

Plan for forvaltningsrevisjon

SKODJE KOMMUNE

Januar 2013

**Plan forvaltningsrevisjon
Skodje kommune**

INNHOLD

1.	Innleiing.....	4
1.1	Bakgrunn.....	4
1.2	Lovheimel	4
1.3	«Risiko- og vesentlighetsvurderinger»	4
2.	Overordna analyse Skodje kommune	6
2.1	Innleiing	6
2.2	Om Skodje kommune	7
3.	Tenesteområde	9
3.1.1	Innleiing.....	9
3.1.2	Kommunaleiing, stab og interne tenester	10
3.1.3	Skular og barnehagar	13
3.1.4	Pleie og omsorg	14
3.1.5	Helse tenester.....	15
3.1.6	Sosiale tenester	15
3.1.7	Kultur.....	16
3.1.8	Tekniske tenester	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 Kommunelova, Forskrift om kontrollutval og Forskrift om revisjon.

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 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 nærmere 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 forskriftera 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 nøyne sammen. 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 også 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 være 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 SKODJE 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 også 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 tilfredstiller 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
- Omdømeperspektiv

³ Sjå vedlagte spørjeskjema (vedlegg 2)

2.2 Om Skodje kommune

Overordna målsettingane for kommunane går fram av kommuneplanen⁴. Overskriftene knytt til mål og strategiar er:

- *Betre og tryggare bamiljø*
- *Eit godt bustadttilbod*
- *Betre forhold for kultur- og idrettsaktivitetar*
- *Legge til rette for leik og uorganiserte aktivitetar*
- *Legge til rette for friluftsliv og rekreasjon*
- *Stimulere til engasjement og folkeliv*
- *Barn og ungdom*
- *Lag og organisasjoner*
- *Betre trafikktryggleiken*
- *Gode køyrevegar*
- *Eit velfungerande og godt utbygd gang- og sykkelvegnett*
- *Eit betre kollektivtilbod*
- *Tilrettelegging for turisme og reiseliv*
- *Anna infrastruktur*
- *God kommunal planlegging og brukarmedverknad*
- *Eit godt barnehagetilbod*
- *Gode helse- og omsorgstenester*
- *Gode offentlege bygg og anlegg*
- *Gode tekniske tenester*
- *Interkommunalt samarbeid*

Mål er ytterlegare konkretisert på tenestetilbod, og det går og fram strategiar for å nå desse måla.

KOSTRA⁵ syner at netto lånegjeld for kommunen var 269,8 mill. kroner ved utgangen av 2011. Det kan nemnast at ved utgangen av 2006 var lånegjelda 138,5 mill. kroner. Det har med andre ord vore investert mykje dei siste åra.

Det har og vore relativt sterk vekst i innbyggjartalet. Pr. 01.01.2012 var det 4 184 innbyggjarar i kommunen. 01.01.2007 var folketalet 3 668. Dette gir ein gjennomsnittleg årleg vekst på 103 innbyggjarar.

Kostra-tall syner at netto lånegjeld pr. innbyggjar var kr 64.489 i Skodje kommune pr. 31.12.11, medan den var kr 47.516 i samanliknbare kommunar (Kostra-gruppe 01)⁶. Tilsvarande tal pr. 31.12.08 var kr 36.205 for Skodje kommune og kr 35.477 for samanliknbare kommunar. Det har mao vore ein sterkare vekst i gjeld pr. innbyggjar i Skodje kommune enn i samanliknbare kommunar.

Det er verdt å merke seg at gjennomsnittleg netto driftsresultat dei siste 5 åra har vore 2 %. Dette er ikkje veldig langt unna det tilrådde måltalet på 3 % over tid, og det er etter vår vurdering positivt. Men det har vore store variasjonar i netto driftsresultat i

⁴ <http://www.skodje.kommune.no/Filnedlasting.aspx?MId1=309&FilId=171>

⁵ Konsern-tal frå KOSTRA – inneheld kommunale føretak og interkommunale selskap

⁶ KOSTRA-gruppe 06 består av 25 stk «Små kommuner med middels bundne kostnader per innbygger, lave frie disponibele inntekter»: Hvaler, Marker, Våler, Hobøl, Hurdal, Ringebu, Krødsherad, Flesberg, Hof, Tjøme, Lardal, Siljan, Drangedal, Sauherad, Evje og Hornnes, Sokndal, Lund, Fusa, Selje, Vanylven, Hareid, Skodje, Bjugn, Holtålen, Overhalla

kommunen i denne perioda (frå -3,5% til +8,2%).

