

ÅLESUND KOMMUNE
Kontrollutvalget

18.10.2016

MØTEINNKALLING

Kopi til: Ordfører
Revisor
Rådmann

Medlemmene av
Kontrollutvalget

INNKALLING TIL MØTE I ÅLESUND KONTROLLUTVALG

Det blir med dette kallt inn til møte

tirsdag, 25.10.2016 kl. 14.30 i Lerstadvegen 545

SAKLISTE:

- Sak 33/16 - Godkjenning av møtebok fra møte 20.06.2016
- « 34/16 - Budsjettkontroll pr. 2. tertial 2016
- « 35/16 - KPMG-rapport om evaluering av Ålesund Kommunale Eiendom KF
- « 36/16 - Lederlønn og utbytte i private barnehager
- « 37/16 - Drøfting av plan for forvaltningsrevisjon
Eventuelt

Dersom det er vanskelig å møte, gi melding på telefon 70 17 21 58 eller 97 60 57 83 til daglig leder eller e-post harald.rogne@sksiks.no.

Torgrim B. Finnes
leder
(sign.)

**KONTROLLUTVALGET I
ÅLESUND KOMMUNE**

MØTEBOK

Møtedato: 20. juni 2016, kl. 14.30
Møtested: Lerstadvegen 545

Møtet ble ledet av: Torgrim B. Finnes
Til stede for øvrig:, Torbjørg Fossum, Thor Hansen og Terri-Ann Senior

= **4 voterende**

Terje Storm S. Unhjem hadde meldt forfall.

Fra kontrollutvalgsekretariatet møtte daglig leder Harald Rogne.
Fra kommunerevisjonen møtte daglig leder Kjetil Bjørnsen .
Fra Ålesund kommune møtte rådmann Astrid Eidsvik, daglig leder i Ålesund Kommunale Eiendom KF
Ole Andreas Søvik og økonomisjef Ole Kristian Arntsen.

Det kom ikke fram merknader til innkalling eller sakliste, men det ble meldt inn 3 saker under eventuelt

**SAK 30/16
GODKJENNING AV MØTEBOK FRA MØTE 18. MAI 2016.**

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Møtebok fra kontrollutvalgets møte 18. mai 2016 godkjennes.

**SAK 31/16
BUDSJETTKONTROLL PR. 1. TERTIAL 2016**

Saksdokument datert 10.06.2016 frå kontrollutvalgsekretariatet.

Rådmann Astrid Eidsvik og økonomisjef Ole Kristian Arntsen orienterte.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget tar saken om budsjettkontroll pr. 1. tertial 2016 til orientering.

SAK 32/16

BOLIGER TIL PSYKISK UTVIKLINGSHEMMEDE OG FLYKTNINGER

Saksdokument datert 10.06.2016 frå kontrollutvalgsekretariatet.

Rådmann Astrid Eidsvik og daglig leder Ole Andreas Søvik orienterte.

Det arbeides for å oppnå de mål bystyret har satt og de utfordringer som ligger i dette.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget tar saken om boliger til psykisk utviklingshemmede og flyktninger til orientering.

SAK 33/16

EIGENVURDERING AV UAVHENGIGHEIT FRÅ REVISOR

(Saka kom opp under eventuelt)

Saksdokument frå kontrollutvalgsekretariatet datert 20.06.2016.

Kontrollutvalet sitt samrøystes vedtak:

Kontrollutvalet tek saka til orientering.

SAK 34/16

FORESPØRSEL OM DISPONERING AV OVERSKUDD FRÅ TALL SHIP RACES

(Saken kom opp under eventuelt)

Økonomisjef Arntsen opplyste at dette var bundne gavfond som var disponert etter regelverket.

