn. Kontrollutvalgets oppgave er å påse at kommunen har en tilstrekkelig revisjon. For å sikre kontrollutvalget informasjon om regnskapsrevisjonen vil det i tillegg til revisjonsberetningen redegjøres for status i arbeidet. Kontrollutvalget vil bli orientert om revisjonsstrategien så tidlig som mulig i revisjonsåret.

Etter en endring i offentlighetsloven § 5 annet ledd, som trådte i kraft 1. januar 2015, kan offentlig innsyn i foreløpige revisjonsrapporter utsettes inntil den endelige rapporten er oversendt kontrollutvalget. Endringen innebærer ikke en innsnevring i selve innsynsretten i revisjonsrapporter; det er kun tidspunktet for når innsyn kan kreves som er endret.

Misligheter

Revisor skal iht forskriftens § 3, gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget.

Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet.

Nummererte brev

Vi kan gjennom regnskapsrevisjonen finne forhold som ikke blir påpekt i revisjonsberetningen, men vi finner det nødvendig å påpeke i nummerert brev. Slike nummererte brev vil bli sendt til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Kontrollutvalget har et ansvar for å påse forhold som er påpekt av revisor blir fulgt opp.

I henhold til revisjonsforskriften § 4, 2 skal revisor påpeke følgende forhold i nummererte brev:

1. Mangler ved plikten til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
2. Feil og mangler ved organiseringen av den økonomiske internkontrollen.
3. Misligheter.
4. Feil som kan medføre feilinformasjon i årsregnskapet.
5. Manglende redegjørelse for vesentlige avvik mellom beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap og regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå.
6. Begrunnelse for manglende underskrift ved bekreftelser overfor offentlige myndigheter som gis i henhold til lov eller forskrift.
7. Begrunnelse for å si fra seg oppdrag etter § 16.

Brev med påpekning av mindre vesentlige feil eller mangler vil bli sendt direkte til administrasjonen.

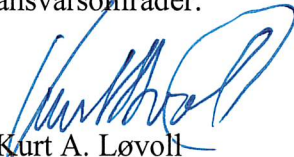
Uttalelser fra kommunens ledelse

I forbindelse med årsavslutningen vil vi i henhold til god kommunal revisjonsskikk innhente en skriftlig uttalelse fra ledelsen om fullstendigheten og riktigheten av de opplysninger som gis i årsregnskapet. På samme måte er vi pålagt å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen om kjennskap til eller mistanke om misligheter mv. Disse uttalelsene vil innhentes fra administrasjonen.

5. Andre tjenester

Vår organisasjon har medarbeidere med betydelig kompetanse og praksis innenfor mange fagområder. Dette gjør oss i stand til å yte kompetent veiledning til dere, og som medlem av NKRF kan vi også trekke på kompetansen i et stort fagmiljø. Vi bistår gjerne med veiledning innenfor intern kontroll, merverdiavgift, regnskapsføring, budsjetter, lov og forskrifter osv., så langt det lar seg gjøre innenfor vår oppgave som revisor.

Vi håper innholdet i dette brevet samsvarer med kontrollutvalgets forståelse av revisors rolle og ansvarsområder.



Kurt A. Løvoll
konst. daglig leder

Til kontrollutvalget

i Sandøy kommune

Vurdering av uavhengighet

Innledning

Ifølge forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget.

Krav til uavhengighet og objektivitet gjelder også for revisors medarbeidere, men det er kun oppdragsansvarlige revisorer som plikter å legge fram en skriftlig vurdering for kontrollutvalget. I Komrev3 IKS revisjonsplaner vil vurdering av uavhengigheten til hver enkelt revisor i kommunens revisjonsteam inngå som et eget punkt i revisjonsplanen. Oppdragsansvarlig revisors skriftlige egenvurdering skal ligge som et vedlegg til dette punktet.

Både kommuneloven (§ 79) og forskrift om revisjon (kap. 6) setter krav til revisors uavhengighet. Kravene er nærmere beskrevet nedenfor.

Lovens og forskriftens krav til uavhengighet

I flg. Kommuneloven § 79 og § 13 i forskrift om revisjon kan den som foretar revisjon ikke:

1. være ansatt i andre stillinger i (fylkes)kommunen eller i virksomhet som kommunen deltar i
2. være medlem av styrende organer i virksomhet som (fylkes)kommunen deltar i
3. delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet, når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiver, eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon
4. ha nærstående (ektefelle, samboer, nære slektninger), som har slik tilknytning til revidert at det kan svekke revisors uavhengighet og objektivitet.

