

**SUNNMØRE  
KONTROLLUTVALSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i  
Skodje kommune

Dato: 16.11.2016

**SAK 24/16  
PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON I SKODJE KOMMUNE**

Som vedlegg følger:

- Plan for forvaltningsrevisjon 2017 – 2020 Skodje kommune

Forvaltningsrevisjon er i forskrift om revisjon § 7 første ledd definert som systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader, herunder om:

- a) Ressursar blir brukt til å løyse oppgåver i samsvar med vedtak og føresetnadar
- b) Ressursbruk og verkemiddel er effektive i forhold til måla som er sett
- c) Regelverket blir etterlevd
- d) Styringsverktøy og verkemiddel er tenlege
- e) Grunnlaget for vedtak i politiske organ samsvarar med offentlege utgreiingskrav
- f) Resultata i tenesteproduksjonen er i tråd med føresetnadane og om resultata er nådd

Forvaltningsrevisjon er med andre ord meint å vere ein reiskap for det øvste politiske organet i samband med å føre tilsyn og kontroll med forvaltninga og dei resultata som blir oppnådd.

Avleia seier desse punkta 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 resultata er i tråd med vedtak og føresetnader. I denne forstand er den resultatorientert, og ikkje avgrensa til undersøkingar av økonomi. Ein slik forvaltningsrevisjon er i stor grad ei evalueringa av kommunen si administrative leiing med vektlegging av tema som organisasjonen sitt kontrollmiljø, risikovurderingar, interne kontrollaktivitetar og tilsyn med desse.

I forskrift om kontrollutval § 10 første ledd er kontrollutvalet 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. Andre setning første ledd krev at kommunestyret sjølv vedtek denne planen, medan kontrollutvalet kan gjere endringar i planperioden etter delegering.

Andre ledd krev at kommunen identifiserer behovet for forvaltningsrevisjon i dei ulike kommunale verksemdene med utgangspunkt i ei overordna analyse basert på risiko- og vesentlegheitsvurderingar.

Planverket skal vere basert på ei overordna analyse med det føremål å skaffe fram relevant og nødvendig informasjon slik at kontrollutvalet kan legge ein plan over kva for teneste- og temaområde som har behov for ein systematisk gjennomgang. I lovforarbeidet vart det sagt at analysen skal vere overordna og heilskapleg, samt gjennomført på kort tid med ein beskjeden ressursinnsats.

Til slutt i planen går det fram at i kommunar som blir berørt av kommunereformen bør både overordna analyse og val av prosjekt vurderast ut i frå andre mulige behov enn tidlegare. Det kan vere behov for ein meir fleksibel og hendelsesbasert tilnærming med rullering etter behov.

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, om nødvendig også på andre område enn dei som er nemnt i planen .
2. Kommunestyret tek for øvrig saka om plan for forvaltningsrevisjon 2017 – 2020 til orientering.

Harald Rogne  
dagleg leiar

# Plan for forvaltningsrevisjon 2017 - 2020

Skodje 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 tenestoområda, 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 Skodje 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 tenestoområda 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 samanheng 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 bærande prinsipp når kommunestyret og kontrollutvalet skal velje ut prosjekt, og er meningsinnhaldet 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 uønskt hending eller tilstand som blir kjend gjennom ei varsling, eit medieoppslag eller liknande. Fellesnemnaren er at noko kritikkverdige 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 særers 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 er *enklare å gjennomføre*, då ein har ofte 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 mellom anna gi ei *betre utnytting* av dei knappe ressursane som er stilt til rådvelde for forvaltningsrevisjon.

Ei statisk plan for heile planperioden med fleire krevjande prosjekt, har etter vår og andre si vurdering, ikkje fungert særleg godt. Det har bunde opp ressursar, som gjer at kontrollutval har vore mindre aktuell enn det ein nok må sjå på ønskjeleg. Det bør også vere noko samsvar mellom eventuell kritikk og det tidpunktet ei uønska hendig 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 to gongar i året 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 ønskjeleg 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 ønskjeleg.

#### **KONTROLLUTVALET SI RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET**

Det er eit krav at revisor skal rapportere resultatane 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, måloppnåing 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
- Resultata i tenesteproduksjonen er i tråd med føresetnadane og om resultata 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.

Avleia seier desse punkta 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 resultata er i tråd med vedtak og føresetnader. I denne forstand er den resultatorientert, og ikkje avgrensa til undersøkingar av økonomi.

I forhold til forvaltningsrevisjon, set ikkje regelverket klåre 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 resultata 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 tenesteområde 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 tankegods 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 sær s 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 slik 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 kommunestyret ber sine kontrollutval om å sjå nærare på enkeltsaker eller gjennomføre undersøkingar. I Skodje kommune ligg det i augneblinken ikkje føre vedtak i kommunestyret vedkomande undersøkingar i kontrollutvalet.

### **Oppfølgingssaker frå kontrollutvalet**

Det ligg ikkje føre enkeltsaker som kontrollutvalet har til oppfølging.

