

Plan for forvaltningsrevisjon

SULA KOMMUNE

Oktober 2012

Plan forvaltningsrevisjon Sula kommune

INNHALD

1.	Innleiing.....	4
1.1	Bakgrunn.....	4
1.2	Lovheimel	4
1.3	«Risiko- og vesentlighetsvurderinger»	4
2.	Overordna analyse Sula kommune	6
2.1	Innleiing	6
2.2	Om Sula kommune	7
3.	Tenesteområde.....	8
3.1.1	Innleiing.....	8
3.1.2	Kommuneleiing, stab og interne tenester	9
3.1.3	Skular og barnehagar	11
3.1.4	Pleie og omsorg	13
3.1.5	Helse- og sosiale tenester	14
3.1.6	Kultur.....	15
3.1.7	Teknisk og bygg/anlegg.....	16
4.	Prioritering av forvaltningsrevisjons-prosjekt i perioden 2012-2016.....	17
5.	Vidare oppfølging.....	18
5.1	Handsaming	18
5.2	Oppfølging i etterkant	18
5.3	Rullering/oppdateringa av planen	18
5.4	Plan for selskapskontroll.....	18
6.	VEDLEGG	19

1. INNLEIING

1.1 Bakgrunn

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

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

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

1.2 Lovheimel

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon er ei lovpålagt oppgåve for kommunen. Forvaltningsrevisjon er heimla både i 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 nærare reglar om gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Her blir m.a. krav om at det skal utarbeidast Plan for forvaltningsrevisjon for kvar kommunestyreperiode slått fast. I tillegg er temaet nemnt i Forskrift om revisjon, der det m.a. og er ein definisjon av kva ein forvaltningsrevisjon er og skal innehalde.²

1.3 «Risiko- og vesentlighetsvurderinger»

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

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

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

² Sjå eige vedlegg 1 med utdrag av lovtekster

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

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

2. OVERORDNA ANALYSE SULA 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 for at kommunen sine mål, ved å avdekke kor det er mest sannsynleg at det kan oppstå avvik, og kor konsekvensane er størst dersom avvik skjer.

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

- Økonomiplan
- Kommuneplan
- KOSTRA
- Reglement
- Årsmelding

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

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

Eksempel på risiko kan vere:

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

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

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

³ Sjå vedlagte spørjeskjema (vedlegg 2)

2.2 Om Sula kommune

Overordna målsettingar for Sula kommune går fram av kommuneplanen⁴:

- Styre veksten og samarbeide om regional utvikling
- Etablere ei berekraftig utvikling
- Etablere harmonisk mangfald
- Snu negative trendar innan folkehelse og fremje kunnskap mellom alle aldersgrupper om rett kosthald og fysisk fostring
- Ei vellykka samhandlingsreform
- Vere attraktiv arbeidsgjevar som skapar godt rykte
- Styrke leiarfunksjonen på alle nivå
- Etablere likestilling/likelønn
- Gode tenester og nøgde brukarar
- Etablere og oppretthalde ein sunn og berekraftig økonomi med forutsigbare rammer

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

Sula kommune er ei vekstkommune. Dette gir press på utbygging av tenestetilbodet, og døme på store investeringar dei siste åra er Langevåg skule og Solevåg skule. Netto lånegjeld for kommunen var 382,5 mill. kroner ved utgangen av 2011. Det kan nemnast at ved utgangen av 2006 var lånegjelda 216,5 mill. kroner.

Det har og vore, og er framleis, vekst i innbyggjartalet. Pr. 01.01.2012 var det 8.256 innbyggjarar i kommunen. 01.01.2007 var folketalet 7.538. Dette gir ein gjennomsnittleg årleg vekst på 144 innbyggjarar dei siste 5 åra.

Kostra-tall syner at netto lånegjeld pr. innbyggjar var kr 46.325 i Sula pr. 31.12.11, medan den var kr 44.997 i samanliknbare kommunar (Kostra-gruppe 7). Tilsvarende tal pr. 31.12.08 var kr 36.794 for Sula kommune og kr 33.753 for samanliknbare kommunar. Det har mao vore ein mindre vekst i gjeld pr. innbyggjar i Sula kommune enn i samanliknbare kommunar.

Det er og verdt å merke seg at gjennomsnittleg netto driftsresultat dei siste 5 åra har vore 2,14 %. Dette er noko svakare enn det tilrådde måлтаlet på 3 % over tid, men det har vore ei positiv utvikling i netto driftsresultat i Sula kommune, og i dei to siste åra har netto driftsresultat i % av brutto inntekter vore over 4 % begge åra.