Kontrollutvalgets enstemmige vedtak:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

SAK 34/16

SAKER TIL OPPFØLGING

(Sakene kom opp under eventuelt)

Kontrollutvalget sitt enstemmige vedtak:

- Kontrollutvalet vil involvere seg i reformprosessen og fellesnemnden sitt arbeid i kommunereformen i forhold til endringar i interkommunale selskap (IKS) innanfor revisjon, tilsyn og kontroll.

- Kontrollutvalget vil ha en vurdering omkring premissgivende bestilling i Ålesund kommune.

Torgrim B. Finnes
leder
(sign.)

Torbjørgh Fossum
medlem
(sign.)

Thor Hansen
medlem
(sign.)

Terri-Ann Senior
medlem
(sign.)

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 18.10.2016

**SAK 34/16
BUDSJETTKONTROLL 2. TERTIAL 2016**

Som vedlegg følger:

- Budsjettkontroll 2. tertial 2016, formannskapssak 089/16

Av budsjettforskriftene §10 går følgende fram:

”Administrasjonssjefen, eventuelt kommune- eller fylkesrådet, skal gjennom budsjettåret legge fram rapporter for kommunestyret eller fylkestinget som viser utviklingen i inntekter og innbetalinger og utgifter og utbetalinger i henhold til det vedtatte årsbudsjett. Dersom administrasjonssjefen eller kommune- eller fylkesrådet finner rimelig grunn til å anta at det kan oppstå nevneverdige avvik i forhold til vedtatt eller regulert årsbudsjett, skal det i rapportene til kommunestyret eller fylkestinget foreslås nødvendige tiltak”

Av kommentarene til § 10 går det fram at det skal skje rapportering til kommunestyret om den faktiske utviklingen i inntekter og utgifter sett i forhold til de inntekter og utgifter som er ført opp i årsbudsjettet. Rapporteringen skal skje med jevne mellomrom og minimum to ganger i året. Ved tilstrekkelige avvik skal det settes i verk tiltak. Med tiltak menes ikke bare justeringar av de oppførte inntekter og bevilgninger som er nødvendig for å sikre/opprettholde kravet om balanse i årsbudsjettet, men også mulige tiltak innenfor budsjetttrammene som f.eks. å endre innhold i det kommunale tjenestetilbudet.

Det går fram av dokumentene i saken at rådmannen vurderer det som realistisk ved årets slutt å levere et resultat som er i balanse i henhold til justert budsjett.

På bakgrunn av ovenstående legger en saka fram for kontrollutvalget med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Harald Rogne
dagleg leder



ÅLESUND KOMMUNE

Sakspapir

Budsjettkontroll pr. 2. tertial 2016

Dokumentinformasjon:

Saksbehandler: Magnhild Kristin Molnes Giskegjerde Tlf: 70162932 E-post: postmottak@alesund.kommune.no	ArkivsakID: 16/1151 JournalID: 16/64888
---	--

Behandling:

Saksnr	Utvalg	Dato
	Bystyret	
089/16	Formannskapet	04.10.2016

089/16 - Formannskapet

Tilrådning:

1. Ålesund bystyre tar budsjettkontrollen pr. 2. tertial 2016 til orientering
2. Ålesund bystyre vedtar budsjettendringer som omtalt i konklusjonen
3. Ålesund bystyre gir rådmannen fullmakt til å detaljere budsjettendringene

Behandling:

Votering:

Rådmannens innstilling ble enstemmig tilrådd.

Rådmannens innstilling:

1. Ålesund bystyre tar budsjettkontrollen pr. 2. tertial 2016 til orientering
2. Ålesund bystyre vedtar budsjettendringer som omtalt i konklusjonen
3. Ålesund bystyre gir rådmannen fullmakt til å detaljere budsjettendringene

Bakgrunn:

I henhold til Ålesund kommunes budsjettreglement skal formannskapet og bystyret ha

fremlagt budsjettkontrollrapporter pr. 30. april og 31. august, samt årsrapportering pr. 31.12.

