



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

Vestnes, 12. februar 2020

Til medlemmene i kontrollutvalet

MØTEINNKALLING

MØTE NR.: 1/20
TID: 19.2.2020 kl. 13:00
STED: Formannskapssalen, Vestnes kommunehus

SAKSLISTE:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 01/20	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 4. NOVEMBER 2019
PS 02/20	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 03/20	ADMINISTRASJONSSJEFEN SIN PLAN FOR Å FØLGJE OPP TILRÅDINGANE I FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «HJEMMETJENESTEN I VESTNES KOMMUNE»
PS 04/20	DIALOG MED REVISOR OM ARBEID MED RISIKO- OG VESENTLEGVURDERINGANE
PS 05/20	REKNESKAPSREVISJON – INTERIMREVISJON 2019
PS 06/20	PLAN FOR KONTROLLUTVALET SI VERKSEMD 2020-2023
PS 07/20	MØTE OG ARBEIDSLAN FOR KONTROLLUTVALET 2020
PS 08/20	OPPFØLGINGSLISTE
PS 09/20	EVENTUELT

Dersom det er saker kontrollutvalet ønskjer å kommentere, stille spørsmål ved eller ta opp i dette møtet eller i seinare møte, kan dette gjerast under **Eventuelt**.

Eventuelle forfall må ein melde på tlf. 71 11 15 79, evt. mob 91 37 11 12.
E-post: jane.anita.aspen@kontrollutvalgromsdal.no eller
postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Innkallinga går som melding til varamedlemmene som vert innkalla etter behov.

Inge Bergum (s)
utvalsleiar

Jane Anita Aspen (s)
daglig leder

Kopi:
Ordfører
Administrasjonssjef
Møre og Romsdal Revisjon SA



VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2020-1535/01
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 5.2.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 01/20	Kontrollutvalet	19.2.2020

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 4. NOVEMBER 2019

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 19. november 2019 vert godkjend.

Til å signere protokollen vert valt:

1.
2.

Bakgrunn for saka

Vedlagt følgjer protokollen frå førre møte.

Protokollen er tidlegare utsendt. Det er ikkje kome merknader til protokollen.

Protokollen vert formelt godkjent i dette møte, samstundes som det vert valt to til å signere protokollen.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 5/19
Møtedato: 4.11.2019
Tid: Kl. 13.00 – kl. 16.50
Møtestad: Formannskapssalen, Vestnes kommunehus
Sak nr: 34/19 – 40/19
Møteleiar: Inge Bergum, leiar (Ap)
Møtande medlemmer: Paul Hjelvik, nestleiar (Pp)
Torfinn Marken (Sp)
Marianne Frøland (H)
Forfall: Margrethe Anundsen (V)
Ikkje møtt: Ingen
Møtande vara: Geir Stokkeland (Sv)
Frå sekretariatet: Jane Anita Aspen, daglig leder
Frå revisjonen: Anne Oterhals, oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor (sak 38/19)
Einar Andersen, forvaltningsrevisor (sak 36/19 og 37/19)
Av øvrige møtte: Stig Holmstrøm, tidlegare kontrollutvalsleiar (under OS 05/19)

Leiaren ønska velkommen og leia møtet. Det vart føreteke ei kort presentasjonsrunde. Sekretær orienterte om at kommunestyret skal ta stilling til om Margrethe Anundsen er valbar til kontrollutvalet, det er venta at dette er avklart før neste møte i kontrollutvalet.

Sakliste og innkalling vart godkjent

TIL HANDSAMING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
PS 34/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 2. SEPTEMBER 2019
PS 35/19	REFERAT OG ORIENTERINGAR
PS 36/19	BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING AV KOMMUNEN SI VERKSEMD OG VERKSEMD I SELSKAP – SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON
PS 37/19	BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING AV KOMMUNEN SITT EIGARSKAP – SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL
PS 38/19	REVISJONS- OG KOMMUNIKASJONSPLAN 2019
PS 39/19	OPPFØLGINGSLISTE
PS 40/19	EVENTUELT

PS 34/19	GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ MØTE 2. SEPTEMBER 2019
-----------------	--

Kontrollutvalet sitt vedtak

Protokoll frå møte 2. september 2019 blir tatt til vitande

Kontrollutvalet si handsaming

Sidan alle utvalsmedlemmene er nye og alle i det førre utvalet har signert protokollen, så framsette Marianne Frøland forslag om følgjande vedtak:

Protokoll frå møte 2. september 2019 blir tatt til vitande

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar forslag frå Marianne Frøland. (4 voterande)

Sekretariatet si tilråding

Protokollen frå møte 2. september 2019 vert godkjend.

PS 35/19	REFERAT OG ORIENTERINGAR
-----------------	---------------------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming

Referatsaker:

- RS 28/19 **Val av kontrollutval for perioden 2019-2023**, Særutskrift, Vestnes kommunestyre 3.10.2019 sak 69/2019.
- RS 29/19 **Kontrollutvalet sin rapport til kommunestyret om utvalet si verksemd i valperioden 2015-2019**, Særutskrift, Vestnes kommunestyre 3.10.2019 sak 95/2019.
- RS 30/19 **Reglement for kontrollutvalet i Vestnes**, Særutskrift, Vestnes kommunestyre 3.10.2019 sak 96/2019.
- RS 31/19 **Budsjett for kontrollutvalet i Vestnes**, Særutskrift, Vestnes kommunestyre 3.10.2019 sak 97/2019.
- RS 32/19 **Evaluering av arbeidet i kontrollutvalet valperioden 2015-2019.**
- RS 33/19 **Møre og Romsdal Revisjon SA – protokoll fra stiftelsesmøte 23.8.2019.**
- RS 34/19 **Møre og Romsdal Revisjon SA – Stiftelsesdokument.**
- RS 35/19 **Møre og Romsdal Revisjon IKS – protokoll frå møte i representantskapet 18.10.2019.**

Paul Hjelvik tiltrådte møtet

Orienteringssaker:

- OS 05/19 **Opplæring for nytt kontrollutval**
Orientering v/Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. Lysarka var sendt ut saman med møteinnkallinga.
Tidlegare utvalsleiar Stig Holmstrøm haldt ei kort orientering med nyttige tips til det nye kontrollutvalet.

Kontrollutvalet si handsaming

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

PS 36/19	BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING AV KOMMUNEN SI VERKSEMD OG VERKSEMD I SELSKAP – SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON
-----------------	---

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet bestiller frå Møre og Romsdal Revisjon IKS ei risiko- og vesentlegvurdering av Vestnes kommune si verksemd og verksemd i kommunen sine selskap innafor ei ramme på inntil 150 timer.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal gjennomførast i tråd med det som kjem frem i saksframlegget.

Kontrollutvalet si handsaming

Forvaltningsrevisor Einar Andersen orienterte om arbeidet som skal utførast, og svarte på spørsmål frå utvalet.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak om fråsegn i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

PS 37/19	BESTILLING AV RISIKO- OG VESENTLEGVURDERING AV KOMMUNEN SITT EIGARSKAP – SOM GRUNNLAG FOR PLAN FOR EIGARSKAPSKONTROLL
-----------------	--

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet bestiller frå Møre og Romsdal Revisjon IKS ei risiko- og vesentlegvurdering av Vestnes kommune sin eigarskap innafor ei ramme på inntil 50 timer.

Risiko- og vesentlegvurderinga skal gjennomførast i tråd med det som kjem frem i saksframlegget.

Kontrollutvalet si handsaming

Forvaltningsrevisor Einar Andersen orienterte om arbeidet som skal utførast, og svarte på spørsmål frå utvalet.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

PS 38/19	REVISJON- OG KOMMUNIKASJONSPLAN 2019
-----------------	---

Kontrollutvalet sitt vedtak

Kontrollutvalet tar revisjonen sin presentasjon av Revisjons- og kommunikasjonsplan for revisjonsåret 2019 til orientering.