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

⁴ <http://www.sula.kommune.no/Filnedlasting.aspx?MIId=102&FiId=973>

3. TENESTEOMRÅDE

3.1.1 Innleiing

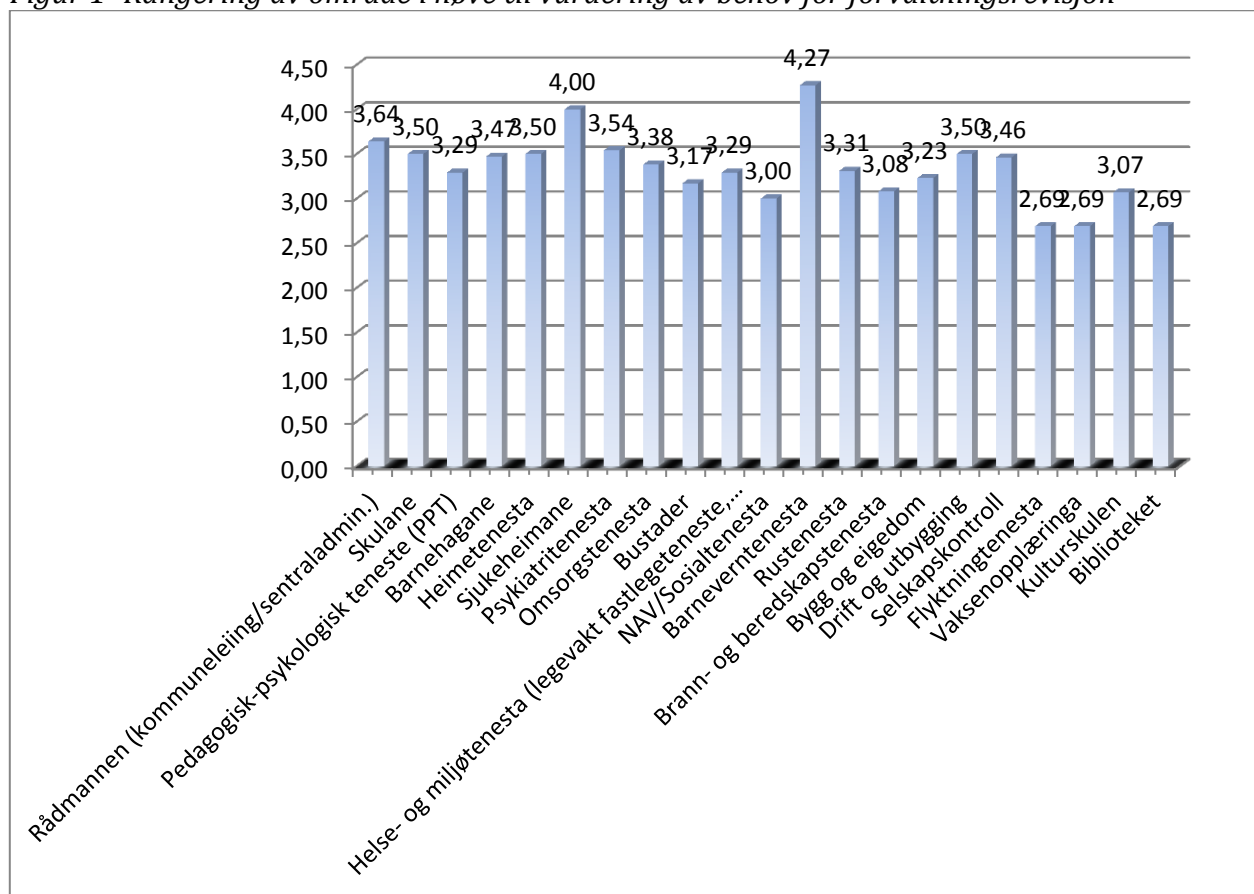
I undersøkinga som er gjennomført vart det stilt følgjande spørsmål: *Kor viktig meiner du det vil vere at det blir sett i gang forvaltningsrevisjon innan følgjande område?*

Respondentane vart bedne om å rangere kvart område mellom

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

I figuren under går gjennomsnittet for dei einssilde områda fram:

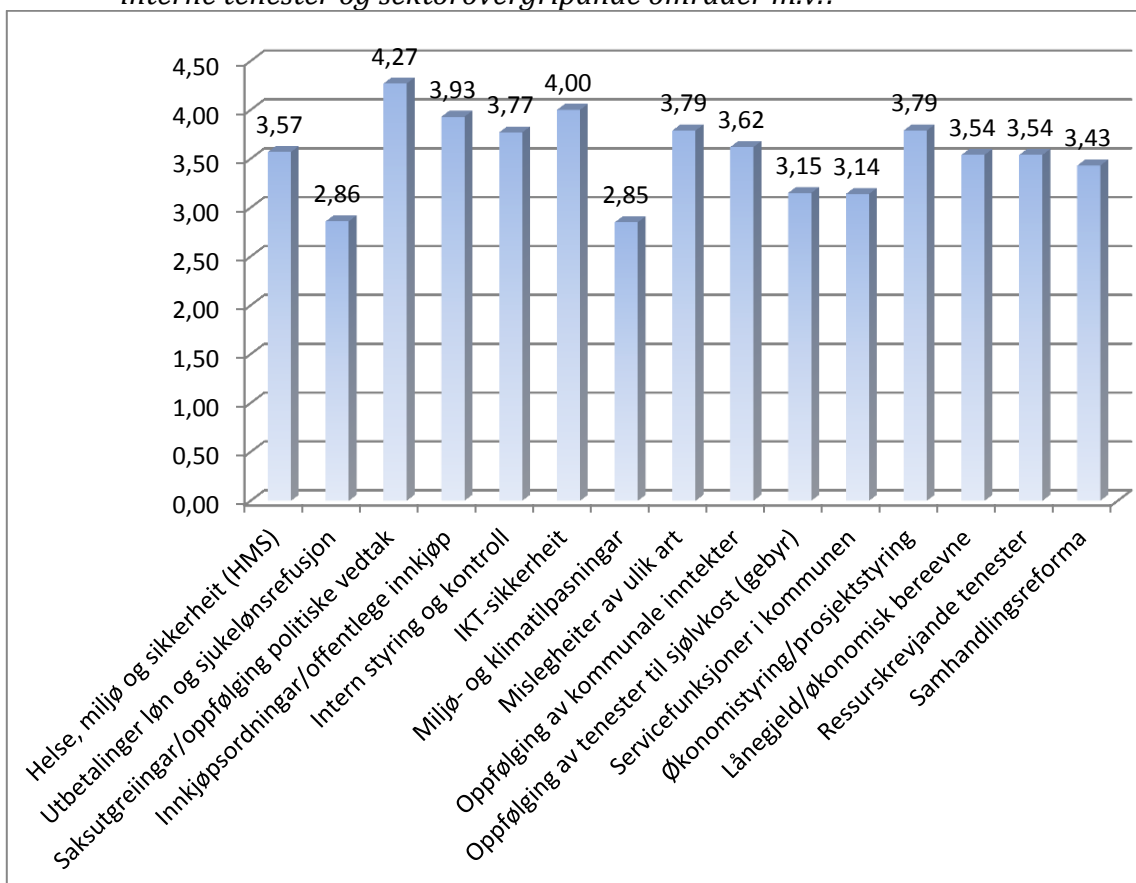
Figur 1 Rangering av område i høve til vurdering av behov for forvaltningsrevisjon



Dei to områda som fekk høgast gjennomsnitt (viktigast med forvaltningsrevisjon) var Barneverntenesta med 4,27 og Sjukeheimar med 4. Ingen av områda peika seg veldig mykje ut.

3.1.2 Kommuneleing, stab og interne tenester

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



Vurdering av saksutgreiingar/oppfølging av politiske vedtak og IKT-sikkerheit har fått høgast gjennomsnitt. Under vil nokre av områda bli drøfta nærare.

SAKSUTGREIINGAR/OPPFØLGING AV VEDTAK

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

Ei enkel tilnærming kan vere å gå gjennom vedtak for ei gitt periode og sjå korleis alle desse vedtaka er følgt opp.

SJUKELØNSREFUSJON

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

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

- Blir sjukepengar i arbeidsgjevarperioden betalt ut i tråd med regelverket?

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

Etter vår vurdering er det difor grunn til å vurdere å gjennomføre eit prosjekt med gjennomgang av rutinar og regler for refusjon av sjukepengar frå NAV. For kommunerevisjonen vil det i så fall vere naturleg å gjennomføre prosjektet i alle kommunane, og på den måten oppnå «stordriftsfordelar» ved å dra nytte av arbeidet i fleire kommunar. Det som veg imot å gjere dette i Sula kommune er at kommunerevisjonen nettopp har utarbeida ein rapport om sjukefråver her. Temaet i den rapporten er likevel ikkje heilt samanfallande med det som er nemnt over.

INNKJØP

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

Det å sjå nærare på innkjøp er etter vår vurdering 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 relativt høgt ut på undersøkinga. Det kan difor vere aktuelt å prioritere forvaltningsrevisjon av styringssystem der ein m.a. ser nærare på intern kontroll og/eller økonomistyring/prosjektstyring.

IKT

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

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

BRUKARBETALING

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

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

Eit mål for ein forvaltningsrevisjon kunne difor vere å gjennomføre meir omfattande vurderingar av sjølvkostberekningane for vatn, avløp og renovasjon, enn dei kontrollane som blir gjennomført gjennom rekneskapsrevisjonen.