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.»*

Tabell 1 Kommunebarometeret Skodje

	2012	2011	2010
Plassering	301	404	312
Grunnskole	3.1 (248)	1.5 (396)	2.7 (271)
Pleie og omsorg	4.8 (93)	2.3 (340)	2.8 (297)
Barnevern	2.1 (360)	2.3 (360)	2.2 (353)
Barnehage	1.5 (375)	1.0 (438)	1.7 (384)
Helse	2.7 (257)	3.2 (173)	3.3 (160)
Kultur	2.1 (298)	1.0 (439)	1.0 (413)
Sosialtjeneste	5.6 (43)	3.9 (193)	4.3 (151)
Økonomi	1.1 (402)	2.5 (281)	3.3 (180)
VAR-området	2.1 (362)	2.4 (342)	3.1 (245)
Nærmiljø og klima	2.1 (362)	3.5 (249)	5.0 (66)
Enhetskostn.	3.9 (239)	3.9 (251)	2.8 (329)
Brukerpersp.	2.1 (305)	1.0 (360)	1.0 (349)

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

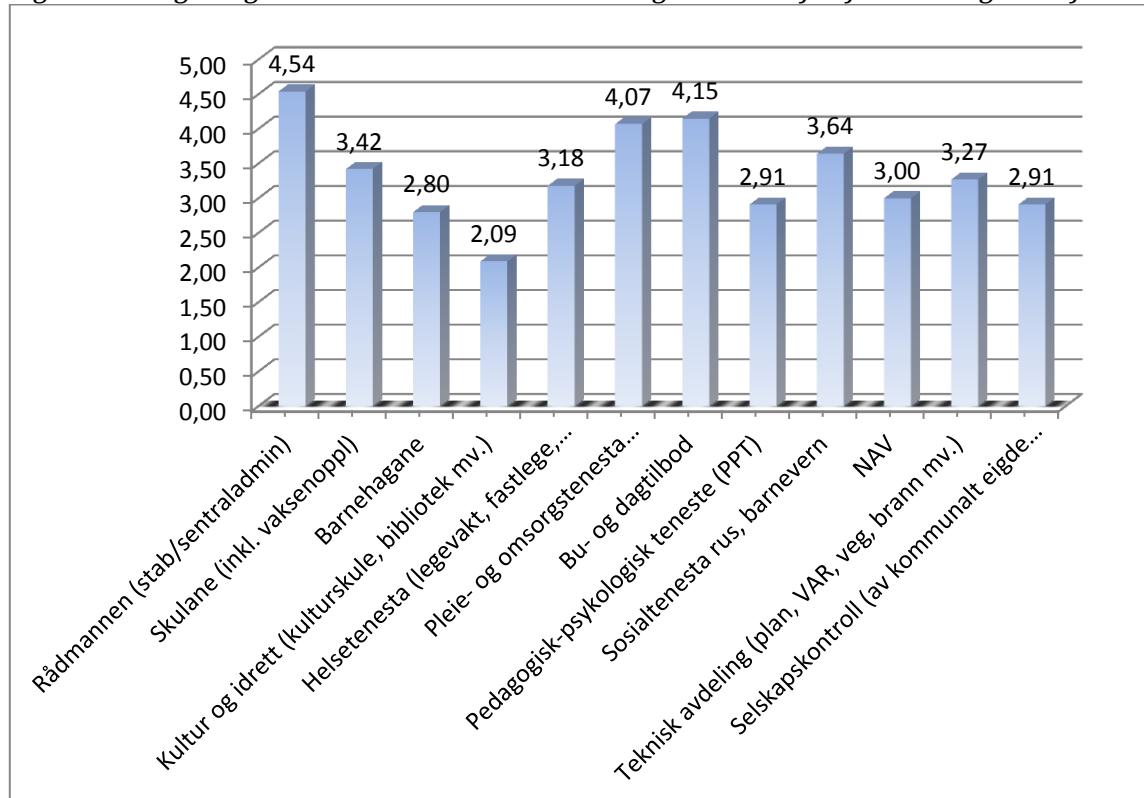
I undersøkinga som er gjennomført vart det stilt følgjande spørsmål: *Kor viktig meiner du det vil vere at det blir sett i gang forvaltningsrevisjon innan følgjande område?*

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 einskilde områda fram:

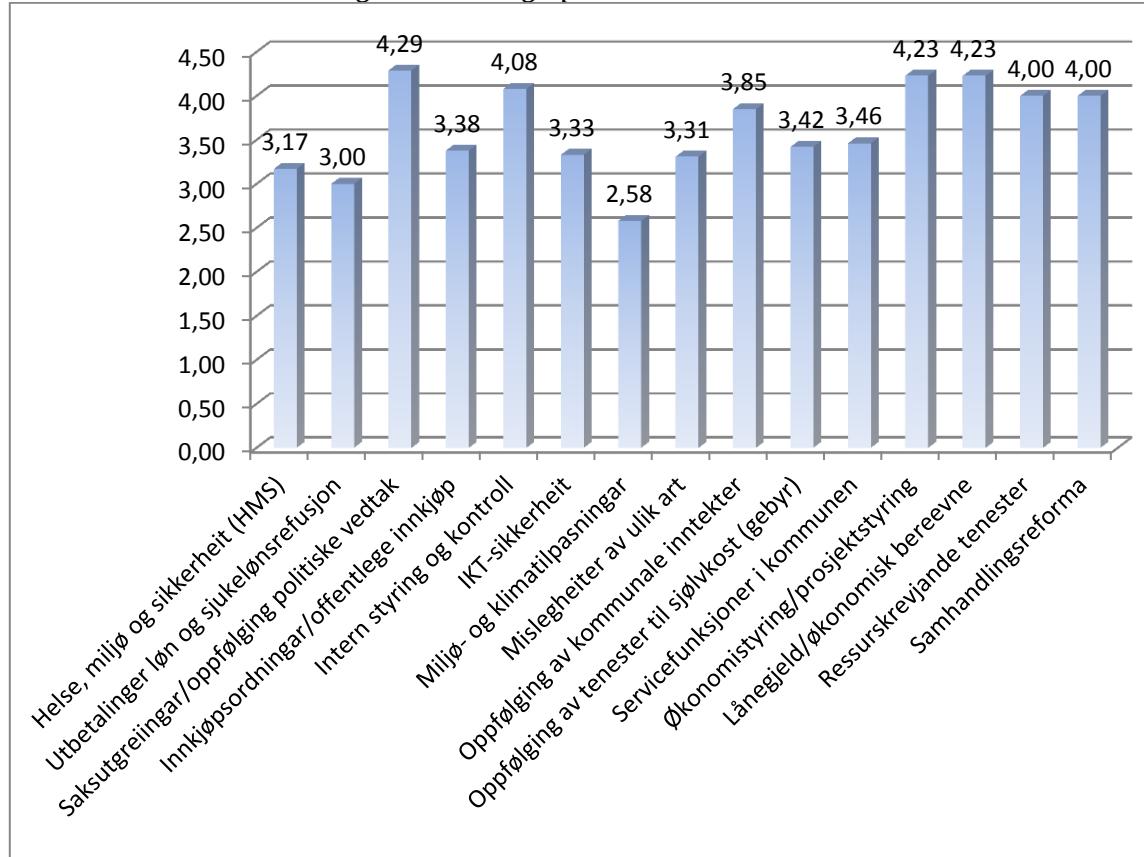
Figur 1 Rangering av område i høve til vurdering av behov for forvaltningsrevisjon



Det området som fekk høgast gjennomsnitt (viktigast med forvaltningsrevisjon) var Rådmanenn stab/admin med 4,54. Etter det kom bu- og dagtilbod med 4,15 og pleie- og omsorgstenesta med 4,07 i gjennomsnitt.

3.1.2 Kommuneleiing, stab og interne tenester

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



Saksutgreiing/oppfølging av politiske vedtak har fått høgst prioritet. Vidare vart både økonomistyring/prosjektstyring og lånegjeld/økonomisk bereevne prioritert høgt. Under vil nokre av områda bli drøfta nærare.

SAKSUTGREIINGAR/OPPFØLGING AV VEDTAK

Dersom politiske vedtak ikkje blir følgd oppsett 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 difor grunn til å vurdere å gjennomføre eit prosjekt med gjennomgang av rutinar og regler for refusjon av sjukepengar frå NAV. For kommunerevisjonen vil det i så fall vere naturlig å gjennomføre prosjektet i 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 nærmare på innkjøp er 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.

Økonomistyring/prosjektstyring kom høgt ut på undersøkinga. Intern styring og kontroll kom også høgt ut. Her er det slik at det i 2012 vart laga forvaltnings-revisjonsrapport «Evaluering av internkontrollen i Skodje kommune.», og det vil difor vere naturlig å følgje opp denne rapporten i eit mindre prosjekt.

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 også 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 nærmare spesielt på internkontrollen knytt til IKT.