I tillegg stiller loven § 79 og forskriften § 14 følgende begrensninger:

5. revisor kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester der dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet
6. revisor kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges, dvs. kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver
7. revisor kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige, unntatt ved bistand i skattesaker etter domstoloven
8. det må ikke foreligge andre særegne forhold som er egnet til å svekke tilliten til revisors uavhengighet og objektivitet ved gjennomføring av revisjonsoppgavene

Revisors egenvurdering av punktene ovenfor

Pkt. 1: Ansettelsesforhold	<i>Undertegnede har ikke ansettelsesforhold i andre stillinger enn i revisjonsselskapet.</i>
Pkt. 2: Medlem i styrende organer	<i>Undertegnede er ikke medlem av styrende organer i noen virksomhet som kommunen deltar i.</i>

Pkt. 3: Delta eller inneha funksjoner i annen virksomhet, som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit	<i>Undertegnede deltar ikke i eller innehar funksjoner i annen virksomhet som kan føre til interessekonflikt eller svekket tillit til rollen som revisor.</i>
Pkt. 4: Nærstående	<i>Undertegnede har ikke nærstående som har tilknytning til Sandøy kommune som har betydning for min uavhengighet og objektivitet.</i>
Pkt. 5: Rådgivnings- eller andre tjenester som er egnet til å påvirke revisors habilitet	<p><i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes rådgivnings- eller andre tjenester overfor Sandøy kommune som kommer i konflikt med denne bestemmelsen.</i></p> <p><i>Før slike tjenester utføres av Komrev3 IKS foretas en vurdering av rådgivningens eller tjenestens art i forhold til revisors uavhengighet og objektivitet. Dersom vurderingen konkluderer med at utøvelse av slik tjeneste kommer i konflikt med bestemmelsen i forskriften § 14, skal revisor ikke utføre tjenesten. Hvert enkelt tilfelle må vurderes særskilt.</i></p> <p><i>Revisor besvarer daglig spørsmål/henvendelser som er å betrakte som veiledning og bistand og ikke revisjon. Paragrafen sier at også slike veiledninger må skje med varsomhet og på en måte som ikke binder opp revisors senere revisjons- og kontrollvurderinger.</i></p>
Pkt. 6: Tjenester under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver	<i>Undertegnede bekrefter at det for tiden ikke ytes tjenester overfor Sandøy kommune som hører inn under kommunens egne ledelses- og kontrolloppgaver.</i>
Pkt. 7: Opptre som fullmektig for den revisjonspliktige	<i>Undertegnede bekrefter at verken revisor eller Komrev3 IKS for tiden opptre som fullmektig for Sandøy kommune.</i>
Pkt. 8: Andre særegne forhold	<i>Undertegnede kjenner ikke til andre særegne forhold som er egnet til å svekke tillitten til min uavhengighet og objektivitet.</i>

Ålesund, 1. november 2017

Anne Nygård
Anne Nygård

Oppdragsansvarlig revisor Sandøy kommune

Sak - 04/18 - Stoda i pleie- og omsorgstenestene – orientering ved rådmann.

Bakgrunn:

SAK 03/17

MOTTEKE BREV OM PLEIE- OG OMSORGSTENESTENE

Saksdokument frå kontrollutvalsekretariatet datert 28.03.2017

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

1. Kommunerevisjonen får i oppdrag å gjennomføre ei undersøking av dei forholda som er nemnt i brevet etter ei nærare bestemt projektskisse. Kontrollutvalsekretariat i samarbeid med kommunerevisjonen får fullmakt å utarbeide ei projektskisse.
 2. Undersøkinga bør starte so snart som mulig.
-

På bakgrunn av den informasjonen som er komen fram (sjå vedlegg frå Kommunerevisjonen), og som no er forventa å verte nærare belyst i kontrollutvalsmøtet, bør utvalet seinare kunne ta stilling til eventuell vidare handsaming. For kontrollutvalet sine vurderingar og eventuelt vidare arbeid er det nødvendig å motta ei nærare orientering frå rådmann.

Saka vert etter dette lagd fram utan tilråding til vedtak.