Forvaltningsrevisjon om sakshandsaming og vedtaksoppfølging vart vedteken i førre valperiode, og er under arbeid og vil bli gjennomført og er difor ikkje ein del av ny plan for forvaltningsrevisjon.

### **Regnskapsrevisjon**

Kommunerevisjonen har registeret eit godt og kontinuerleg utvikings- og forbetningsarbeid i Skodje kommune dei seinare år i forhold til den økonomiske internkontrollen.

Kommunen har vidare hatt gode økonomiske resultat dei siste åra, og hadde ved inngangen til 2015 eit disposisjonsfond (drift) på 29,2 mill. kroner, og eit ubunde investeringsfond på 19,2 mill. kroner. Dette inneber at disposisjonsfond var 8,6 % av brutto driftsinntekter. Snittet for Møre og Romsdal var 3,7 %, medan snittet for landet var 5,7 %.

Langsiktig gjeld i prosent av driftsinntekter var 219,6 %, om lag det same som snittet for Møre og Romsdal (218 %), men noko høgare enn landsgjennomsnittet (204,9 %).

For nokre år sidan vart det avdekket avvik i finansforvaltninga i høve finansreglementet. Dette vart retta opp, og revisjonen har etter dette ikkje avdekket avvik på dette området.

### **Budsjett og budsjettoppfølging**

Etter budsjettforskrifta skal rådmannen utarbeide forslag til tiltak dersom det oppstår budsjettavvik, og det skal bli gjort endringar i årsbudsjettet når dette er nødvendig. I tråd med dette vart det i juni 2016 gjennomført budsjettrevisjon der kommunestyret vedtok budsjettendringar på driftsbudsjettet.

### **Generelle utviklingstrekk**

Skodje er ein kommune i vekst. Dette skaper gjerne press på økonomi, auka etterspurnad etter tenester (rekrutteringsbehov) og behov for bygging av infrastruktur (m.a. skule, barnehage).

Det er mogleg at ein indikasjon på dette er at Skodje kommune ved førre KOSTRA-rapport m.a. hadde 71,1 % av pedagogiske leiarar/barnehagestyrarar med godkjent barnehagelærarutdanning, medan snittet for kommunane i Møre og Romsdal var 88,7 % og snittet for landet var 91,8 %.

### **Overordna planarbeid**

Kommunen har ein nyleg vedteken samfunnsdel av kommuneplanen (mars 2016). Dokumentet gir målsetningar og strategiar for å nå desse måla. Etter vår vurdering er kommuneplanen eit godt utgangspunkt for vidare konkretisering i til dømes budsjett- og økonomiplanarbeidet i kommunen.

I oktober 2016 vart også ny arealdel vedteken, slik at Skodje kommune har ein oppdatert kommuneplan.



I samfunnsdelen står det at: *Kommunen er forvaltar av regelverk, fellesskapen sine interesser og leverandør av velferdstenester, under folkevald styring. Kommunen skal gjennom si verksemd omsetje gjeldande politikk til handling.*

Vidare at: *Kommunen skal ivareta funksjonar som tenesteleverandør, myndigheitsutøvar, demokratisk arena og har eit samfunnsutviklaransvar, saman med andre samfunnsaktørar.*

### **Tenesteleverandør og myndigheitsutøvar**

Dette området omfattar kommunen si myndigheitsutøving og tilbod om sentrale tenester til innbyggjarane. Aktuelle spørsmål er: Blir innbyggjane 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 over 310 barn, grunnskule med over 620 elever og 156 mottakarar av pleie og omsorgstenester.

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

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

Det vil framleis være risiko knytt til kvalitet i barnehage, herunder auka ambisjonsnivå med omsyn til norsk språk, bemanning, kompetanse og inne- og uteareal. Innan utdanning vil det være risiko knytt til tilgang på læreplassar, lik vurderingspraksis på tvers av skuler og skulane sitt bidrag til elevane si læring.

For pleie- og omsorg er det grunn til å forvente at det framleis vil være risiko knytt til søknadsbehandling, bemanning, kvalitet, dokumentasjon og styring av tenestene. Auka levealder og sjukehusa sin utskrivingspraksis etter samhandlingsreforma har medført at kommunen tek i mot fleire med stort hjelpebehov. Dette skaper utfordringar for kommunen, både når det gjeld kompetanse og organisering av tenestene.

Utgiftene til økonomisk sosialhjelp vil kunne auke framover om arbeidsløysa stig. Det kom over 30 000 asylsøkjjarar til Noreg i 2015, og det er uvisse med omsyn til kor mange som kjem i årene framover, og kor mange som vil bli busett i kommunen. Ein må anta at dette uansett vil skape press på kommunale tenester dei neste åra.

Innan barnevernet er det grunn til å tru at det framleis vil være risiko knytt til mellom anna behandling av bekymringsmeldingar, samarbeid med andre instansar, minoritetskompetanse, kapasitet, etablering og anskaffing av egne tiltak, rekruttering av foster- og beredskapsheim, oppfølging av barn med tiltak utanfor heimen og omdømmeproblematikk. Det omfattar også det å ta god vare på eit aukande tal på mindreårige flyktningar som kan ha behov for tiltak.