Det skal her leggjast til at Skodje kommune er ein del av det såkalla «*e-kommune Sunnmøre*»⁷ i regi av Sunnmøre regionråd. Eit av tiltaka er her at ein knyt seg til felles datasenter i Ålesund. Dette er eit samarbeid i utvikling, og ny avtale gjeld frå 01.01.2013. Eit mogleg revisjonsprosjekt kunne vore evaluering av dette litt seint i perioden eller tidlig i neste periode.

⁷ Samarbeid mellom Ålesund, Sula, Giske, Haram, Skodje, Ørskog, Norddal og Sandøy kommuner.

BRUKARBETALING

Det er ei rekke tenester kommunen leverer, der brukarbetaling skal vere lik eller ikkje overstige sjølvkost. Mellom anna gjeld dette renovasjonstenester, vatn og avløp, feiring, 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 sjølvfinansierande kan medføre at det ikkje blir sett nok fokus på den ved m.a. budsjettprosess og budsjetthandsaming.

Kontrollutvalet i Skodje kommune har allereie inne bestilling på forvaltningsrevisjon av dette temaet. Denne vil bli gjennomført uavhengig av denne planen, men er noko forseinka.

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 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 helsetenestenivå
- Behov for førebygging av sjukdom

Ei rekke 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 Skular og barnehagar

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 3 Prioritering moglege revisjonsområde innan Skular og barnehagar



Alternativ	Prosent
1 Kostnadsdekning SFO	42,9 %
2 Kvalitet undervisning	42,9 %
3 Tilpassa opplæring/Spesialundervisning	57,1 %
4 PPT	0,0 %
5 Skulebygg	7,1 %
6 Skolemiljø	7,1 %
7 Finansiering og oppfølging barnehagar	28,6 %
8 Barnehagedekning	0,0 %
9 Tildeling av barnehageplassar	0,0 %
10 Vaksenopplæringa	14,3 %
11 Anna	0,0 %

I vår spørjeundersøking vart Tilpassa opplæring/spesialundervisning høgast prioritert som mogleg tema for forvaltningsrevisjon. Dette er tilbod til ei svak gruppe der det kan gje store konsekvensar om ikkje hjelp blir sett inn til rett tid. Formålet med eit slikt prosjekt vil kunne vere å kartleggje kommunen sin bruk av midlar til spesialundervisning, og vurdere om kommunen etterlever sentrale deler av regelverket på området.

Fylkesmannen hadde tilsyn med kommunen si drift av barnehagane 02.11.2011. Det kom då fram 3 avvik:

- Skodje kommune har ikkje rutinar og praksis som sikrar formelle prosedyrar for godkjenning av barnehagar etter barnehagelova §§ 1 og 2, samt ny godkjenning ved endring av eksisterande verksemeld slik som barnehagelova § 10 føreset.
- Skodje kommune har som barnehagemyndigkeit på tilsynstidspunktet ikkje ei korrekt forståing av pedagognorma i forskrift om pedagogisk bemanning § 1.
- Skodje kommune som barnehagemyndigkeit fyller ikkje plikta til å «påse» at dei tilsette i barnehagane oppfyller rapporteringsplikta til barnevernet etter § 22.

I tillegg hadde fylkesmannen 2 merknadar.

Vi forstår det slik at Skodje kommune har skissert løysingar som lukkar desse avvika i april 2012, og at saken etter det er avslutta frå Fylkesmannen si side.

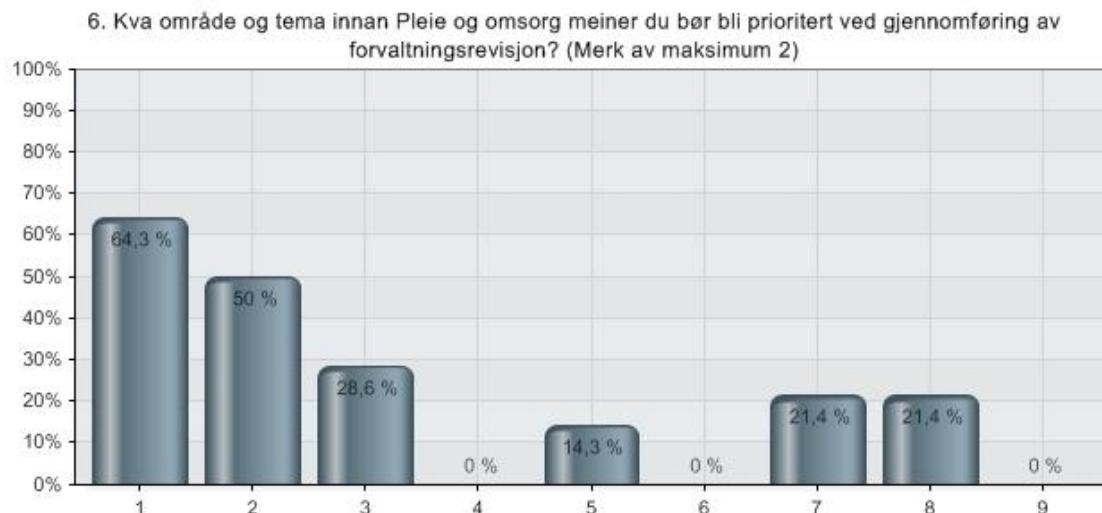
Kommunane fekk frå 2011 ansvaret for å finansiere barnehagane. Omlegginga av finansieringsordninga er krevjande, og det er omfattande beløp det er tale om. Aktuelle spørsmål kan vere om det er kontroll med aktivitet og om utbetalingane er i tråd med regelverk og føresetnader. Dette er eit område som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