Bjørn Tømmerdal
Dagleg leiar
Sunnmøre kontrollutvalsekretariat

Sandøy kontrollutval

Vår saksbehandler:
Kurt A. Løvoll

Vår dato:
10.01.2018
Deres dato:

Vår referanse:
Deres referanse:

Vedrørende KU-sak 03/17 – Motteke brev om pleie- og omsorgstenestene

BAKGRUNN

I KU-sak 03/17 – *Motteke brev om pleie og omsorgstenestene* vart følgjande vedteke:

- 1. Kommunerevisjonen får i oppdrag å gjennomføre ei undersøking av dei forholda som er nemnt i brevet etter ei nærare bestemt prosjektskisse. Kontrollutvalssekretariat i samarbeid med kommunerevisjonen får fullmakt til å utarbeide ei prosjektskisse.*
- 2. Undersøkinga bør starte so snart som mulig.*

DET ANONYME BREVET

Kontrollutvalet i Sandøy kommune mottok eit anonymt brev som vart handsama i KU-møte 03.04.2017. Brevet var før det sendt over til rådmannen til uttale før handsaminga.

Det anonyme brevet hadde følgjande tekst:

Til Kontrollutvalet i Sandøy kommune

Eg sender dette til Kontrollutvalet i Sandøy Kommune som ANONYM, og brukar min rett til og vere det.

Dette på grunn av slik situasjonen er på det administrative i kommune, men forventar at dette blir tatt på alvor.

Eg setter opp en del spørsmål som eg og mange ønsker svar på, og et håp om den forskjellsbehandling som foregår i kommunen blir stoppa. Slik at det blir like arbeidskår for alle.

Det beste er derfor om Kontrollutvalget ber einingsleiar i HOT svare på folgande spørsmål:

Postadresse:
Postboks 7734, Spjelkavik
6022 Ålesund

Besøksadresse:
Lerstadveien 545, 4 etg.
Epost:
komrev3@komrev3.no

Telefon:
70 17 21 50
Telefaks:
70 17 21 51

Bankkonto:
6540 05 00405
Føretaksregisteret:
NO 971 562 587

- *Be om å få en oversikt over alle nye stillinger som er opprettet de siste 24 månedene, med en forklaring på behovskartleggingen som ble gjort i forkant av dette.*
- *Be om å få en lønnsversikt for de nye stillingene, hvem som fikk disse stillingene, og ikke minst hvorfor.*
- *Be om å få arbeidsinstruksen til einingsleiar per 01.01.2017.*
- *Be om å få en forklaring på hvorfor HOT omgår prinsippet om «flat organisering» ved at man innfører fagledere på flere områder.*
- *Be om svar på hvorfor det er flere sykepleiere/hjelpepleiere som er satt til andre oppgaver enn dem som faktisk jobber ute i pleien sammen med pasientene. (det er der de trengs) Det er sjukepleiere og hjelpepleiere som er satt til «spesialoppgaver»: f.eks. dataoppgaver, diverse prosjekt osv. Det er de som faktisk jobber på «golvet» opplever, er at det er flere helsepersonell på kontoret (i sivil bekledning uten uniform) enn de som faktisk jobber med pasientene. Kommunen bruker mange penger på å leie inn sjukepleiere fra vikarbyrå fordi det ikke er nok folk i pleien. Dette er rimelig meningsløst. Her må stillingsinstruks og organisering av personell opp på bordet.*

SVAR FRÅ RÅDMANNEN

I saksutgreiinga til Sandøy kontrollutval var svar frå rådmannen lagt ved, men saksutgreiinga frå kontrollutvalssekretariatet inneheld ikkje noko gjennomgang av dette. Vi vil derfor først forsøke å gå gjennom kva rådmannen ga som svar på spørsmåla i det anonyme brevet.

Kulepunkt 1 Oversikt over alle nye stillingar som er oppretta dei siste 24 månadene, og forklaring på behovskartlegging

I brev datert 22.02.17 gjekk det fram at det ikkje var oppretta nye stillingar dei siste 24 månadane men det var gjort endringar i innhald i stillingar, gjort tilsettingar i sjukdomsvikariat og økte stillingar til fast tilsette.

Når det gjeld endra stillingsinnhald blir det vist til 2 saker. Sak 1 gjaldt intern utlysing av prosjektstilling) som Fagleiar helse- og omsorgstenester 2016. Det går fram av dokumentasjonen at dette er etter initiativ frå rådmannen, og at det er drøfta med dei tillitsvalde. Sak 2 gjaldt prosjektstilling Fagleiar drift/forvaltning helse- og omsorgstenester. Denne vart ikkje lyst ut, men det var gjennom ei direkte tilsetting etter avtale med dei tillitsvalde.