Virksomhetene og teamene i staben har i henhold til rundskriv nr. 6/2016 fra rådmannen utarbeidet årsprognose basert på regnskapstall pr. 31.08 og ut fra andre forhold som antas å ville påvirke regnskapet resten av året.

Virksomhetene har utarbeidet sine årsprognoser basert på regnskapstall pr. 31.08.16 og kjente forhold som påvirker regnskapet resten av året. Innsparingskrav pålagt etter 1. tertial skal være innarbeidet i årsprognosene.

Drøftingen i saken er basert pr. virksomhetsområde, med nødvendig forklaring av rapporterte avvik til enkeltvirksomheter. Innenfor de enkelte virksomhetsområdene kan det være meldt både positive og negative avvik. Oversikt over avvik pr. virksomhet og team vises i vedlegg 1.

Rådmannen har pr. 2. tertial vurdert at det vil være realistisk å levere et årsresultat i balanse i forhold til budsjettet. Årsprognosen er gjengitt slik som virksomhetene og team i staben har levert tertialkontrollen.

VIRKSOMHETSOMRÅDE	OPPRINNELIG BUDSJETT 2016	GJELDENDE BUDSJETT 2016	ÅRSPROGNOSE 2016	RAPPORTERT AVVIK
19 INTERNE TJENESTER OG OVERFØRINGER	578 233	584 147	582 162	-1 985
21 SKOLER/SFO	507 226	508 352	510 407	2 055
22 BARNEHAGER	83 833	82 950	83 042	92
29 UNDERVISNING - ANNET	34 242	33 701	32 527	-1 174
31 HJEMMETJENESTER	424 311	422 066	422 323	257
32 SYKEHJEM OG LEGETJENESTER	497 513	492 055	489 225	-2 830
34 HELSE- OG SOSIALE TJENESTER	231 594	232 577	236 225	3 648
49 KULTUR	138 250	137 670	155 030	17 360
59 TEKNISK OG FELLES DRIFT	32 825	34 513	33 891	-622
SUM VIRKSOMHETSOMRÅDE	2 528 027	2 528 031	2 544 832	16 801
90 SKATT, FINANS OG RAMMETILSKUDD	-2 528 027	-2 528 031	-2 545 459	-17 428
TOTALT (MINDREFORBRUK)	-	-	-627	-627

Resultatet fra rapporteringen pr. 31.08.16 viser på virksomhetsnivå et merforbruk på 16,8 mill. kroner. Med merinntekter på 17,4 mill. kroner på område skatt, finans og rammetilskudd (økte refusjoner flyktninger) er det meldt et totalt mindreforbruk på 627 000 kroner.

Virksomhetene har etter første tertialrapportering detaljert innsparingskravet innenfor sine rammer og rapporteringen gjenspeiler hvilket arbeid som er lagt ned i virksomhetene. For at årsprognosen skal overholdes må kravene til virksomhetene opprettholdes, slik at rammene ikke overskrides. Det er fortsatt store utfordringer innenfor enkelte virksomhetsområder, og nedenfor følger nærmere forklaring på avvikene innenfor de ulike virksomhetsområdene.

19 Interne tjenester og overføringer

Det meldes et mindreforbruk på totalt 1 985 000 kroner.

Team Helse og Velferd får et merforbruk på 2,5 mill. kroner hovedsakelig pga. betaling for utskrivningsklare pasienter. Justert budsjett for bøter til utskrivningsklare pasienter er på 12,8 mill. kroner. Ny vurdering av årsprognosen pr. 2.tertial tyder på at budsjettposten for bøter til utskrivningsklare pasienter må justeres opp ytterligere med 2,6 mill. kroner. Årsprognosen

blir da på 15,4 mill. kroner i 2016. Denne er basert på at det vil være 8 personer som er utskrivningsklare til en hver tid i andre halvår.

Tildelingskontoret for Helse-og Omsorgstjenester melder om et merforbruk på 4,4 mill. kroner som følge av nye brukere i BPA ordning.