Kontrollutvalet si handsaming

Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor Anne Oterhals presenterte revisjonsplan for 2019.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med sekretariatet si tilråding. (5 voterande)

PS 39/19	OPPFØLGINGSLISTE
----------	------------------

Kontrollutvalet sitt vedtak

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Internkontroll i Vestnes kommune

Kontrollutvalet ønskjer orientering om administrasjonssjefen sin internkontroll (herunder organisering, delegasjon, fullmakter, tilvisningsmyndighet etc.) i kommunen. I tilsynsrapporten frå Helsetilsynet v/Fylkesmannen i Møre og Romsdal som vart lagt fram i møte 13.03.2013 kom det fram at leinga i kommunen i liten grad har arbeidd med internkontrollen for dei tenesteområda som omfattast av tilsynet. Det vart òg peika på , og vist til tidlegare tilsyn, at kommunen ikkje hadde tilfredsstillande system for behandling av avvik. Kontrollutvalet fekk ei orientering i møte 10.12.2013 om det nye internkontrollsystemet Risk Manager. Kommunalsjef Rune Håseth informerte i møte 03.12.14 om at ein ikkje var komen så mykje lenger, enn når ein rapporterte for 1 år sidan. Kontrollutvalet har fått jamlege statusrapportar.

04.11.19: Kontrollutvalet ønskjer i første møte 2020 ein statusrapport for arbeidet og ein presentasjon av systemet.

Innkjøp og offentlege anskaffingar

Anskaffingsregelverket er omfattande og erfaringsvis er dette eit risikoområde som det er viktig at kontrollutvalet følgjer opp. Vestnes kommune deltek i innkjøps samarbeidet på Sunnmøre. Deltakarar er Ålesund kommune og 18 kommunar som er geografisk plassert rundt Ålesund. Kontrollutvalet ønskjer ei årleg oppdatering av status på innkjøpsområdet, bl.a. organisering av samarbeidet, status for rammeavtalar og korleis administrasjonssjefen sikrar at regelverket vert følgt.

04.11.19: Kontrollutvalet ønskjer i første møte 2020 ein statusrapport for arbeidet

Kontrollutvalet si handsaming

Sekretær gjekk raskt gjennom sakene som står i oppfølgingslista.

Til dette møtet var det ikkje lagt opp til orienteringar frå administrasjonen knytt til saker på oppfølgingslista.

Det vart ikkje fremja forslag om å føre opp nye saker på oppfølgingslista.

Kontrollutvalet fatta samrøystes vedtak i samsvar med felles forslag frå utvalet sine medlemmer. (5 voterande)

Sekretariatet si tilråding

I oppfølgingslista vert det gjort følgjande endringar:

Tiltaksplan 2019 – Kontrollutvalet i Vestnes

Sidan det vil bli laga ny tiltaksplan for 2020, så vart det ikkje brukt tid på denne i møte.

Fastsetjing av dato for kontrollutvalet sitt første møte i 2020

Utvalet støttar sekretariatet sitt forslag om **tysdag 11. februar** som dato for utvalet sitt første møte i 2020.

Deltaking på nasjonale opplæringskonferansar i 2020?

Det vert arrangert to årlege nasjonale konferansar som er spesielt retta mot arbeidet i kontrollutvala. Den eine er FKT sin fagkonferanse og årsmøte som vert arrangert 3-4. juni 2020. Den andre NKRF sin kontrollutvalskonferanse 29.1-30.1.2020, begge konferansane vert i 2020 avvikla på Gardermoen.

Kontrollutvalet si behandling

Utvalsmedlemmen drøfta deltaking på konferansane, og då særleg den i januar sidan det ikkje er fleire møte i utvalet før dette.

Konklusjon

Paul Hjelvik vert meldt på konferansen.

Dersom han må melde forfall, så vert dei andre medlemmene førespurt om nokon kan møte i Hjelvik sin stad.

Deltaking på konferanse til FKT i juni vert vurdert på eit seinare møte.

Gratisprinsippet i grunnskulen

Utvalsleiar tok opp problemstilling knytt at elevar må betale for skuleturar.

Utvalet si behandling

Utvalsmedlemmen drøfta om dette var noko utvalet ville undersøke nærare

Konklusjon

Utvalet ønskjer i neste møte å få ei oreintering frå administrasjonssjefen om prinsippa i opplæringslova om gratis grunnskuleopplæring vert følgt.

Korleis vert dette prinsippet praktisert ved skulane i Vestnes kommune?

Inge Bergum
leiar

Paul Hjelvik
nestleiar

Torfinn Marken
medlem

Marianne Frøland
medlem

Geir Stokkeland
varamedlem

Jane Anita Aspen
sekretær



VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2020-1535/01
Arkiv: 033 & 17
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 7.2.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 02/20	Kontrollutvalet	19.2.2020

REFERAT OG ORIENTERINGAR

Sekretariatet si tilråding

Referat- og orienteringssakene vert teke til orientering.

Bakgrunn for saka

Referatsaker:

- RS 01/20 **Val av kontrollutval for perioden 2019-2023 – vurdering av om medlem er valbar**, Særutskrift, Vestnes kommunestyre 12.12.2019 sak 138/2019 (vedlagt).
- RS 02/20 **Medlemskap Kontrollutval**, e-post frå administrasjonssjef datert 23.1.2020 (vedlagt).
- RS 03/20 **Forvaltningsrevisjon – Heimetenestene i Vestnes kommune**, Saksutskrift, Vestnes kommunestyre 30.01.2020 sak 8/20 (vedlagt).
- RS 04/20 **Møteprotokoll Styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal 3.2.2020** (vedlagt).

Orienteringssaker:

- OS 01/20 **Internkontroll i Vestnes kommune**
Kontrollutvalet har bedt om ein statusrapport for arbeidet og ein presentasjon av systemet.
- OS 02/20 **Innkjøp og offentlege anskaffingar**
Kontrollutvalet har bedt om ein statusrapport for arbeidet.
- OS 03/20 **Gratisprinsippet i grunnskulen**
Utvalet har bedt om ei orientering om prinsippa i opplæringslova om gratis grunnskuleopplæring vert følgt. Korleis vert dette prinsippet praktisert ved skulane i Vestnes kommune?

Jane Anita Aspen
daglig leder



VESTNES KOMMUNE

Servicekontoret

Særutskrift – Melding om vedtak

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Dato	Dykkar ref.	Vår ref.	Saksnr.	Saksbehandlar / Tlf
13.12.2019		20183/2019	2019/1118	Silje Beate Sylte 71 18 40 43

Særutskrift - Val av kontrollutval for perioden 2019-2023 - vurdering av om medlem er valbar

Vestnes kommunestyre gjorde i sitt møte den 12.12.2019 slikt vedtak i sak PS 138/2019:

Vestnes kommunestyre viser til kommunelova § 23-1, 3.ledd, og vil legge vekt på ei bokstavtru tolking av paragrafen.

Vestnes kommunestyre stadfester difor valet av Margrethe Anundsen (V) som medlem i kontrollutvalet i Vestnes for perioden 2019 – 2023.

Heile handlinga av saka kan lesast nedanfor.

Helsing

Silje Beate Sylte
konsulent arkiv

Kopi til:
Margrethe Anundsen

Postadresse:

Brugata 10
6390 Vestnes

www.vestnes.kommune.no

Telefon:

71 18 40 00

Telefaks:

71 18 40 01

Org.nr.

939 901 965

E-post: postmottak@vestnes.kommune.no



VESTNES KOMMUNE

Saksframlegg

Arkiv: 033
Arkivsaksnr.: 2019/1118
Saksbehandlar: Tone Roaldsnes
Dato: 12.11.2019

Val av kontrollutval for perioden 2019-2023 - vurdering av om medlem er valbar

Utval	Møtedato	Utvalssak
Kommunestyret	12.12.2019	138/2019

Saksprotokoll i Kommunestyret - 12.12.2019

Vedtak:

Vestnes kommunestyre viser til kommunelova § 23-1, 3.ledd, og vil legge vekt på ei bokstavtru tolking av paragrafen.

Vestnes kommunestyre stadfestar difor valet av Margrethe Anundsen (V) som medlem i kontrollutvalet i Vestnes for perioden 2019 – 2023.

Avrøysting:

Innstillinga til administrasjonssjefen vart samrøystes vedteke.

Administrasjonssjefen si innstilling

Vestnes kommunestyre viser til kommunelova § 23-1, 3.ledd, og vil legge vekt på ei bokstavtru tolking av paragrafen.

Vestnes kommunestyre stadfestar difor valet av Margrethe Anundsen (V) som medlem i kontrollutvalet i Vestnes for perioden 2019 – 2023.

SAKSUTGREIING:

Bakgrunn:

Vestnes kommunestyre valde i konstituerande møte den 3.oktober 2019 kontrollutval for perioden 2019 – 2023.