LÅNEGJELD/ØKONOMISK BEREEVNE

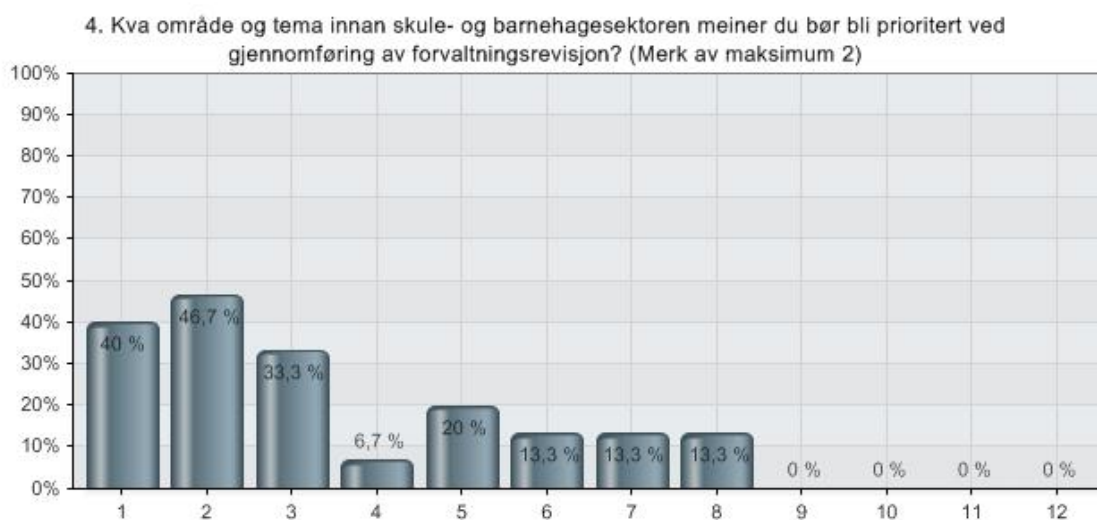
Kommunerevisjonen har utarbeidd ein omfattande rapport om lånegjeld og økonomisk bereevne for ein av kommunane i distriktet om dette temaet der det m.a. vart gjennomført stresstestar av gjeld mtp. renteutvikling.

Det er ikkje lett å etablere gode revisjonskriteria for eit slikt prosjekt slik at det kjem inn under paraplyen forvaltningsrevisjon. Samstundes er det ikkje tvil om at dette kan vere nyttige prosjekt for politisk og administrativ leiing i dei fleste kommunar.

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	40,0 %
2 Kvalitet undervisning	46,7 %
3 Tilpassa opplæring/Spesialundervisning	33,3 %
4 Skulebygg	6,7 %
5 Skulemiljø	20,0 %
6 Tildeling av ressursar skulane	13,3 %
7 Finansiering og oppfølging barnehagar	13,3 %
8 Barnehagedekning	13,3 %
9 Tildeling av barnehageplassar	0,0 %
10 PPT	0,0 %
11 Vaksenopplæringa	0,0 %
12 Anna	0,0 %

Fylkesmannen har hatt 3 tilsyn med skule- og barnehagesektoren dei siste åra. I mars 2008 avdekkja Fylkesmannen eit avvik i tilsyn om tilpassa opplæring og spesialundervisning:

Sula kommune fattar enkeltvedtak om spesialundervisning som ikkje er i samsvar med krava i opplæringslova og saksbehandlingsreglane i forvaltningslova

I september 2009 var det tilsyn knytt til Lov om barnehagar. Konklusjonen var då:

*Fylkesmannen avdekkja ikkje avvik under tilsynet.
Under tilsynet vart det ikkje gjort observasjonar som gav grunnlag for merknader.*

I september 2010 var rapport om «Tilsyn med særskild språkopplæring for minoritetsspråklege elevar i grunnskolen skuleåret 2009/10» klar. Det blei der peika på at:

Det ligg føre lovbrøt på forvaltningslova. Sula kommune oppfyller ikkje fullt ut lovkravet i fvl. § 2 om at det skal gjerast enkeltvedtak når ein tar stilling til om ein elev har rett til særskild språkopplæring.

og

Innsende enkeltvedtak stettar ikkje fullt ut forvaltningslova sitt krav om at innhald, omfang, organisering og klagerett skal klargjerast. Grunngeving for manglande tilbod om morsmålsopplæring, tospråkleg fagopplæring eller anne tilpassa opplæring manglar i vedtaka.

og

Det ligg føre lovbrøt på opplæringslova. Innsendt dokumentasjon stettar ikkje krava til forsvarleg system etter oppl. § 13-10.

Det vart i samband med dette siste tilsynet gjeve nokre pålegg. Det har med andre ord vore fokus på slike tema dei siste åra.

I vår spørjeundersøking vart Kvalitet undervisning høgast prioritert som mogleg tema for forvaltningsrevisjon innanfor skule/barnehage. Men også Kostnadsdekning SFO og Tilpassa opplæring/Spesialundervisning vart vurderte til å vere viktig.

Kostnadsdekning SFO kan til dømes vere eit prosjekt der ein går gjennom kommunen sin dokumentasjon på at det ikkje blir kravd inn meir i brukarbetaling enn det kostar å produsere tenesta.

Tilpassa opplæring/spesialundervisning er etter vår vurdering eit område der det kan vere høg risiko og høg konsekvens dersom tenesta ikkje fungerer i tråd med retningslinjene. Dette er tilbod til ei svak gruppe der det kan gje store konsekvensar om ikkje hjelp blir sett inn til rett tid.