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

3.1.4 Pleie og omsorg

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 4 Prioritering moglege revisjonsområde innan Pleie og omsorg



Alternativ	Prosent
1 Heimetenester/omsorgsbustadar	64,3 %
2 Sjukeheimen	50,0 %
3 Handtering vederlag/eigenbetaling	28,6 %
4 Mattilbod/kjøkken	0,0 %
5 Rehabilitering	14,3 %
6 Medisinhandtering	0,0 %
7 Utskrivingsklare pasientar	21,4 %
8 Samhandlingsreforma	21,4 %

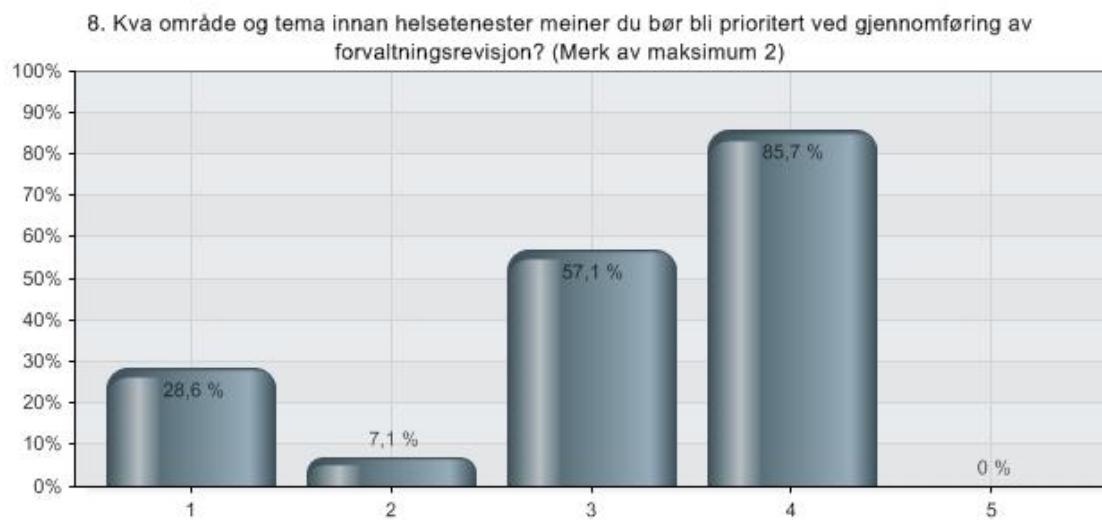
Heimetenester/omsorgsbustader vart høgast prioritert innanfor dette området i undersøkinga.

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

3.1.5 Helse tenester

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 5 Prioritering moglege revisjonsområde innan Helsetenester