Team Kultur og Oppvekst får et mindreforbruk på 7,5 mill. kroner som følger av redusert tilskudd til de private barnehagene. Tilskuddet er redusert på grunn av endret sammensetning av barn over og under 3 år, samt at det var budsjettet med en buffer.

Spesialpedagogisk hjelp i barnehage er en faglig og økonomisk utfordring. Det blir nå gjort grep i forhold til organisering og samarbeid med barnehagene og PPT, men det vil ta noe tid før en ser faglig og økonomisk effekt. Andre områder som er problematiske er fosterhjemplasserte barn i andre kommuner samt spesialundervisning i privatskoler. Det kommer også flere minoritetsspråklige barn i løpet av skoleåret, og kostnaden ved overføring av spesialpedagogisk hjelp øker. Det er en del usikkerhetsmomenter som gjør det vanskelig å prognostisere hvor store kostnader de vil få i løpet av året.

21 Skoler/SFO

Samlet melder skoler om et merforbruk på 2 mill. kroner. Dette er en reduksjon fra 1. tertial på 2,9 mill. kroner.

Skoler med negativt avvik har økt antall elever og økt ressursbruk til elever med spesielle behov, samt en økning i bosetning av flere flyktninger i Ålesund kommune som fører til flere minoritetsspråklige elever og asylanter i skolene. Det er Hessa skole med 1 mill. kroner som har størst avvik på prognosen pr. 31.08.16. Blindheim ungdomsskole melder om et avvik på kroner 893 000 kroner, Spjelkavik barneskole og SFO har et avvik på 606 000 kroner som i sin helhet gjelder SFO, og Åse skole melder om et avvik på 559 000 kroner.

22 Barnehager

Avviket på dette område tilskrives økte lønnsutgifter. Flere av de kommunale barnehagene har etter pålegg fra fylkesmannen oppfylt pedagognormen hvilket har økt utgiftene utover virksomhetenes rammer. Ratvikåsen barnehage har i tillegg utvidet med en avdeling for på sikt å effektivisere driften.

De resterende virksomhetene melder at de vil gå i balanse ved årsslutt slik at det totalt på virksomhetsområdet meldes om et merforbruk på i underkant av 100 000 kroner.

29 Undervisning – annet

Virksomhetsområdet melder om et mindreforbruk totalt på knapt 1,2 mill. kroner.

Dette mindreforbruket meldes i sin helhet fra VH Voksenopplæringscenteret. De melder om et mindreforbruk både på område NFI (norsk for innvandrere) og på område grunnskole. I all hovedsak gjelder dette forventet økte inntekter pga. økt antall elever i grunnskole, samt fordelingen mellom VH Flyktning og VH Voksenopplæringscenteret av tilskuddet fra IMDI

til opplæring i norsk og samfunnskunnskap.

31 Hjemmetjenester

Hjemmetjenesten melder totalt sett om et merforbruk på 257 000 kroner.

Flere av virksomhetene melder om mindreforbruk og noen viser til at det kan bli vanskelig å holde sin budsjetttramme.

VH HT Indre fikk en total økning i ramme på 4,2 mill. kroner etter 1.tertial og melder nå at de vil få et merforbruk på 990 000 kroner. Dette er hovedsakelig som følge av økte pleiemengde som medfører flere ansatte og leasing av flere biler.

VH Psykisk Helse og Rus melder om et merforbruk på 686 000 kroner. Det er knyttet til merkostnader i forbindelse med brukere som har økt sitt pleie- og oppfølgingsbehov i løpet av året.

32 Sykehjem og legetjenester

Innenfor området sykehjem og legetjenester er det et positivt avvik ved 2. tertial 2016 på 2,83 mill. kroner. I 1. tertial 2016 var det et positivt avvik på 1,3 mill. kroner, mot et negativt avvik på 4,3 mill. kroner ved budsjettkontrollen pr. 29.02.16.