Formålet med eit slikt prosjekt vil vere å kartleggje kommunen sin bruk av midlar til spesialundervisning, og vurdere om kommunen etterlever sentrale deler av regelverket på dette område.

Det å sjå på kvalitet undervisning kan vere ein gjennomgang av resultat nasjonale

prøver, og eksamensresultat. I tillegg til faglege resultat kan ein sjå på elevane si åtferd, korleis lærarane planlegg og underviser, arbeidsmiljø, korleis lærarane samarbeider og kva kompetanse dei har, samt leiing og kvalitetssikring.

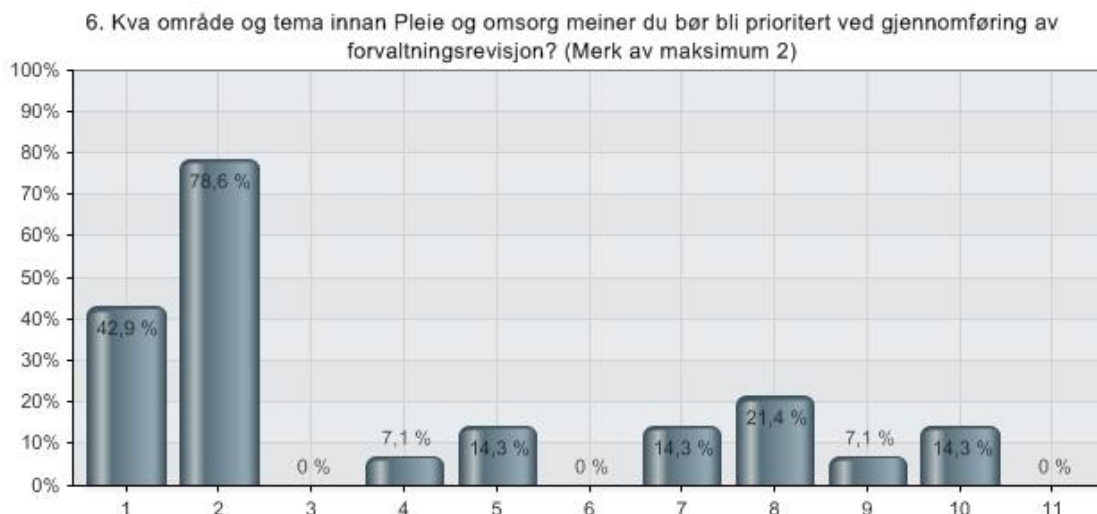
Kommunane fekk frå 2011 ansvaret for å finansiere barnehagane. Omlegginga av finansieringsordninga er krevjande, og det er omfattande beløp det er tale om. Aktuelle spørsmål kan vere om det er kontroll med aktivitet og om utbetalingane er i tråd med regelverk og føresetnader.

Dette er eit område kommunerevisjonen (som sjukelønnsrefusjon) vil rå til blir vurdert for revisjon i fleire kommunar i revisjonsdistriktet, noko som sannsynlegvis og gir «stordriftsfordelar».

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	42,9 %
2 Sjukeheimar	78,6 %
3 Handtering vederlag/eigenbetaling	0,0 %
4 Mattilbod/kjøkken	7,1 %
5 Psykisk helsearbeid	14,3 %
6 Rehabilitering	0,0 %
7 Tilbod til psykisk utviklingsemma	14,3 %
8 Medisinhandtering	21,4 %
9 Utskrivingsklare pasientar	7,1 %
10 Samhandlingsreforma	14,3 %
11 Anna	0,0 %

I tilsynsrapport frå statleg hald (09.12.08) om pleie- og omsorg var det merknader og avvik. Dette gjaldt tilsyn gjort i 2007, og er så vidt langt tilbake i tid at det ikkje blir tatt med her.

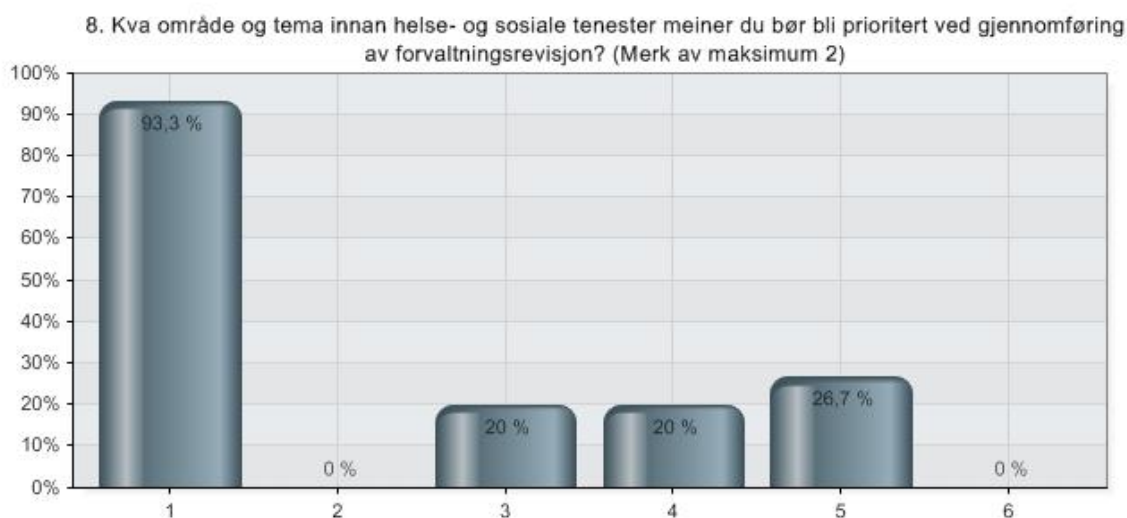
Sjukeheimar vart prioritert høgast i undersøkinga, medan heimetenester/omsorgsbustader var prioritert som nr. 2.