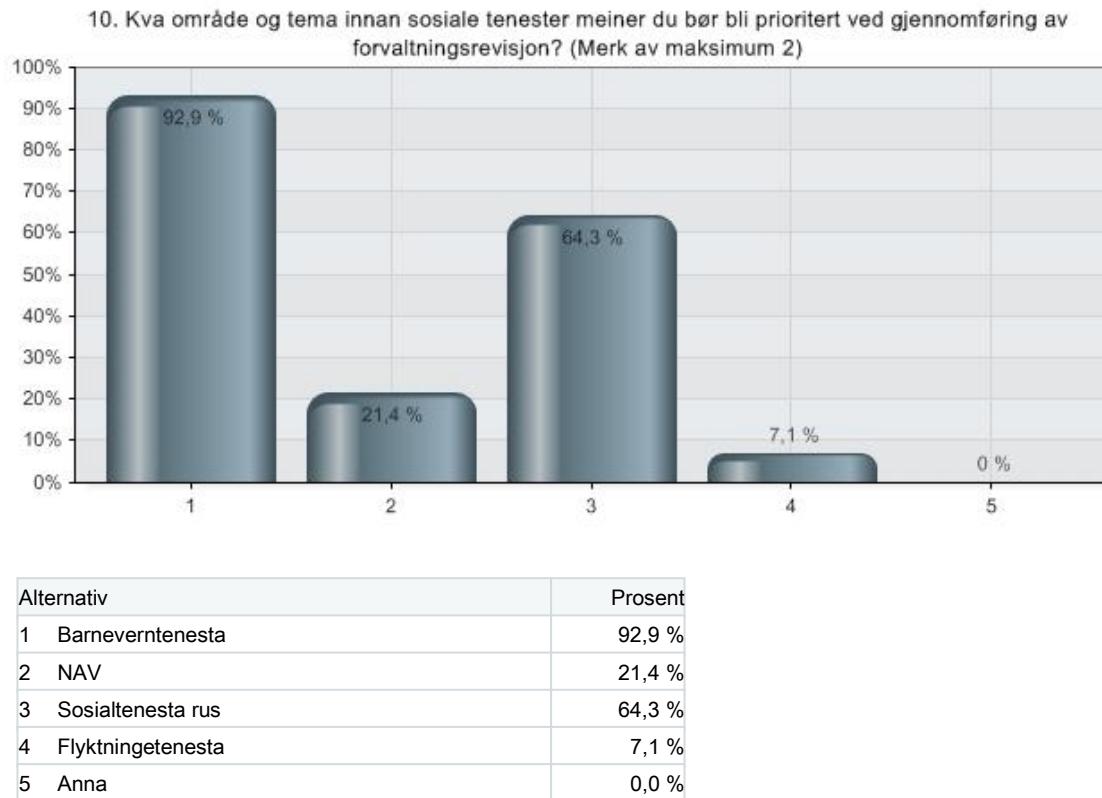
Alternativ	Prosent
1 Legetenesta/legevakt	28,6 %
2 Helsestasjoner, miljøretta helsevern	7,1 %
3 Psykisk helsearbeid	57,1 %
4 Samhandlingsreforma	85,7 %
5 Anna	0,0 %

Samhandlingsreforma var høgast prioritert. Vi viser her til diskusjon 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



Helsetilsynet gjennomførte tilsyn ved NAV Storfjorden/Skodje kommune i 2011.

Følgjande avvik vart avdekt:

- *Skodje kommune/Nav Storfjorden har ikkje eit tilstrekkeleg system som sikrar at opplysningar underlagt teieplikt til ei kvar tid blir handtert i høve til lov og forskrift*
- *Skodje kommune/Nav Storfjorden har ikkje system som viser at vedtak om økonomisk stønad er gjort ut frå ei konkret, individuell og skjønnsmessig vurdering*

Vi forstår det slik at desse avvika no er lukka.

I undersøkinga er Barneverntenesta prioritert høgast.