Forvaltningsrevisjon innan området myndigheitsutøving og brukartilpassa tenester med tilstrekkeleg kvalitet kan rettast mot saksbehandling, kvalitet, produktivitet, måloppnåing 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. Vesentlegheit og risiko

knytt til myndigheitsutøving og tenesteproduksjon i meir kapitalintensive sektorane som samferdsel og VAR bli behandla under samsunsutvikling, infrastruktur og samfunnstryggleik nedanfor.

### ***Samsunsutvikling, 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: 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?

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 verdjar. 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.

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

I tilsynsrapport om Kommunal beredskapsplikt av 13.02.2015 går det fram at

*Både dokumentgjennomgangen og tilsynsbesøket viste at Skodje kommune er medviten om oppgåver og ansvar for samfunnstryggleik og beredskap. Kommunen har god forståing av status for beredskapsarbeidet – også forbettringspotensialet.*

*Dei fleste elementa i den kommunale beredskapsplikta er på plass og på overordna nivå er kommunen sitt arbeid med samfunnstryggleik og beredskap godt forankra i kommuneplanen og planstrategien.*

*Kommunen står midt i ein større revisjon av beredskapsdokumentasjonen, og alt har ikkje heilt falle på plass enno. Arbeidet framstår som gjennomtenkt, systematisk, godt integrert og godt forankra. Arbeidet med heilskapleg ROS-analyse er sett i gang, men er ikkje ferdig.*

*(...)*

*Der er eit potensial for ei meir heilskapleg oversikt over beredskapsdokumentasjonen og oversikt over korleis kommunen skal arbeide (og arbeider) med samfunnstryggleik og beredskap. Dette er i ferd med å bli innarbeidd i årshjul og kvalitetssystem.*

### ***Verksemdstyring, digitalisering og informasjonstryggleik***

Området omfattar kommunen sitt arbeid med verksemdstyring, digitalisering og informasjonstryggleikt. Aktuelle spørsmål er: 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 kommunen sin tenesteproduksjon, og er ein føresetnad for kommunen sin produktivitet, effektivitet og måloppnåing. Kommunen sine fellessystem har betydning for effektiv drift i alle kommunen sine einingar. Digitalisering av tenesteproduksjonen krev stor vekt på informasjonssikkerheit, slik at verken vital informasjon om kritisk infrastruktur eller personopplysningar kjem på avvege.

Skodje kommune er ein del av eKommune Sunnmøre. Sentrale funksjonar som blir ivareteke av dette samarbeidet, er:

- Digitaliseringsstrategi
- Prosjektstyring
- Samordning av fagsystem i kommunane
- Leverandørstyring

For å gi et tilstrekkeleg tilbod og sikre en mest mogleg effektiv ressursutnytting, er det nødvendig med god verksemdstyring, herunder 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, og at tenesteproduksjonen ikkje blir av forventa omfang eller kvalitet, samt mislege høve

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

### ***Større investeringar***

Bygginga av omsorgsbustadar i 2017/18 med budsjett på 60 mill. kroner og investering på Skodje barneskule på 100 mill. kroner var dei største investeringsprosjekt i økonomiplanen for 2016-2019. Ny økonomiplan skal til handsaming no. I førebels orientering til ny økonomiplan er det signalisert ny ramme til omsorgsbustader på 96,2 mill. kroner og ramme til skulen på 87,5 mill. kroner.

Prosjektstyring, innkjøp mv. kan vere tema for kontrollutvalet å sjå nærare på.

### ***Mislege høve***

Som eit ledd i rekneskapsrevisjonen, vurderer kommunerevisjonen den økonomiske intern kontrollen på enkelte områder, der vi gjennomgår utplukka bilag mellom anna basert på risiko for mislegheiter. I tillegg vurderer vi tips og varslingar som kjem inn, og som gjeld Skodje kommune sine verksemdeningar, leverandørar eller brukarar. Kontrollutvalet kan ved behov setje i verk undersøkingar retta mot mislegheiter.

Prosjektplanar for forvaltningsrevisjon blir vurdert med tanke på om det er risiko for mislegheiter, som bør belyst i prosjektet.

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

## **KOMMUNEREFORM**

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 tidshorison 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. orienteringer fra rådmannen og virksomhetsbesøk.*

Kommunerevisjonen vurderer det slik at ein rullerande plan i varetek ein fleksibilitet i tråd med denne tilrådinga.

## **TIMEBUDSJETT**

Kommunerevisjonen har i budsjettet lagt til grunn ei timeramme på 150 timar i året til forvaltningsrevisjon. Denne ramma skal ein sjå over planperioden, slik at samla timeramme disponert av kontrollutvalet då blir 600 timar.

Ein tek sikte på å oppdatere bruken av denne timeramma ved oppdatering av planen for forvaltningsrevisjon ved dei to faste møtepunkta i kontrollutvalet.

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