Valet vart gjort ved avtaleval, og samansettinga av kontrollutvalet vart slik:

Parti/Gruppe	Medlem	Varamedlem
Sp/Krf/Frp/H	Torfinn Marken (Sp) Marianne Frøland	Svein Wiik (Frp) Arnhild Vestnes
V/Pp/Ap/Sv	Paul Hjelvik (Pp) Inge Bergum (Ap) Margrethe Anundsen (V)	Geir Stokkeland (Sv) Mari Karadash (Ap) Gayle Vestnes (Pp)

Leiar: Inge Bergum (Ap)

Nestleiar: Paul Hjelvik (Pp)

Representanten Margrethe Anundsen tok i slutten av oktober kontakt med administrasjonssjefen og ønska ei vurdering av om ho er valbar til kontrollutvalet etter kommunelova § 23-1, pkt f. Der heiter det at tilsette i kommunen er utelukka frå val til kontrollutvalet. Anundsen er ikkje tilsett i kommunen, men i NAV stat. Ho arbeider ved NAV Vestnes, og som kjent har lokalkontora i NAV delt styringslinje mellom kommune og stat. Ho har i arbeidet sitt som statleg tilsett difor delegert mynde til å gjere vedtak i enkeltsaker som ligg innanfor kommunal forvaltning.

Administrasjonssjefen tok saka opp med Fylkesmannen den 1.november 2019 for å få ei vurdering. Sjå vedlegg til saka.

Fylkesmannen skriv i epost av 4.november mellom anna:

«Departementet har i et nærliggende tilfelle ikke funnet grunn til å tolke ansattbegrepet utvidende, men holdt en nokså bokstavtro tolkning av ansattbegrepet. Dette er vel også i tråd med prinsippet om at man ikke skal utelukke flere enn høyst nødvendig fra valg.»

Vurdering:

Kommunelova § 23-1, 3.ledd:

Utelukket fra valg er

a) ordfører og varaordfører

b) medlemmer og varamedlemmer av formannskap eller fylkesutvalg

c) medlemmer og varamedlemmer av folkevalgt organ med beslutningsmyndighet. Medlemmer og varamedlemmer av kommunestyret eller fylkestinget er likevel valgbare

d) medlemmer av kommuneråd eller fylkesråd

e) medlemmer og varamedlemmer av kommunestyrekomité eller fylkestingskomité

f) ansatte i den aktuelle kommunen eller fylkeskommunen

g) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

h) personer som har en ledende stilling, eller som er medlem eller varamedlem av styret i et

interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap.

Etter administrasjonssjefen si vurdering bør kommunestyret ha ei bokstavtru tolking av kommunelova § 23-1, 3.ledd.

Margrethe Anundsen er ikkje tilsett i Vestnes kommune og er såleis valbar til kontrollutvalet.

Det kan sjølvsagt kome saker i kontrollutvalet der Margrethe Anundsen vil vere inhabil. Det kan t.d. gjelde saker der det er fokus på sosialhjelpa i kommunen eller forvaltningsrevisjon av kommunedelen av NAV.

Administrasjonssjefen er trygg på at representanten og kontrollutvalet vil handtere slike enkeltsaker saker på ein utmerka måte, og at representanten fråtrer som inhabil i enkeltsaker.

Særutskrift til:

- Kontrollutvalsekretariatet, postmottak@kontrollutvalgromsdal.no
- Representanten Margrethe Anundsen

Vedlegg:

- 1 Vedk. valbarheit til kontrollutvalet

Fra: [Roaldsnes, Tone](#)
Til: [Postmottak - Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal](#)
Emne: VS: Medlemskap Kontrollutval
Dato: 23. januar 2020 15:36:36

Jane
Sjå under
Mari er tilsett i Vestnes kommune. Dette vart nok dessverre oversett i konstitueringa.
Eg bør vel lage sak til kommunestyret om dette.

Tone Roaldsnes

Fra: Karadash, Mari Nalbant <mari.karadash@vestnes.kommune.no>
Sendt: 23. januar 2020 15:24
Til: Roaldsnes, Tone <tone.roaldsnes@vestnes.kommune.no>
Emne: Medlemskap Kontrollutval

Hei, Tone!

Eg er som du veit vara i kontrollutvalet. Eg har ikkje lov å vere medlem, fordi eg er tilsett i kommunen. Tar du tak i dette, eller skal eg sende mail til leiar i kontrollutvalet?

Mvh

Mari N. Karadash

Saksprotokoll

Arkivsak-dok. 20/00099
Saksbehandler Tone Roaldsnes

Behandlet av	Møtedato	Saknr
1 Kommunestyret	30.01.2020	8/20

Forvaltningsrevisjon - Heimeatenestene i Vestnes kommune

Kommunestyret har behandlet saken i møte 30.01.2020 sak 8/20

Møtebehandling

Ordførar ber om å få vurdert sin habilitet etter kommunelova § 11-10 jf forvaltningslova § 6 annet ledd. Kommunestyret vedtok med 2 røyster mot og 20 røyster for at Ordførar Geir Inge Lien (Sp) var inhabil.

Det var 22 røysteføre i saka.

Det blir gjort ei redaksjonsell endring av pkt 4: Det skal stå møte i februar 2020 og ikkje møte 4. november 2019.

Votering

Innstillinga frå kontrollutvalet med endring i pkt. 4 vart samrøystes vedteken.

Kommunestyret sitt vedtak:

1.

Vestnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune» til vitande og sluttar seg til følgjande tilrådingar:

- Vestnes Kommune skal sikre at hjemmetjenesten har nødvendig informasjon om brukere og at denne oppdateres fortløpende.
- Kommunen skal sikre bedre kommunikasjon innad i hjemmetjenesten.
- Kommunen skal sikre at tjenesteyterne registrerer alle tilleggstenester som blir gitt hjemme hos brukar.

2

Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført.

3

Kommunestyret ber administrasjonssjefen vurdere om heimeatenesta er tenleg organisert, m.a. vurdere korleis nærleiken for tenesteytarane til leiar kan bli betre.

4

Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kan behandlast i kontrollutvalet sitt møte i februar 2020

Styret
for Kontrollutvalgssekretariatet
for Romsdal

MØTEPROTOKOLL

Møte nr: 1/20
Møtedato: 3.2.2019
Tid: Kl. 09.30 – kl. 12:15
Møtested: Møterom «Galleriet», Molde rådhus
Sak nr: 1/20– 8/20
Møteleder: Stig Holmstrøm

Av styrets medlemmer møtte:

Aukra kommune: Olav Myrseth Oterhals
Gjemnes kommune: Knut Sjømæling
Hustadvika kommune: Kåre Vevang
Molde kommune: Trygve Grydeland
Rauma kommune: Gudrun Herje Langseth
Sunndal kommune: Oddveig Gikling-Bjørnå, nestleder
Vestnes kommune: Stig Holmstrøm, styreleder

Forfall:

Ingen

Møtende vara:

Ingen

Ikke møtt:

Ingen

Fra sekretariatet:

Jane Anita Aspen, daglig leder
Sveinung Talberg, rådgiver

Av øvrige møtte:

Ingen

Protokollen godkjennes formelt i neste styremøte

Fungerende styreleder Stig Holmstrøm ønsket velkommen og ledet møtet gjennom sak 1/20. Det ble gjort en kort presentasjon av de fremmøtte.

Gudrun Herje Langseth etterlyste sak om revidering av etiske retningslinjer. Denne saken stod på foreløpig sakliste, men var ikke tatt med i endelig møtedokument i samråd med styreleder. Saken blir fremlagt i neste styremøte. Innkalling og sakliste ble godkjent.

Etter at leder og nestleder ble valgt, fortsatte nyvalgt styreleder Stig Holmstrøm ledelsen av møtet.

TIL BEHANDLING:

UTV. SAKSNR.	TITTEL
ST 01/20	KONSTITUERING AV STYRET – VALG AV LEDER OG NESTLEDER
ST 02/20	DAGLIG LEDERS ORIENTERING
ST 03/20	PERSONVERNÆRLKÆRING
ST 04/20	GODKJENNING AV TJENESTEAVTALE MELLOM

KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL OG ROR-IKT

ST 05/20	GODKJENNING AVTALE MELLOM KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL OG MOLDE KOMMUNE OM KJØP AV STABS- OG STØTTETJENESTER
ST 06/20	MØTEPLAN
ST 07/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
ST 08/20	EVENTUELT

ST 01/20	KONSTITUERING AV STYRET – VALG AV LEDER OG NESTLEDER
-----------------	---

Styrets vedtak

Stig Holmstrøm velges som leder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023

Oddveig Gikling-Bjørnå velges som nestleder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023

Styrets behandling

Kåre Vevang foreslår at Stig Holmstrøm fortsetter som styreleder. Trygve Grydeland foreslår at styrevervet går på omgang mellom kommunene, men kommer ikke med forslag til annen kandidat.