Nokre aktuelle tema for forvaltningsrevisjon kan vere kvalitet i sjukeheim, tildeling av plasser i sjukeheim, tildeling av tenester og kvalitet i heimetenestene.

3.1.5 Helse- og sosiale tenester

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 5 Prioritering moglege revisjonsområde innan Helse- og sosiale tenester



Alternativ	Prosent
1 Barneverntenesta	93,3 %
2 Helse- og miljøtenester (primærlegetenesta, helsestasjoner, etc.)	0,0 %
3 NAV/Sosialtenesta	20,0 %
4 Tilpassa arbeid/sysselsetting	20,0 %
5 Samhandlingsreforma	26,7 %
6 Anna	0,0 %

Det er gjennomført statleg tilsyn (rapport august 2011) med sosiale tenester i arbeids- og velferdsforvaltninga i Sula kommune. Temaet for tilsynet var behandling av søknad om økonomisk stønad. Under tilsynet blei det avdekka eit avvik:

Sula kommune/Nav Sula viser ikkje at vedtak om økonomisk stønad er gjort ut frå ei konkret individuell vurdering.

Det er og gjennomført tilsyn innanfor barnevern. I brev av 22.02.2010 frå Fylkesmannen går det fram at

Sula kommune gjennomfører og avsluttar ikkje undersøkingar i samsvar med krava i barnevernlova

Kommunen har ikkje eit system som sikrar at kommunen utfører oppgåvene i

samsvar med lovkrav.

Det var så dialog mellom kommune og Fylkesmannen i ein periode der kommunen m.a. vart varsla om mogleg mulkt for fristbrot. Etter at ny stilling vart oppretta, vart det i brev datert 23.03.2012 frå Fylkesmannen konkludert med at:

Ved rapportering om barnevernverksemda for 2011 går det fram at andelen fristbrot er vesentleg redusert. Fylkesmannen finn av denne grunn å avslutte fristtilsynet.

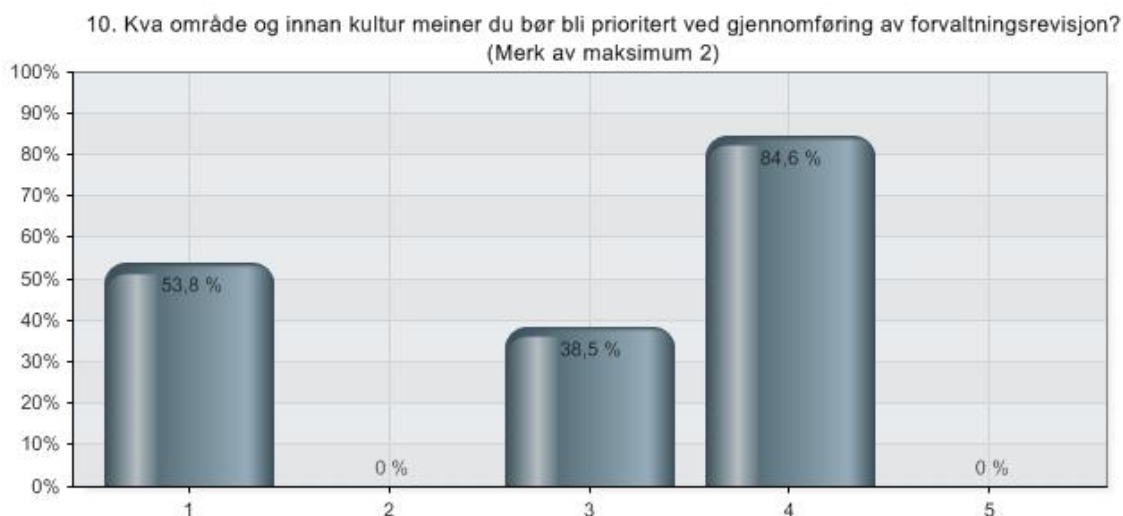
Kommunerevisjonen vurderer det slik at svikt i Barnevernstenesta vil kunne ha sær negative konsekvensar for ei svak gruppe. KOSTRA viser at i Sula kommune hadde ei handsamingstid på over 3 månader for 37 % av undersøkingane innan barnevern i 2011⁵. For samanliknbare kommunar var dette talet 25,9%.