Åse sykehjem melder om et mindreforbruk på 1,4 mill. kroner. Dette mindreforbruket skyldes at budsjettet i 2016 ikke harmonerer helt med de faktiske driftsforholdene ved midlertidig plassering i Borgundveien 199 og flytteprosessen mellom Borgundvegen 199 til nye Åse sykehjem.

Aspøy sykehjem melder om et mindreforbruk på 1,8 mill. kroner. Dette mindreforbruket skyldes bortfall av tjenester tidligere i år.

De andre virksomhetene innenfor 32 området melder bare om små avvik nå i 2. tertial 2016.

34 Helse- og sosiale tjenester

VH Barn og familie melder om et merforbruk på 3 964 000 kroner. Virksomheten fikk tilført budsjettmidler etter forrige tertialrapportering da forventet merforbruk lå på 5,3 mill. kroner. Samtidig ble virksomheten pålagt innsparingskrav på 0,9 %. Forventet merforbruk er redusert, men virksomheten står overfor store utfordringer spesielt innenfor barnevern hvor det forventes et merforbruk på 4,2 mill. kroner. Sakene er mange, og det er også kostbare statlige plasseringer av barn under omsorg (67 000 kr. pr. måned pr. barn).

VH Sosiale tjenester meldte om et stort merforbruk ved forrige rapportering. Prognosen ved 2.tertial er korrigert og virksomheten melder nå at de går i balanse. VH Sysselsetting melder om et forventet mindreforbruk på 316 000 kroner, mens VH Aktivisering og velferd vil gå i balanse ved årets slutt.

49 Kultur

Totalt på området meldes det om et merforbruk på 17,3 mill. kroner som i hovedsak tilskrives

VH Flyktning som melder om et merforbruk på 17,4 mill. kroner. Det er likevel forventet at virksomhetens merforbruk dekkes inn av økte inntekter på område 90 Skatt, finans og rammetilskudd.

VH Kultur meldte i første tertial et forventet merforbruk på 1,6 mill. kroner, blant annet grunnet underbudsjettering av strøm og fjernvarme til idrettsanleggene. Virksomheten fikk tilført budsjettmidler etter første tertial, samt at det er gjennomført flere innsparingstiltak. Det forventes at virksomheten leverer et mindreforbruk ved årsslutt.

De andre virksomhetene i området melder at de vil gå i balanse ved årets slutt.

59 Teknisk og felles drift

Virksomhetsområde teknisk og felles drift melder om et mindreforbruk på 622 000 kroner. Det er innenfor området meldt både positive og negative avvik for de enkelte virksomhetene. Det ble meldt om et merforbruk på 5,7 mill. kroner der virksomhetsområdet fikk økt rammen med 3,2 mill. kroner utenom innsparingskravet på 1,5 mill. kroner.

VH Veg, anlegg og park har dekket prioritert opprydding etter Tor innenfor gitte ramme. Det er likevel gjenstående tiltak som ikke er prioritert og som vil koste virksomheten 1,2 mill. kroner. De gjenstående tiltakene blir ikke gjennomført uten at ekstra midler blir tilført.

90 Skatt, finans og rammetilskudd

Det er i prognosen lagt inn en forventet merinntekt på 17,4 mill. kroner som knyttes til refusjoner fra staten vedrørende integreringstilskudd m.m. for flyktninger.

Skatteveksten har bedret seg gjennom året. Det forventes derfor at skatt og rammetilskudd blir i henhold til budsjett.

Inndekking av tidligere års merforbruk ligger inne i årsprognosen med 39 mill. kroner. Dette er det samme som budsjettet.