Styret omforenes om følgende forslag:

Stig Holmstrøm velges som leder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023.

Knut Sjømæling foreslår at Oddveig Gikling-Bjørnå velges som nestleder.

Styret omforenes om følgende forslag:

Oddveig Gikling-Bjørnå velges som nestleder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023.

Daglig leders innstilling

..... velges som leder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023

..... velges som nestleder til styret for Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, for kommunevalgperiode 2019-2023

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer (7 voterende).

ST 02/20	DAGLIG LEDERS ORIENTERING
-----------------	----------------------------------

Styrets vedtak

Styret tar informasjonen til etterretning.

Styrets behandling

Daglig leder gjennomgikk presentasjonen som var utsendt sammen med møtedokumentene. Styremedlemmene kommenterte og stilte spørsmål underveis i orienteringen.

Daglig leders innstilling

Styret tar informasjonen til etterretning.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

ST 03/20	PERSONVERNERKLÆRING
-----------------	----------------------------

Styrets vedtak

Styret godkjenner utkast til personvernerklæring

Styrets behandling

Daglig leders innstilling

Styret godkjenner utkast til personvernerklæring

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

ST 04/20	GODKJENNING AV TJENESTEAVTALE MELLOM KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL OG ROR-IKT
-----------------	---

Styrets vedtak

Styret godkjenner fremlagte tjenesteavtale mellom ROR-IKT og Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Styrets behandling

Daglig leder orienterer om bakgrunnen for og prosessen med utarbeidelse avtalen. Styreleder gjør oppmerksom på at det er gjort endring i utkast til avtalen knyttet til oppsigelse, som er endret fra 2 til 1 års frist, etter ønske fra sekretariatet. Samt at det er korrigert skrivefeil i vedlegg 1. Styret er innforstått med at dette er korrigert.

Daglig leders innstilling

Styret godkjenner fremlagte tjenesteavtale mellom ROR-IKT og Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

ST 05/20	GODKJENNING AVTALE MELLOM KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL OG MOLDE KOMMUNE OM KJØP AV STABS- OG STØTTETJENESTER
-----------------	---

Styrets vedtak

Styret godkjenner fremlagte avtale mellom Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal og Molde kommune om kjøp av stabs- og støttetjenester.

Styrets behandling

Daglig leder orienterer om bakgrunnen for og prosessen med utarbeidelse av avtalen.

Daglig leders innstilling

Styret godkjenner fremlagte avtale mellom Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal og Molde kommune om kjøp av stabs- og støttetjenester.

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

ST 06/20	MØTEPLAN
-----------------	-----------------

Styrets vedtak

Styret godkjenner følgende møteplan:

- **Onsdag 1. april**
- **Daglig leder, i samråd med styreleder, finner dato for møte i september**
- **Onsdag 11. november**

Daglig leder får, i samråd med styreleder, fullmakt til å foreta endring i møtedato dersom det oppstår behov for dette.

Styremøtene starter kl. 0930.

Styrets behandling

9. september kolliderer med kommunestyremøte i Sunndal. Daglig leder, i samråd med styreleder, finner dato for styremøte i september. Unngår også 7.9.2020.

Det ble Gudrun Herje Langseth fremsatt forslag om å starte styremøtene tidligere eller senere på dagen. Forslaget ble diskutert, men det viste seg at møtetidspunktet 0930, var mest ønskelig.

Det ble fremsatt følgende omforente forslag:

Styret godkjenner følgende møteplan:

- ***Onsdag 1. april***
- ***Daglig leder, i samråd med styreleder, finner dato for møte i september***
- ***Onsdag 11. november***

Daglig leder får, i samråd med styreleder, fullmakt til å foreta endring i møtedato dersom det oppstår behov for dette.

Styremøtene starter kl. 0930.

Daglig leders innstilling

Styret godkjenner følgende møteplan:

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med omforent forslag fra styrets medlemmer (7 voterende).

ST 07/20	REFERAT OG ORIENTERINGER
-----------------	---------------------------------

Styrets vedtak

Referat- og orienteringssakene tas til orientering.

Styrets behandling

Referatsaker:

RS 01/20 **Protokoll fra styremøte i Kontrollutvalgssekretariatet 4.9.2019**, elektronisk signert.

Orienteringssaker:

Ingen

Styret fattet enstemmig vedtak i samsvar med daglig leders innstilling (7 voterende).

ST 08/20	EVENTUELT
-----------------	------------------

Under Eventuelt ble følgende tema tatt opp:

- **Informasjon om**
 - Opplæringssamling for nye kontrollutvalg – Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, i samarbeid med kontrollsjefen i Møre og Romsdal fylkeskommune, arrangerer opplæringssamling for kontrollutvalgene tilknyttet vårt sekretariat og fylkeskommunen sitt kontrollutvalg. Kontrollutvalgsmedlemmer i resten av fylket får også invitasjon til å delta. Invitasjonen sendes via deres sekretariat. Daglig leder gjennomgikk programmet for samlingen 17. mars 2020 på Hotel Alexandra i Molde. Styreleder oppfordret til at invitasjonen også går til styremedlemmene. Hver enkelt vurderer selv om de ønsker å delta. Invitasjon sendes ut i løpet av uka.

Stig Holmstrøm
styreleder

Oddveig Gikling-Bjørnå
nestleder

Olav Myrset Oterhals
styremedlem

Kåre Vevang
styremedlem

Knut Sjømæling
styremedlem

Trygve Grydland
styremedlem

Gudrun Herje Langseth
styremedlem

Jane Anita Aspen
sekretær



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 03/20	Kontrollutvalet	19.2.2020

ADMINISTRASJONSSJEFEN SIN PLAN FOR Å FØLGJE OPP TILRÅDINGANE I FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT «HJEMMETJENESTEN I VESTNES KOMMUNE»

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet ønskjer til neste møte ei tilbakemelding knytt til følgjande:

- Kva rutinar er det som vert vist til skal utarbeidast?
- Kva tidshorisont er det for arbeidet med implementering av Helseplattformen?
- Korleis vil ein fram til ei mogeleg løysing gjennom Helseplattformen er på plass, ivareta behovet hos tenesteytarane for fortløpande informasjon om brukarane?
- Korleis vurderer ein konkret at arbeidet med organisering og leiing av pleie- og omsorgstenestene etter innflytting i Helsehuset Stella Maris vil bida til betre kommunikasjon internt i heimetenesta?
- Korleis vil ein følgje tilrådinga om å sikre betre kommunikasjon i Heimetenesta fram til Stella Maris vert teke i bruk om eit år?

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet sine oppgåver ved forvaltningsrevisjon følgjer av kommunelova § 23-3 og Forskrift om kontrollutval og revisjon §§ 4 og 5.

Kontrollutvalet skal rapportere og legge fram gjennomførte forvaltningsrevisjonsrapportar og resultatane av disse til kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutval og revisjon § 4.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon:

§ 5. Kontrollutvalgets oppfølging av kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om revisjoner og eierskapskontroller

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak om regnskapsrevisjoner, forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller blir fulgt opp og skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp.

Kontrollutvalet i Vestnes vedtok i møte 6.12.2018, sak 33/18, å bestille ein forvaltningsrevisjon av **Heimetenesta i Vestnes kommune**. Dette temaet er i Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019, vedteken av Vestnes kommunestyre 27.10.2016 sak 96/2016, ført opp som eit tema som også kan vere aktuelt for forvaltningsrevisjon i perioden. Prosjektplanen for prosjektet vart vedtatt av kontrollutvalet i møte 12.2.2019, sak 04/19.