Når det gjeld «behovskartlegging» går det fram at det er basert på at rådmannen ønskte å bruke einingsleiar til andre oppgåver ei periode.

Vidare går det fram at dette er etter avtale med tillitsvalde i FO, NSF og Fagforbundet.

Når det gjeld den interne utlysinga er det sett opp kvalifikasjonskrav. Det går ikkje fram av dokumentasjonen kvifor desse kvalifikasjonskrava er sett opp.

Kulepunkt 2 Bad om å få oversikt over løn for dei nye stillingane, kven som fekk stillingane og kvifor dei fekk dei.

Slik vi les svaret frå rådmannen vart årsløna ved tilsetting pr. 01.11.16 sett til kr 570.000 for fagleiar helse- og omsorgstenester og kr 530.000 for fagleiar drift/forvaltning. Etter lokale forhandlingar var løna til fagleiar helse- og omsorgstenester auka til kr 580.000 med verknad frå 01.11.16.

Dei som fekk stillingane var Sandra Sandøy (fagleiar drift/forvaltning) og Tone Gandrubakken (fagleiar tenester).

Rådmannen viste til at det er kvalifikasjonar, eignaheit og erfaring til å inneha ei stilling som vert vurdert ved tilsetjing i Sandøy kommune jf. lov og avtaleverk.

Kulepunkt 3 Arbeidsinstruks til einingsleiar

Det var ikkje utarbeidd eigen arbeidsinstruks til einingsleiar, men leiaravtalen var lagt ved brev frå rådmannen. I tillegg var det lista opp ei rekkje arbeidsoppgåver til einingsleiar.

Kulepunkt 4 Flat organisering

Ifølgje svaret frå rådmannen var ikkje dette ei omgåing av prinsippet om flat struktur då det framleis var einingsleiar som var personalleiar for alt personell i eininga.

Kulepunkt 5 Bruk av sjukepleiarar

Det går ikkje fram av svaret frå rådmannen i kor stort omfang sjukepleiarar ikkje arbeider direkte med pasientar. Det blir nemnt ei rekkje moglege forklaringar på at personell i går med private klede.

REVISJONEN SINE VURDERINGAR

Etter å ha gått gjennom rådmannen sine svar på spørsmåla i det anonyme brevet var kommunerevisjonen usikker på korleis ein skulle arbeide vidare med ei nærmare undersøking i tråd med vedtak i kontrollutvalet. Det vart difor gjennomført eit møte med leiar av kontrollutvalet 20.11.2017 der vi gjekk gjennom saken saman. Ut frå dette vart det konkludert med at ein mogleg tilnærming til vidare arbeid kunne vere ei form for anonym arbeidsmiljøundersøking der ein m.a. såg nærare på arbeidsmiljøet, om det var rettferdige utviklingsmoglegheiter, gjennomføring av medarbeidersamtalar og liknande.

Kommunerevisjonen hadde etter dette eit møte med rådmannen 11.12.2017 der vi mellom anna tok opp denne problemstillinga, og vi fekk då opplyst at dette var eit arbeid rådmannen var i gong med, og det nettopp hadde vore gjennomført arbeidsmiljøundersøking i heile kommunen, også fordelt på einingane. Vi har etter dette fått resultat av denne undersøkinga.

I rådmannen si oppsummering (vedlegg 1) til einingane går det fram både positive resultat, og kva ein må ha «særleg fokus på». Når det gjeld det siste går det fram at

«Det er liten enigheit mellom einingane om ein del spørsmål. Dette gjeld forutsigbarheit i arbeidet, leiing, organisasjonsklima, arbeidets viktighet og engasjement i organisasjonen. Det er varierende enigheit nar det gjeld spørsmåla om jobbkrav, rolleforventning, kontroll i arbeidet og sosialt samspel.»

Vedlagt følgjer vidare resultat frå Sandøy kommune samla.(vedlegg 2). Vi legg her og ved resultat frå Hjelpeordning for heimane (Vedlegg 3), Sandøyheimen (Vedlegg 4) og Korttidsopphald og rehab (Vedlegg 4).

Jf. det anonyme brevet registrerer kommunerevisjonen at det er noko meir usemje på spørsmål om rettferdig og upartisk behandling innan pleie og omsorg enn for kommunen samla, men ein skal vere varsam med å tolke andre sine undersøkingar av arbeidsmiljø utan ein god gjennomgang frå dei som har stått for undersøkinga.