Kommunerevisjonen rår til at forvaltningsrevisjon innan dette området vert prioritert.

3.1.6 Kultur

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 6 Prioritering moglege revisjonsområde innan Kultur



Alternativ	Prosent
1 Idrett/idrettsanlegg	53,8 %
2 Bibliotek	0,0 %
3 Ungdomsklubben	38,5 %
4 Kulturskolen	84,6 %
5 Anna	0,0 %

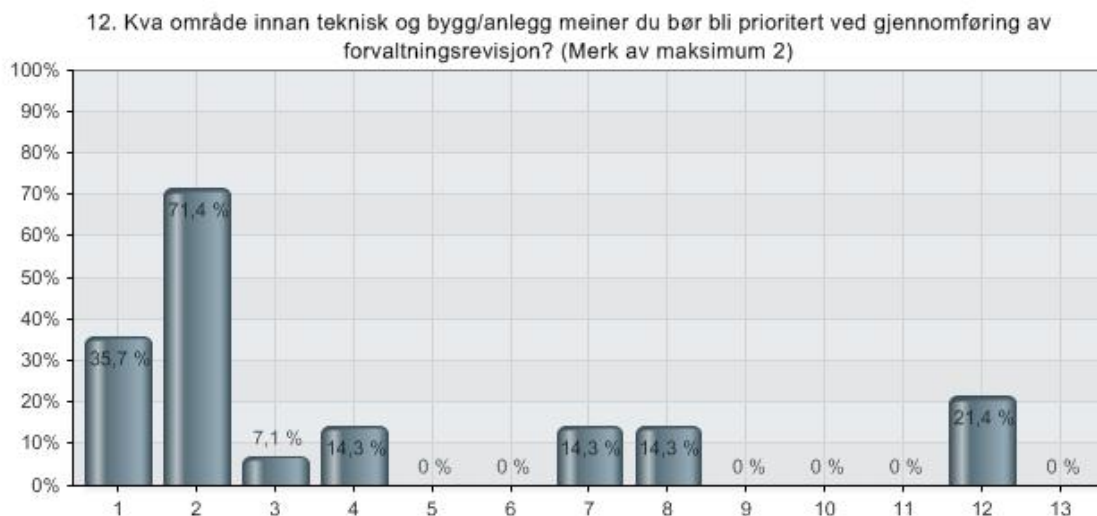
Innan kultur viser undersøkinga at kulturskolen vart høgt prioritert. I utgangspunktet var det likevel ikkje veldig høg «score» på dette ved prioritering mellom tema for forvaltningsrevisjon.

⁵ Iflg. Lov om barneverntenester § 6-9 skal ei undersøking etter § 4-3 bli gjennomført snarast og seinast innan tre månader. I særlege tilfelle kan fristen vere seks månader

3.1.7 Teknisk og bygg/anlegg

Ved prioritering internt på området vart det følgjande resultat:

Figur 7 Prioritering moglege revisjonsområde innan Teknisk og bygg/anlegg



Alternativ	Prosent
1 Arealplanlegging	35,7 %
2 Handsaming byggjesaker	71,4 %
3 Kart og oppmåling	7,1 %
4 Vedlikehald/opparbeiding veinett	14,3 %
5 Handsaming vatn	0,0 %
6 Handsaming avløp	0,0 %
7 Renovasjon	14,3 %
8 Drift av eigedomar	14,3 %
9 Reinhald	0,0 %
10 Vaktmeister tenesta	0,0 %
11 Utgiftsdekning sjølvkost	0,0 %
12 Prosjektstyring byggjeprojekt	21,4 %
13 Anna	0,0 %

Byggjesakshandsaming peika seg mao ut som eit prioritert område i undersøkinga innanfor teknisk. Arealplanlegging vart prioritert som nr. 2.

Det er byggeaktivitet i kommunen, og det er folkevekst. Dette er medverkande til at det er viktig at denne tenesta fungerer godt. Kommunerevisjonen har ikkje sett indikasjonar på at arbeidet med byggjesaker ikkje er forsvarleg, men den høge prioriteringa dette temaet er gitt i spørjeundersøkingar tilseier likevel at det kan vere fornuftig å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon på området.