Rapporten vart behandla i kontrollutvalet 26.6.2019, sak 21/19 og vart oversendt kommunestyret for endeleg vedtak. Rapporten finn ein her:

<https://www.kontrollutvalgromsdal.no/vestnes>

Kontrollutvalet sitt vedtak

1. Vestnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «**Hjemmetjenesten i Vestnes kommune**» til vitande og sluttar seg til følgjande tilrådingar:
 - Vestnes Kommune skal sikre at hjemmetjenesten har nødvendig informasjon om brukere og at denne oppdateres fortløpende.
 - Kommunen skal sikre bedre kommunikasjon innad i hjemmetjenesten.
 - Kommunen skal sikre at tenesteyterne registrerer alle tilleggstenester som blir gitt hjemme hos brukar.
2. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført.
3. Kommunestyret ber administrasjonssjefen vurdere om heimetenesta er tenleg organisert, m.a. vurdere korleis nærleiken for tenesteytarane til leiar kan bli betre.
4. Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kan behandlast i kontrollutvalet sitt møte 4. november 2019.

Kommunestyret behandla rapporten først i møte 30.1.2020, sak 8/20: Det vart gjort følgjande behandling:

Møtebehandling

Ordførar ber om å få vurdert sin habilitet etter kommunelova § 11-10 jf forvaltningslova § 6 annet ledd. Kommunestyret vedtok med 2 røyster mot og 20 røyster for at Ordførar Geir Inge Lien (Sp) var inhabil.

Det var 22 røysteføre i saka.

Det blir gjort ei redaksjonsell endring av pkt 4: Det skal stå møte i februar 2020 og ikkje møte 4. november 2019.

Votering

Innstillinga frå kontrollutvalet med endring i pkt. 4 vart samrøystes vedteken.

Vedlagt følgjer:

- Forvaltningsrevisjon – Heimetenestene i Vestnes kommune – oppfølging frå administrasjonssjefen, brev datert 11.2.2020.

VURDERING

Kontrollutvalet skal i denne saka sjå til at kommunestyret sitt vedtak vert følgt opp. Administrasjonssjefen er bedt om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kan behandlast i kontrollutvalet sitt møte 4. november 2019.

Administrasjonssjefen Tone Roaldsnes har i brev til kontrollutvalet 11.2.2020 gjeve tilbakemelding punkt for punkt knytt til tilrådingane i forvaltningsrevisjonsrapporten. Det vert vist til brevet for detaljar.

Sekretariatet vil gje eit kort samandrag av tilbakemeldingane frå administrasjonssjefen:

Fange opp endra behov hos brukar

Administrasjonssjefen skriv at det blir utarbeidd rutinar som kan sikre flyten i dette. Tenestekontoret har fått noko auke i bemanninga etter forvaltningsrevisjonsrapporten..

Kommunen ventar med investering i program og utstyr til innføring av Helseplattformen i Midt Norge. Vestnes kommune deltek i førearbeidet og implementering av kommunale tenester i Helseplattformen.

Kommunen bør sikre betre kommunikasjon i heimetenesta

Kommunestyret ber administrasjonssjefen vurdere om heimetenesta er tenleg organisert, m.a. vurdere korleis nærleiken for tenesteytarane til leiar kan bli betre.

Administrasjonssjefen svarar ut begge desse tilrådingane med å vise til at Vestnes kommune har gjennomført eit stort organisasjonsprosjekt hausten 2019. Her har fokus vore på samarbeid og utvikling av tenester etter innflytting i Stella Maris. Heimetenestene har også delteke. Som oppfølging av prosjektet skal også den formelle strukturen vurderast, skriv administrasjonssjefen.

KONKLUSJON

Sekretariatet vurdere at prosessar som kommunen arbeider med, ser ut til å kunne bidra til oppfølging av tilrådingane som ligg i kommunestyrevedtaket.

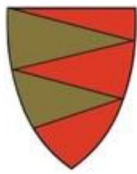
Utarbeiding av rutinar og auke i bemanning på tenestekontoret vil nok hjelpe til at heimetenesta får naudsynt informasjon om brukarar. Kontrollutvalet kan be om informasjon om kva rutiner det vert vist til at skal utarbeidast.

Det går ikkje fram av informasjonen kor lang tid arbeidet med implementering av Helseplattformen vi ta, og om dette vil betre tenesteytarane sitt behov for fortløpande oppdatering av informasjon om brukarane. Sekretariatet vil rå kontrollutvalet til å be om informasjon om tidshorisont for dette arbeidet, og om korleis ein fram til ei mogleg løysing gjennom Helseplattformen er på plass, vil ivareta dette behovet hos tenesteytarane.

Når det gjeld oppfølging av tilrådingane knytt til betre kommunikasjon i heimetenesta, så vert det vist til organisering av pleie- og helsetenestene etter innflytting i Stella Maris. Arbeidet med denne prosessen vil vere viktig særleg når det gjeld samhandling på tvers av avdelingar og einingar. Sekretariatet vil rå til at kontrollutvalet ber om tilbakemelding om korleis ein konkret meine at dette arbeidet vil bida til betre kommunikasjon internt i heimetenesta, og korleis ein vil følge opp dette i tida fram til Stella Maris vert teke i bruk om eit år.

Gjennom arbeidet med organisering av pleie og omsorgstenestene etter innflytting i Stella Maris vert det også vurdert om heimetenestene er tenleg organisert. Det er då forventa at det også vert vurdert nærleik for tenesteytarane til leiar.

Jane Anita Aspen
daglig leder



KONTROLLUTVALGSSEKRETARIATET FOR ROMSDAL
Rådhusplassen 1
6413 MOLDE

Dykkar ref.

Vår ref.
20/00099-4

Saksbehandlar
Tone Roaldsnes
+47 71184040

Dato
11.02.2020

Forvaltningsrevisjon - Heimetenestene i Vestnes kommune - oppfølging frå administrasjonssjefen

Eg viser til Vestnes kommunestyre sitt vedtak 8/2020 av 30.januar 2020:

1.

Vestnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune» til vitande og sluttar seg til følgjande tilrådingar:

- *Vestnes Kommune skal sikre at hjemmetjenesten har nødvendig informasjon om brukere og at denne oppdateres fortløpende.*
- *Kommunen skal sikre bedre kommunikasjon innad i hjemmetjenesten.*
- *Kommunen skal sikre at tjenesteyterne registrerer alle tilleggstjenester som blir gitt hjemme hos bruker.*

2.

Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført.

3.

Kommunestyret ber administrasjonssjefen vurdere om heimetenesta er tenleg organisert, m.a. vurdere korleis nærleiken for tenesteytarane til leiar kan bli betre.

4.

Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kan behandlast i kontrollutvalet sitt møte i februar 2020

Eg vil i svaret mitt til kontrollutvalet svare ut punkt for punkt i revisjonen sin rapport og kommunestyret sitt vedtak.

Postadresse

Brugata 10
6390 Vestnes
www.vestnes.kommune.no

Telefon

71 18 40 00
postmottak@vestnes.kommune.no

Org.nr

939 901 965



Anbefaling frå revisjonen:

Vestnes Kommune bør sikre at hjemmetjenesten har nødvendig informasjon om brukere og at denne oppdateres fortløpende

Revisjonen seier:

Vår undersøkelse viser at hjemmetjenesten mener de kan bli bedre på å registrere tjenesteyting til brukerne, som ikke står i vedtaket. I intervjuer fremkommer det at endret behov blir fanget opp av tjenesteyter og at nytt vedtak blir utarbeidet. Det hadde vært enklere å melde inn endringer om kommunen tar i bruk iPad som verktøy for dokumentasjon.

Anbefaling:

- *Kommunen bør sikre at tjenesteyterne registrerer alle tilleggstjenester som blir gitt hjemme hos bruker*
- *Vestnes Kommune bør sikre at hjemmetjenesten har nødvendig informasjon om brukere og at denne oppdateres fortløpende*

Kommentar:

Heimesjukepleia i ein kommune er langt på veg ei logistikkbedrift der det skjer daglege endringar i oppgåvene og omfanget av oppgåver. Endringane skuldast endringar i helsesituasjonen til brukarane av tenesta, akutte hendingar, samt inn- og utskriving av brukarar i helseinstitusjon og/eller sjukeheim. Denne logistikkutfordringa gjer at kommunen kan yte tenester utan vedtak i 14 dagar.

Spørsmålet blir då i prinsippet kven i organisasjonen som har mynde til å auke tildeling av tenester eller sette i gang tenester når «behov blir meldt eller oppdaga». I det daglege er det «sjukepleiar med meiransvar» som har ansvar for oppdatering av arbeidslister. Desse sjukepleiarane arbeider både ute i tenestene og har faste kontordagar «inne». I tillegg til dette har heimesjukepleia «ansvarssjukepleiar» på kvar gruppe på kvar vakt, samt avdelingsleiar som er direkte underlagt einingsleiar. Det er tenestekontoret som gjer vedtak om tenester.