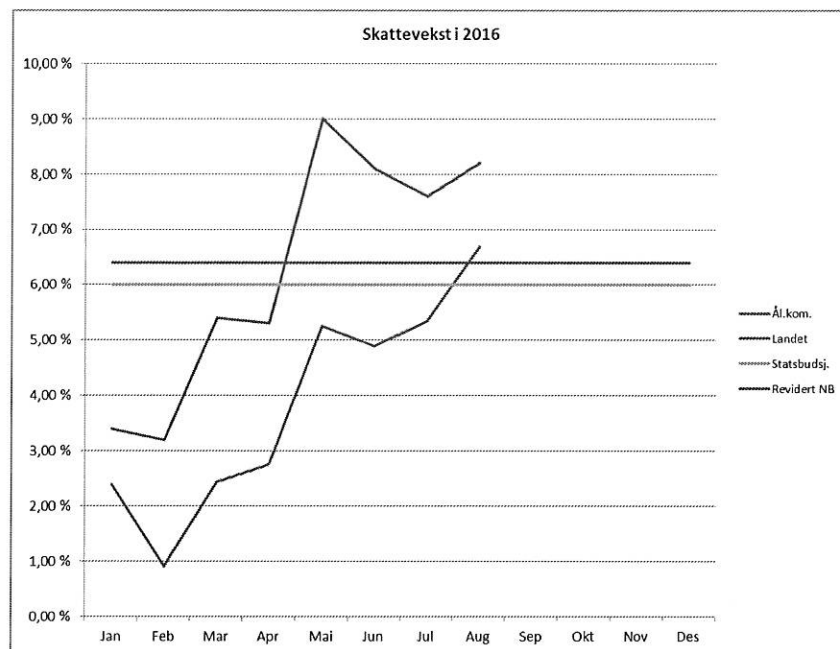
Budsjettet inntekt fra refusjon for ressurskrevende tjenester er vurdert å være for høy. Denne inntekten er derfor redusert med 5 mill. kroner. Utbytte fra Tafjord Kraft har blitt 4,5 mill. kroner høyere enn budsjettet beløp på 10 mill. kroner. I tillegg er det vurdert en innsparing på rentekostnader på 0,5 mill. kroner. Alle disse elementene balanserer mot hverandre og gir derfor ingen nettovirkning på område 90 Skatt, finans og rammetilskudd.

Vurdering:

Årsprognosen som er levert fra virksomhetene og teamene i stab på 16,8 mill. kroner viser en reduksjon i merforbruket i forhold til prognosen pr. 1. tertial. Forventet merinntekt knyttet til refusjoner fra staten vedrørende integreringstilskudd m.m. for flyktninger er med på å redusere prognosen til et resultat i balanse ved årets slutt.

Den positive effekten av innsparingskrav og tett oppfølging av virksomhetene gjør at budsjettet for inndekking av tidligere års merforbruk med 39 mill. kroner kan gjennomføres.

Skatteveksten på årsbasis er gjennom Revidert nasjonalbudsjett (RNB) økt fra 6 % til 6,4 %. Pr. august er skatteveksten både for Ålesund kommune og landet totalt over dette nivået. Skatteveksten for Ålesund er på 6,7 % og for landet 8,2 %.



Selv om skatteinngangen så langt i år er over anslaget fra RNB, knytter det seg betydelig usikkerhet til utviklingen de siste fire månedene av året. Fortsatt gjenstår de viktige skattemånedene september og november med inngang av forskuddstrekk for personlige skatteyttere. I tillegg påvirkes høstmånedene av likning/avregning for 2015 og av korrigert fordelingsoppgjør mellom skattekreditorene (staten, fylkeskommunen, kommunen og folketrygden). Rådmannen har valg å anslå at skatteinngangen blir i henhold til budsjett.

Det er lagt opp til at virksomheter og team fortsatt må ha et sterkt fokus på å holde kostnadsnivået nede. Kommunen har ikke anledning til å utvide tjenestetilbudet uten en omprioritering av eksisterende tjenesteleveranse.