Vi rår difor til at kontrollutvalet inviterer rådmannen til neste møte for å gjere nærare greie for sjølve undersøkinga, korleis resultata bør lesast og eigne vurderingar av resultata, og kva arbeid som blir gjort i etterkant av undersøkinga ut frå dei resultata som har kome fram. I eit slikt møte kan kontrollutvalet be rådmannen gje ein nærare presentasjon av resultata på pleie- og omsorg spesielt jf. utgangspunktet for dette brevet, slik at kontrollutvalet kan gjere seg opp ei meining om eventuelt vidare arbeid ut frå dette.

Vidare kan rådmannen samstundes kanskje gjere greie for varslingsrutinane i kommunen.

Med helsing



Kurt A. Lovoll
konst. dagleg leiar

Vedlegg

Kopi: Rådmannen i Sandøy kommune

Arbeidsmiljøundersøking i Sandøy kommune 2017

Resultatet frå arbeidsmiljøundersøkinga er no klar. **Samla** resultat for kommunen er «godkjent».

Alle einingar ligg over tre i gjennomsnitt: frå 3,25 til 3,75 på ein skala frå 1 til 5.

Det er særleg positive resultat for meistring og sosialt samspel.

Det er **positivt** resultat (på gjennomsnittet eller betre samanlikna med andre organisasjonar) og **stor grad** av enigheit om følgjande spørsmål:

- Er arbeidet ditt utfordrande på ein positiv måte?
- Er du fornøyd med evna di til å løyse problem som dukkar opp i arbeidet? (meistring)
- Har du sjølv blitt utsatt for mobbing eller trakassering på arbeidsplassen i løpet av siste seks månader?

Det er **positivt** resultat (på gjennomsnittet eller betre samanlikna med andre) og **medium** enigheit om følgjande spørsmål:

- Er dine spesialkunnskapar og ferdigheter nyttige i arbeidet ditt?
- Kan du påverke beslutningar som er viktige for ditt arbeid?
- Om du treng det, kan du få støtte og hjelp i arbeidet ditt frå kollegaene dine?
- Har du lagt merke til om nokon er blitt utsatt for mobbing eller trakassering på arbeidsplassen din i løpet av dei siste seks månader?

Dette er positive resultat på viktige spørsmål. Dette er ressursar vi må bygge vidare på.

Når det gjeld **jobbkrav**, skil vi oss for 6 av 7 spørsmål negativt ut samanlikna med andre, medan det for leiing gjeld for eitt av to spørsmål. Her ligg vi elles på gjennomsnittet samanlikna med andre.

Resultatet for jobbkrav og leiing må vi ha særleg fokus på ved oppfølging av undersøkinga.

Det er **liten** enigheit mellom einingane om ein del spørsmål. Dette gjeld forutsigbarheit i arbeidet, leiing, organisasjonsklima, arbeidets viktighet og engasjement i organisasjonen. Det er **varierende** enigheit når det gjeld spørsmåla om jobbkrav, rolleforventning, kontroll i arbeidet og sosialt samspel.

Dette betyr at situasjonen eller forventingane på nokre område er ulik rundt om i kommunen.

Som for alle undersøkingar må data tolkast med ei viss varsemd. Det er til dømes for enkelte einingar få svar. Det er 114 (80 %) som har svart, og det varierer frå mellom 32 til 5 i ulike einingar.

Uansett må vi nytte undersøkinga i arbeidet med å skape eit enda betre arbeidsmiljø for alle.

Resultatet frå undersøkinga og vidare oppfølging var tema på eit møte 22.11.2017. Der møtte verneombod, tillitsvalte, leiarar, personalmedarbeidar og bedriftshelsetenesta.

Vidare oppfølging:

1. Leiar og verneombod går gjennom resultatet for eininga. Bedriftshelsetenesta presenterer resultatet for kommunen samla og eininga på personalmøte. Leiar, verneombod og personalet må i fellesskapet tolke resultatet og ha dialog om aktuelle forbetringstiltak. På bakgrunn av møtet finn leiar og verneombodet fram til 2 fellestiltak for eininga.
2. Medarbeidarsamtalar. Alle einingar gjennomfører medarbeidarsamtalar, mellom anna med utgangspunkt i arbeidsmiljøundersøkinga.

Takk til alle som svarte på undersøkinga, og lykke til med vårt felles ansvar for arbeidsmiljøet.

Med helsing
Anny Sønderland
Rådmann