Det blir arbeid med rutinar som kan sikre flyten i dette. Tenestekontoret har fått noko auke i bemanninga etter forvaltningsrevisjonsrapporten.

Alle tenesteytarar rapporterer i pleie- og omsorgsprogrammet CosDoc (leverandør Acos). Kommunikasjon mellom kommune og legar går elektronisk, det same mellom kommune og helseføretak. Tilgangsstyringa er tilrettelagt ved systemansvarleg i kommunen. Det har i lengre tid vore arbeid med å få kunne ta i bruk i programmet via ein programversjon tilgjengeleg på Ipad. Aukra kommune, som har same program som Vestnes, har prøvd ut Ipad i ei tid, men har måtta avslutte. Systemet fungerte ikkje etter intensjonen. Noko skuldast manglande mobildekning i ein skilde område av kommunen, men svakheiter ved programvara var også utslagsgjevande. Det er usikkert i kor høg grad leverandøren arbeider med dette. For framtida, når Helseplattformen skal iverksettast i heile helse Midt og i alle kommunane i Trøndelag og Møre og Romsdal, skal alle noverande programvarer i kommunen avviklast (helse- og omsorgsprogram). For første gong i Norge skal det etablerast ei felles løysing for kommune- og spesialisthelsetenesta, fastlegar og avtalespesialistar. Gjennom Helseplattformen er Midt-Norge regional utprøvingarena for det nasjonale målbildet "Én innbygger - én journal". Arbeidet som blir gjort her eit mogeleg startpunkt for ei felles nasjonal løysing for kommunal helse- og omsorgsteneste. Alle kommunar i Midt-Norge er med i programmet gjennom opsjonsavtalar. Dette gjer at det kan reisast tvil om kor mykje ein skal investere i program og utstyr i åra før Helseplattformen kjem. Det er mogeleg at Acos tenkjer på same måte om satsingar i Møre og Romsdal. Vestnes kommune deltek i forarbeidet og implementering av kommunale tenester i Helseplattformen.

Pkt 1 og 3 i vedtaket: Kommunikasjonen i tenestene og organisering

Revisjonen seier:

Det opplyses i intervju at hjemmetjenesten ikke har hatt personalmøte i 2019, og ikke hatt medarbeidersamtale de siste årene. Enhetsleder har planlagt personalmøte i hjemmesykepleien før sommerferien. Enhetsleder har ikke greid å ta inn alle ansatte til samtale. Kommunen har planlagt at avdelingsleder skal gjennomføre medarbeidersamtaler med de ansatte i hjemmesykepleien. (s 24)

I intervju framkommer det at tjenesteytere savner en nærere og mer tilgjengelig ledelse i de to sonene. Koordineringsansvaret til dagens avdelingsleder og sykepleiere med medansvar tar mye av deres tid og det er vanskelig for disse og kunne ta raske avgjørelser fra kontoret, langt unna der det skjer. Revisjonen ser det som formålstjenelig at kommunen vurderer lederes nærhet til tjenesteyterne kan forbedres.

Anbefaling:

Kommunen bør sikre bedre kommunikasjon innad i hjemmetjenesten

Kommunestyret ber i pkt 3 om følgjande:

«Kommunestyret ber administrasjonssjefen vurdere om heimetenesta er tenleg organisert, m.a. vurdere korleis nærleiken for tenesteytarane til leiar kan bli betre»

Kommentar:

- Det vart ikkje halde personalmøte i heimesjukepleia våren 2019. Dette var ein hektisk periode med omorganisering og tilsetting av avdelingsleiar, samt omfattande arbeid med påske/pinse og sommarturnusar og inntak av ferievikarar. Det er normalt elles datofesta møte både vår og haust, ein gong per månad.
- Det var derimot halde sjukepleiarmøte i heimesjukepleia denne våren, og dessutan faste personalmøte med rehab.teamet og dagsentra kvar månad.
- Medarbeidersamtalar har einingsleiar hatt med ulike deler av personalet kvart år. Med rundt 80 fast tilsette har det ikkje vore mogleg å få tid til alle kvart år.
- Etter at eininga fekk avdelingsleiar for heimesjukepleia har det vorte gjennomført medarbeidersamtalar med alle i heimesjukepleia hausten 2019.

Vestnes kommune har gjennomført eit stort organisasjonsprosjekt hausten 2019. Her har fokus vore på samarbeid og utvikling av tenester etter innflytting i Stella Maris. Tilsette frå Heimetenestene har også delteke både i arbeidsgrupper og workshop. Rapport etter prosjektet blir lagt fram for medverknadsorgana i februar og elles til formannskap og kommunestyre i mars.

Som oppfølging av dette prosjektet skal også den formelle strukturen vurderast. Administrasjonssjefen har sendt ut høyringsbrev i januar. Høyringsbrevet er vedlagt.

Med helsing

Tone Roaldsnes
Administrasjonssjef

Dokumentet er elektronisk godkjent

Vedlegg:

Høyring - organisering og leing av pleie- og omsorgstenestene etter innflytting i Helsehuset Stella Maris
Leing av helse og omsorg _ Modellar

Adresseinformasjon fylles inn ved ekspedering. Se mottakerliste nedenfor.

Tillitsvalde og alle tilsette ved sjukeheim, trygdeheim, sentralkjøkken, Hellandtun og Heimetenestene.

Dykkar ref.	Vår ref.	Saksbehandlar	Dato
	20/00005-1	Tone Roaldsnes +47 71184040	22.01.2020

Høyring - organisering og leiing av pleie- og omsorgstenestene etter innflytting i Helsehuset Stella Maris

Helsehuset Stella Maris skal stå ferdig i desember 2020.
Innflytting av pasientar skal starte i januar/februar 2021.

Overflytting av personell

Kommunalsjefane Greta Bjerke og Rune Håseth vil legge opp til ei drøftingssak i februar/mars 2020 der prinsippa for overføring av personell blir drøfta med organisasjonane.

Organisering og leiing

Vi står framfor store endringar ved innflytting i Helsehuset Stella Maris. Gjennom arbeidet med å utforme Helsehuset Stella Maris har det vorte tydeleg at det er behov for å gjennomføre endringar i organisasjonen. Samlokalisering av tenester i eit nytt bygg vil også ha betydning for fordeling av ansvar og endring av arbeidsmåtar. Det siste, endring av arbeidsmåtar, har det blitt arbeidd med i eit eige organisasjonsprosjekt. Då var formell organisering og leiing halde utanfor.

Målet for den formelle organiseringa er å oppnå følgjande:

- Å etablere ein framtidsoverorientert og effektiv organisasjon som er prega av tenestefagleg utvikling, eit tett samarbeid på tvers av avdelingar og einingar, og ei kostnadseffektiv drift av både tenester og bygg.
- At bebuarar og brukarar av Helsehuset Stella Maris kan vere trygge på at dei mottek saumlause tenester på rett nivå.
- Trivsel og positive kvardagsopplevingar i eit bygg med «liv og røre».

Administrasjonssjefen legg opp til ei høyring der alle berørte tilsette vil kunne får uttale seg om organiseringa.

Forslag til organisering på avdelingsnivå er henta frå arbeidsgruppene som har delteke i organisasjonsprosjektet «OU-prosjekt for helse- og omsorgstenester Vestnes kommune 2019-2020». Rapporten frå dette prosjektet er vedlagt.

Med dette brevet vert tilsette inviterte til ei høyring om organisering. Når høyringssvara er mottekne vil det bli lagt opp til ei formell drøfting med tillitsvalde. Det er viktig å halde ein framdriftsplan slik at ny leiar kan vere på plass frå 1.august 2020.