Konklusjon med begrunnelse:

Rådmannen vurderer det som realistisk ved årets slutt å levere et resultat som er i balanse i henhold til justert budsjett. Årsprognose fra virksomhetene og team viser et merforbruk på 16,8 mill. kroner. Merinntekter på 17,4 mill. kroner i skatt, finans og rammetilskudd bidrar til at det er realistisk med et resultat som går i balanse ved årets slutt.

Det forutsettes at de virksomheter og team som ikke får endret forutsetningene sine vesentlig, holder seg innenfor tildelte rammer. Det vil bidra til at en kan opprettholde planen om inndekking av 39 mill. kroner fra tidligere års merforbruk.

Rådmannen foreslår justering i budsjettet for virksomhetsområde 49 Kultur og område 90 Skatt, finans og rammetilskudd. Dette gjelder økning i integreringstilskudd for flyktninger som øker driftsbudsjettet til VH Flyktning med 17 428 000 mill. kroner. Rammen for integreringstilskudd balanseres mot område 90 og derfor bør begge områdene justeres.

Astrid J. Eidsvik
rådmann

Ole Kristian Arntsen
økonomisjef

Utrykte dokumenter i saken:

Ingen

Vedlegg:

1. Oversikt prognose pr. 31. 08 pr. virksomhet

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 18.10.2016

**SAK 35/16
KPMG-RAPPORT OM EVALUERING AV ÅLESUND KOMMUNALE EIGEDOM
KF**

Ovennemnte rapport er oversendt tidligere .

Hensikten med rapporten har vært å evaluere om formålet med stiftelsen av Ålesund kommunale Eiendom KF er realisert. Formålet var å rendyrke og profesjonalisere eiendomsforvaltningen i kommunen.

Rapporten munner ut i følgende hovedkonklusjon:

Vår vurdering er at utskillelsen som eget kommunalt foretak har bidratt til å realisere formålet på en tilfredsstillende måte, men at den vanskelige økonomiske situasjonen kommunen på flere måter bidrar til å svekke den langsiktige eiendomsforvaltningen.

Rapporten inneholder også 3 delkonklusjoner. En vil sitere følgende fra delkonklusjon 2:

----- . Kritisk lave FDV-kostnader fører imidlertid til en akselererende forringelse av eiendomsmassen og et betydelig vedlikeholdsetterslep. På sikt medfører dette utilfredsstillende eiendomsforvaltning, med en lite effektiv eiendomsportefølge. Dette er over tid ikke berekraftig, ----.

Det vises forøvrig til de vurderinger og konklusjoner som kommer fram i rapporten.

På bakgrunn av ovenstående legger en saka fram for kontrollutvalget med forslag om slikt

v e d t a k :

Kontrollutvalget tar rapporten til orientering.

Harald Rogne
daglig leder

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalget i
Ålesund kommune

Dato: 18.10.2016

**SAK 36/16
LEDERLØNN, UTBYTTE OG LÅN I PRIVATE BARNEHAGER**

Det blir vist til opplysninger som har kommet fram om ovennevnte tema. Kommunen yter store tilskudd til private barnehager og skal føre tilsyn med de tjenester som blir levert.

Representanter for kommunen blir invitert til møtet for å redegjøre for kommunens forpliktelser i forhold til private barnehager og hvilken strategi kommunen har i avtaler med barnehagene.

Harald Rogne
daglig leder

**SUNNMØRE
KONTROLLUTVÅLSEKRETARIAT IKS**

Kontrollutvalet i
Ålesund kommune

Dato: 18.10.2016

**SAK 37/16
DRØFTING AV PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON I ÅLESUND 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 leing 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 vesentlighetsvurderingar.

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.

Det kan vere nyttig å ha ein idedugnad om kva tema som er mest relevant for ein forvaltningsrevisjon før planen blir ferdigstilt og behandla. Det vil bli gitt ei orientering om kva innfallsvinklar som blir tekne i forslaget til neste plan.

Harald Rogne
dagleg leiar