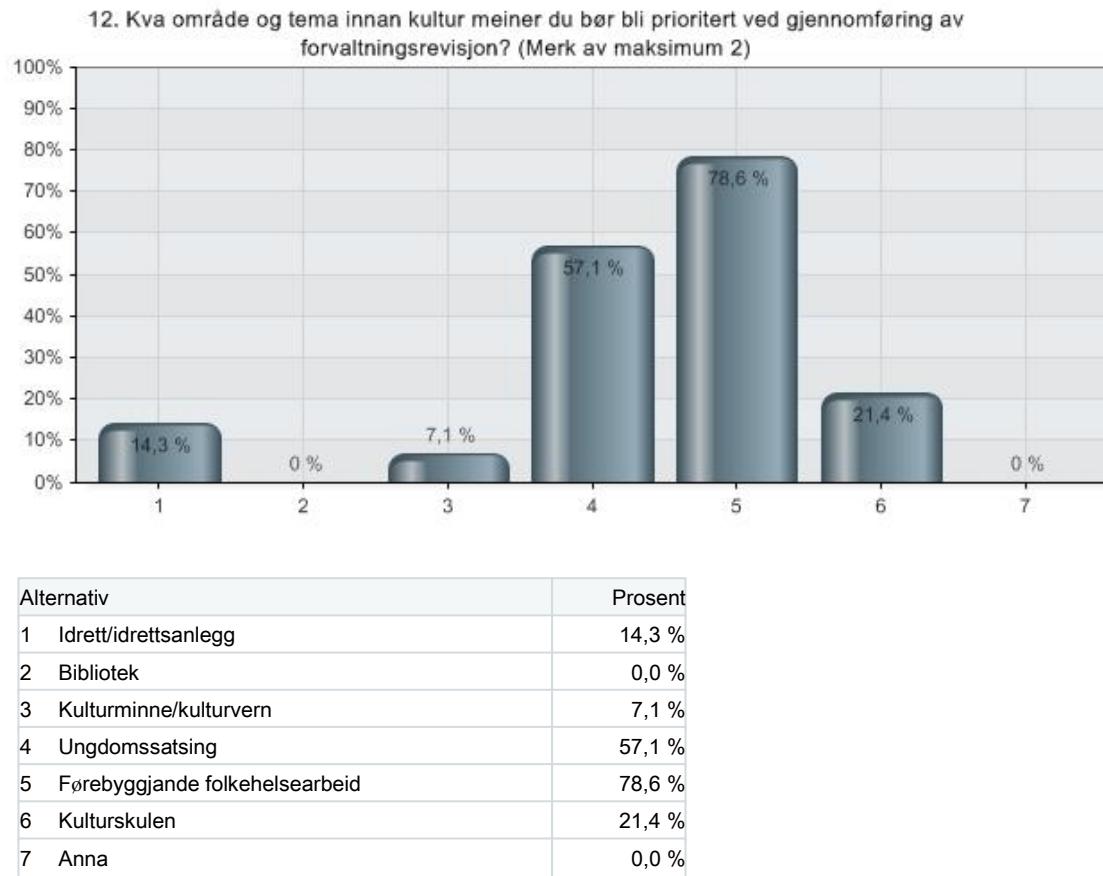
Innan barneverntenesta vurderer kommunerevisjonen det slik at svikt her vil kunne ha negative konsekvensar for ei svak gruppe. KOSTRA viser at Skodje kommune hadde ei handsamingstid på over 3 månader for 39,5 % av undersøkingane innan barnevern i 2011⁸. For samanliknbare kommunar var dette talet 25,5%.

3.1.7 Kultur

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

⁸ Iflg. Lov om barnevertenester § 6-9 skal ei undersøking etter § 4-3 bli gjennomført snarest og seinast innan tre månader. I særlege tilfelle kan fristen vere seks månader

Figur 7 Prioritering moglege revisjonsområde innan Kultur



Innan kultur viser undersøkinga at Førebyggjande folkehelsearbeid vart høgast prioritert som mogleg tema for forvaltningsrevisjon.

KOSTRA-tal syner at netto driftsutgifter i kultursektoren pr. innbyggjar var kr 1 633 i 2011. I samanliknbare kommunar var talet kr 1 596.

Netto driftsutgifter til aktivitetstilbod til barn og ungdom, pr. innbyggjar 6-18 år i kommunen, var kr 435 i Skodje kommune i 2011, medan talet i samanliknbare kommunar var kr 742. Samstundes var netto driftsutgifter til kommunale idrettsbygg pr. innbyggjar kr 736 i Skodje, medan det i samanliknbare kommunar var kr 229.

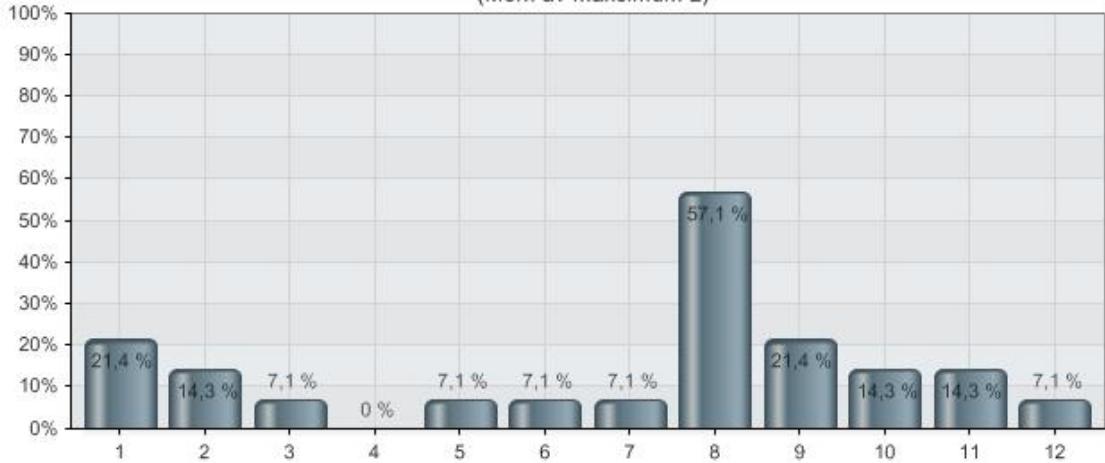
Når det gjeld førebygging var netto driftsutgifter til førebyggjande arbeid, helse pr. innbyggjar kr 60, medan det i samanliknbare kommunar var kr 162 pr. innbyggjar. Det var også slik at netto driftsutgifter til førebygging, helsestasjons- og skulehelseteneste pr. innbyggjar 0-20 år var kr 1 174 i Skodje og kr 1 700 i samanliknbare kommunar.