Høyringsinnspel kan sendast på epost til tone.roaldsnes@vestnes.kommune.no

Framdriftsplanen er som følgjer:

28. januar kl 13:	Høyringsmøte med organisasjonane og utlegging av dokumenta på intranettet.
20.februar:	Høyringsfrist
Byrjinga av mars:	Drøfting med tillitsvalde
15.mars:	Drøfting ferdig. Administrasjonssjefen tek avgjerd
20.mars:	Utlysing av leiarstilling med søknadsfrist 20.april
Tilsetting:	1.mai
Tiltreding:	Seinast 1.august 2020

Med helsing

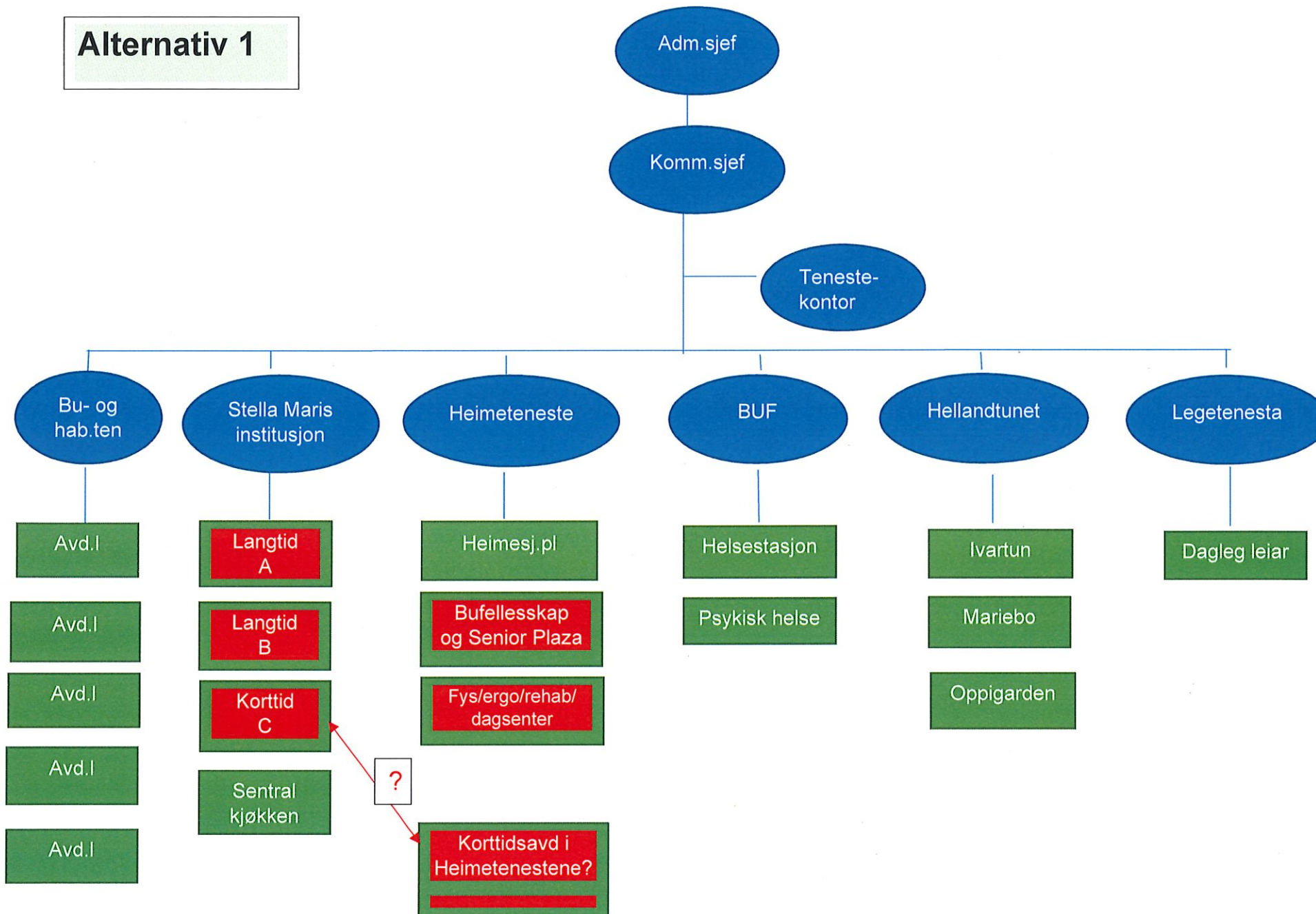
Tone Roaldsnes
Administrasjonssjef

Dokumentet er elektronisk godkjent

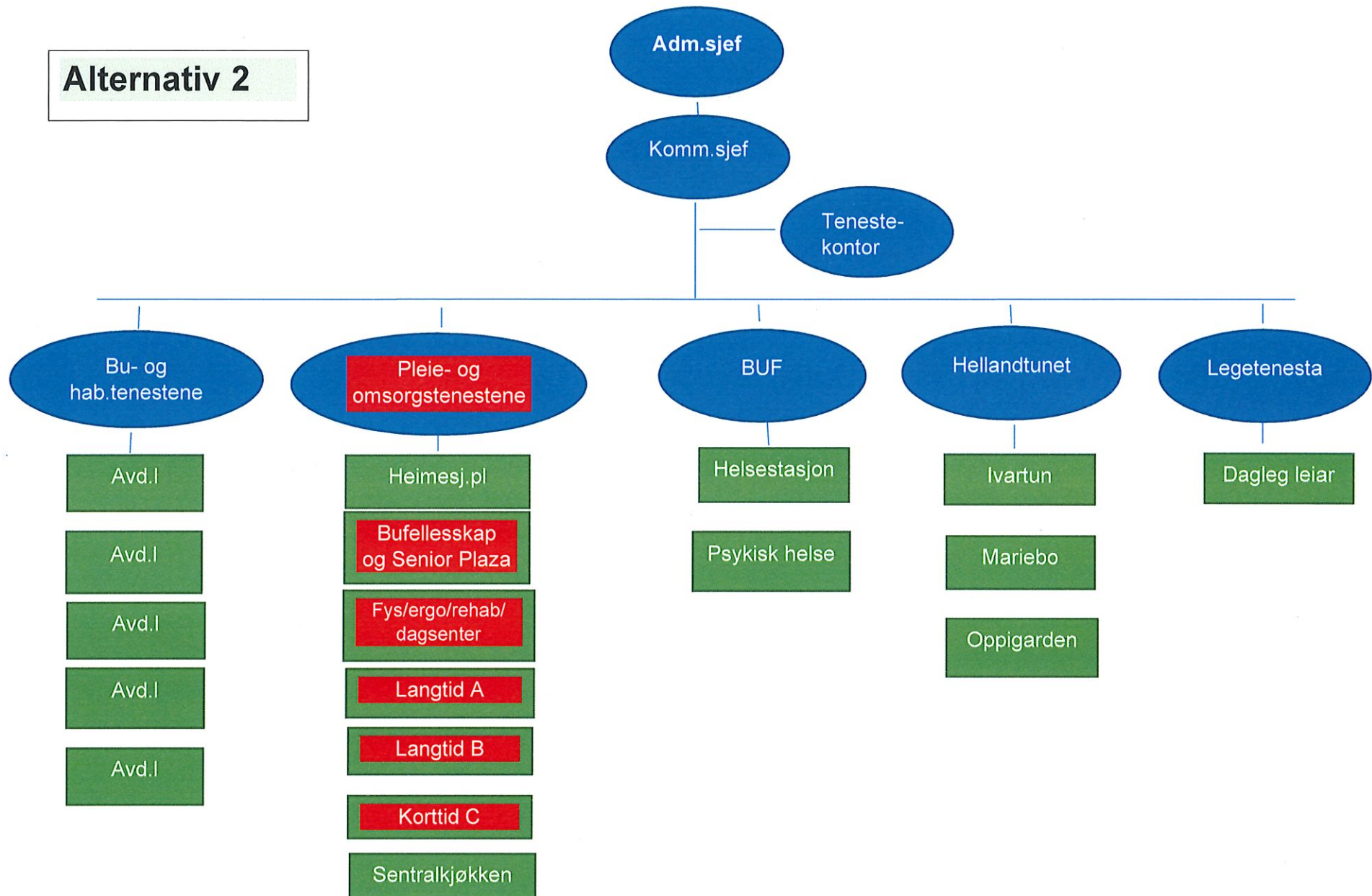
Vedlegg:
Leiing av helse og omsorg _ Modellar

Mottakere:
Delta Vestnes
FAGFORBUNDET VESTNES
Norsk Sykepleierforbund
Norsk Fysioterapiforbund

Alternativ 1



Alternativ 2



Tilleggsinformasjon:

Kort begge alternativa:

Einingane Bu- og habiliteringstenestene, Barn, ungdom og familie, Hellandtunet og Legetenestene blir som før.