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

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

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

Forslag prioritert aktuelle tema:

- 1. Sakshandsaming byggjesaker**
- 2. Barneverntenesta**
- 3. IKT – internkontroll (føresetnad at det ikkje er ressurskrevjande)**
4. Refusjon sjukepengar (føresetnad at det ikkje er ressurskrevjande)
5. Sjukeheim (f.eks. kvalitet eller tildeling av plasser)

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

5. VIDARE OPPFØLGING

5.1 Handsaming

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

Forvaltningsrevisjonsrapportar i Sula 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 og har ansvar for å sjå til at kommunestyret sine vedtak i tilknytning til handsaming av rapporter om forvaltningsrevisjon blir følgt opp, og at dette blir rapportert til kommunestyret. Siktemålet med oppfølginga er jf. kommentarar til forskrifta at det er sentralt av omsyn til å sikre ein ”lærende organisasjon” at resultatane av gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjektar 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. kommuneloven § 23 nr. 2. Det ligg ikkje til kontrollutvalet å fastsette korleis administrasjonen skal følgje opp påviste avvik/ svakheter i det konkrete tilfelle, det ansvaret ligg hjå administrasjonssjefen. Kontrollutvalet kan likevel peike på om ein er av den oppfatning at administrasjonssjefen si tilbakemelding ikkje er god nok

5.3 Rullering/oppdateringa av planen

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

5.4 Plan for selskapskontroll

Det blir lagt fram eige notat om plan for selskapskontroll i Sula kommune, og det vil bli lagt fram eigen sak til kommunestyret om dette.

6. VEDLEGG

Vedlegg 1 Lovgrunnlag

Kommunelovens § 77.4:

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

Forskrift om kontrollutvalg §§ 9 – 12:

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

§ 9. Forvaltningsrevisjon

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

§ 10. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

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

§ 11. Rapporter om forvaltningsrevisjon

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

§ 12. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter

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

Forskrift om revisjon

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

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

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

Vedlegg 2 Spørjeundersøking

KOMREV3 IKS KOMMUNEREVISJONEN

Sula 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 Sula kommune.

Spørjeundersøkinga blir retta til ordførar, medlemar i formannskapet, gruppeleiarar i kommunestyret og medlemar i kontrollutvalet. Den blir vidare retta til rådmann og administrativ leiing 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 Sula kommune?

- Politiker
- Administrativ leiar



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

	Svært lite viktig	Lite viktig	Viktig	Ganske viktig	Svært viktig
Rådmannen (kommuneleiing/sentraladmin.)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Skulane	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Pedagogisk-psykologisk teneste (PPT)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Barnehagane	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Heimetenesta	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

Sjukeheimane	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Psykiatritenesta	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Omsorgstenesta	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Bustader	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Helse- og miljøtenesta (legevakt fastlegeteneste, helsestasjonar, etc.)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
NAV/Sosialtenesta	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Barneverntenesta	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Rustenesta	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Brann- og beredskapstenesta	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Bygg og eigedom	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Drift og utbygging	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Selskapskontroll	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Flyktingtenesta	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Vaksenopplæringa	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Kulturskulen	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Biblioteket	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>



LEIING, INTERNE OG SEKTOROVERGRIPANDE OMRÅDER MV.

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

	Svært lite viktig	Lite viktig	Viktig	Ganske viktig	Svært viktig
Helse, miljø og sikkerheit (HMS)	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Utbetalinger løn og sjukelønsrefusjon	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Kvalitet i 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"/>
Samhandlingsreforma	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>




SKULAR OG BARNEHAGAR

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

- Kostnadsdekning SFO
- Kvalitet undervisning
- Tilpassa opplæring/Spesialundervisning
- Skulebygg
- Skulemiljø
- Tildeling av ressursar skulane
- Finansiering og oppfølging barnehagar
- Barnehagedekning
- Tildeling av barnehageplassar
- PPT
- 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
- Sjukeheimar
- Handtering vederlag/eigenbetaling
- Mattilbod/kjøkken
- Psykisk helsearbeid
- Rehabilitering
- Tilbod til psykisk utviklingsemma
- Medisinhandtering
- Utskrivingsklare pasientar
- Samhandlingsreforma
- Anna

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

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

HELSE- OG SOSIALE TENESTER

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

- Barneverntenesta
- Helse- og miljøtenester (primærlegetenesta, helsestasjoner, etc.)

- NAV/Sosialtenesta
- Tilpassa arbeid/sysselsetting
- Samhandlingsreforma
- Anna

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

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



KULTUR

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

- Idrett/idrettsanlegg
- Bibliotek
- Ungdomsklubben
- Kulturskulen
- Anna

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

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



TEKNISK OG BYGG/ANLEGG

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

- Arealplanlegging
- Handsaming byggjesaker
- Kart og oppmåling
- Vedlikehald/opparbeiding veinett
- Handsaming vatn
- Handsaming avløp
- Renovasjon
- Drift av eigedomar
- Reinhold
- Vaktmeistertenesta
- Utgiftsdekning sjølvkost
- Prosjektstyring byggjeprojekt
- Anna

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

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



ANDRE KOMMENTARAR

14) Har du kommentarar/innspeil/forslag til tema/problemstillinger for forvaltningsrevisjon i Sula kommune?

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

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

Hovudkontor for selskapet er Lerstadvegen 545 i Ålesund kommune.

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