3.1.8 Tekniske tenester

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 8 Prioritering moglege revisjonsområde innan Teknisk tenester

14. Kva område innan teknisk meiner du bør bli prioritert ved gjennomføring av forvaltningsrevisjon?
(Merk av maksimum 2)



Alternativ	Prosent
1 Arealplanlegging	21,4 %
2 Handsaming byggjesaker	14,3 %
3 Kart og oppmåling	7,1 %
4 Vedlikehald/opparbeiding veinett	0,0 %
5 Handsaming vatn	7,1 %
6 Handsaming avløp	7,1 %
7 Renovasjon	7,1 %
8 Drift av kommunale eigedomar	57,1 %
9 Reinhald	21,4 %
10 Landbruk	14,3 %
11 Prosjektstyring byggjeprosjekt	14,3 %
12 Anna	7,1 %

Drift av kommunale eigedomar peika seg ut som det området som vart høgast prioritert.

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

Skodje kommune kan i utgangspunktet pårekne 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 nokre aktuelle tema i prioritert rekkjefølgje. Tema og rekkjefølgja er noko det kan vere hensiktsmessig at kontrollutvalet anten tek stilling til i si tilråding til kommunestyret, eller eventuelt ber om fullmakt av kommunestyret til å ta stilling til dersom kommunestyret sjølv ikkje vedtek rekkjefølgja. Det er verdt å merke seg at det i dette heftet er drøfta fleire aktuelle tema som ikkje er sett opp på lista under. Det vil vere opp til kontrollutval og kommunestyre eventuelt å gjere endringar på dette.

Forslag prioritert aktuelle tema:

- 1. Kvalitet saksutgreiingar/oppfølging av politiske vedtak**
- 2. Drift kommunale eigedomar**

I tillegg til dette vil det bli laga eit oppfølgingsprosjekt av tidlegare rapport «Evaluering av internkontrollen i Skodje kommune», og rapport om sjølvkostberekingar VAR vil bli sluttført.

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

5. VIDARE OPPFØLGING

5.1 Handsaming

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalet om resultat av gjennomført forvaltningsrevisjon. Vidare er kontrollutvalet pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret gjer eigne 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 Skodje 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 tilknyting 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 resultata 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 tilfelte. 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 delegera 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 avgive 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 avgive 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

Skodje 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 Skodje kommune.

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

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

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

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

Resultatet av undersøkinga vil bli framstilt i anonymisert form.



1) * Kva rolle har du i Skodje 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"/>				
-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Skulane (inkl.
vaksenopplæring)

<input type="radio"/>				
-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Barnehagane

<input type="radio"/>				
-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Kultur og idrett (kulturskule,
bibliotek mv.)

<input type="radio"/>				
-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Helsetenesta (legevakt fastlegeteneste, helsestasjoner, psykiatri etc.)	<input type="radio"/>				
Pleie- og omsorgstenesta (sjukeheim/heimetenester)	<input type="radio"/>				
Bu- og dagtilbod	<input type="radio"/>				
Pedagogisk-psykologisk teneste (PPT)	<input type="radio"/>				
Sosialtenesta rus, barnevern	<input type="radio"/>				
NAV	<input type="radio"/>				
Teknisk avdeling (plan, VAR, veg, brann mv.)	<input type="radio"/>				
Selskapskontroll (av kommunalt eigde selskap)	<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 sektorovergripande områder med vidare?**

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

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
- Flyktingetenesta
- Anna

11) Ved forvaltningsrevisjon innan dei ulike tenestetilboda 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
- Førebyggjande folkehelsearbeid
- 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
- Reinhald
- Landbruk
- Prosjektstyring byggjeprosjekt
- 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/innspel/forslag til tema/problemstillinger for forvaltningsrevisjon i Skodje

kommune?



© Copyright www.questback.com. All Rights Reserved.



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

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

Hovudkontor for selskapet er Lerstadvegen 545 i Ålesund kommune.

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