Den store skilnaden mellom alternativa er om det skal vere 1 felles leiar for heimebaserte tenester og institusjonstenester, eller om leiing og organisering av einingar tek utgangspunkt i det vi har idag.

I begge alternativa er det lagt vekt på å organisere avdelingar med avdelingsleiarar med personal- og/eller budsjettansvar delegert frå einingsleiar.

Alternativ 1

Avdelingane i institusjonen Stella Maris:

2 langtidsavdelingar à 3 bogrupper. 1 korttidsavdelingar à 2 bogrupper. Rehabilitering og avlastning

Det blir rekna som meir ressurskrevjande å leie/drive ei korttidsavdeling enn ei langtidsavdeling. Difor er desse avdelingane samansett berre av to bogrupper. Korttidsavdelingane skal drive rehabilitering og avlastning.

Somme meiner at korttidsavdelingane skal leiast av Heimetenestene. Dette må svarast ut i høyringa/drøftinga med organisasjonane. Det som talar imot dette er at drift av institusjonsplassar er svært forskjellig frå drift av heimebasert omsorg. Difor bør all institusjonsdrift leggest i same eining.

Heimetenestene:

Heimesjukepleien i eiga eining. Heimesjukepleie inkluderer også heimehjelp. Noverande korttidsavdeling vert gjort om til bufellesskap (NB Ikkje institusjon). Saman med Senior Plaza skal dette utgjere èi avdeling.

Dagsenteret blir langt større enn i dag, og rehabilitering må ha hovudfokus. Modellen legg opp til å organisere fysio- og ergoterapi saman med dagsenter og rehabiliteringsteam i eiga avdeling.

Alternativ 2

Den store skilnaden frå alternativ 1 er at det blir èi overordna leiing av heimebasert og institusjonsbasert omsorg. På denne måten legg ein opp til ei samordna og meir saumlaus drift av heimebasert og institusjonsbasert teneste. Leiaren styrer via samordning av sine avdelingsleiarar. I denne modellen er det viktig at merkantil ressurs følgjer einingsleiar.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 04/20	Kontrollutvalet	19.2.2020

DIALOGMØTE MED REVISOR OM ARBEID MED RISIKO- OG VESENTLEGVURDERINGANE

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tek revisjonen sin gjennomgang til orientering og ber om at kontrollutvalet sine innspel vert teke med i det vidare arbeidet med risiko- og vesentlegvurderingane.

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet sine oppgåver ved forvaltningsrevisjon følgjer av kommunelova § 23-3 og Forskrift om kontrollutval og revisjon §§ 4 og 5.

Kontrollutvalet sine oppgåver ved eigarskapskontroll følgjer av kommunelova § 23-4 og Forskrift om kontrollutval og revisjon §§ 4 og 5.

I kontrollutvalsmøte 4.11.2019, bestilte utvalet ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemd i kommunen sine selskap for å finne ut kvar det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Samt ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen sitt eigarskap, for å finne ut kvar det er største behov for eigarskapskontroll.

Bestillinga vart gjort frå Møre og Romsdal IKS (no SA), og skal vere ferdig i løpet av april 2020.

Vedlagt følgjer:

- «Veileder i risiko- og vesentlighetsvurdering», fastsatt av styret i Norges kommunerevisorforbund (NKRF) 3.12.2019.

VURDERING

For at risiko- og vesentlegvurderinga skal vere eit godt verktøy for kontrollutvalet i utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon, så vart det sett følgjande krav til utarbeiding av analysa:

- Som grunnlag bør bl.a. nyttast kommunen si eigarskapsmelding, årsmeldingar, kommunale vedtak, offentlege register og tilsynsrapportar. I tillegg til at det bør innhentast informasjon frå administrasjonssjef, dagleg leiarar/styreleiarar, ordførar, politikarar, kontrollutval og sekretariat.
- Det bør gjennomførast to dialogmøter med kontrollutvalet.
- Det skal utarbeidast ei risikomatrise som identifiserer risiko og konsekvens; Høy/uakseptabel risiko, middels risiko, lav/akseptabel risiko.

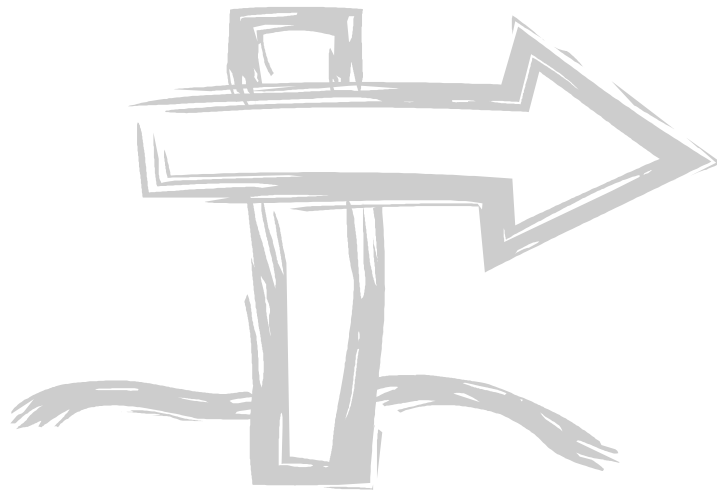
- Risiko- og vesentlegvurderinga skal leverast til kontrollutvalet v/sekretariatet seinast i løpet av april 2020

Risiko- og vesentlegvurderinga skal gjennomførast innafør ei ramme på inntil 150 timer.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har utarbeid ein revidert rettleiar i risiko- og vesentlegvurdering, fastsett 3.12.2019. Dette er ein revidert versjon av rettleiar til utarbeiding av overordna analyse frå 2009. Ein revisjon av rettleiaren frå 2009 var nødvendig etter at ny kommunelov vart vedteken. Den reviderte rettleiaren er ajourført med reglane og omgrepa i den nye kommunelova. Føremålet med denne rettleiaren er primært å vise korleis ein kan utarbeide ei risiko- og vesentlegvurdering som grunnlag for ei plan for forvaltningsrevisjon. Rettleiaren kan også vere til nytte ved utarbeiding av plan for eigarskapskontroll. Kontrollutvalet og revisor har felles nytte av å sjå til rettleiaren i arbeidet med risiko- og vesentlegvurdering.

Med dette vert det lagt opp til eit første dialogmøte med revisor, der revisor orienterer om status i arbeidet og opnar for innspel frå kontrollutvalet.

Jane Anita Aspen
daglig leder



Veileder
i
RISIKO- OG
VESENTLIGHETSVURDERING



Fastsatt av styret i NKRF 3.12.2019



Forord

Veileder i risiko- og vesentlighetsvurdering er en revidert versjon av *Veileder til utarbeidelse av overordnet analyse* fra 2009. Den tidligere veilederen ble utarbeidet av en arbeidsgruppe etter oppdrag fra styret i Norges Kommunerevisorforbund.

Arbeidsgruppa hadde følgende sammensetning:

Hanne Kongsvik, rådgiver, KonSek Midt-Norge IKS, leder
Pål Ringnes, leder forvaltningsrevisjon, Buskerud Kommunerevisjon IKS
Bård Humberset, fagansvarlig forvaltningsrevisjon, Rogaland Revisjon IKS
Bodhild Laastad, seniorrådgiver, Norges Kommunerevisorforbund

En revisjon av veilederen fra 2009 var nødvendig etter at ny kommunelov ble vedtatt i 2018. NKRF ga oppdraget med å gjennomføre revisjonen til Bodhild Laastad og Ole Kristian Rogndokken.

Den reviderte veilederen er ajourført med bestemmelsene og begrepene i den nye kommuneloven. De fleste av endringene er av redaksjonell art, men det har også vært nødvendig å tilføye noe ny tekst. Vedleggene er oppdatert og delvis omskrevet.

Veilederen ble 3.12.2019 fastsatt av styret i NKRF.

Vi håper at den reviderte veilederen vil være til hjelp i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen av kommunens egen virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

INNHOOLD:

INNHOOLD:	3
1. INNLEDNING	5
1.1 bestemmelser om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommuneloven med forskrifter	5
1.2 Om veilederen	7
2 OM RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN	9
2.1 risiko- og vesentlighetsvurderingens tidshorisont	9
2.2 risiko- og vesentlighetsvurderingens detaljeringsnivå.....	9
2.3 OFFENTLIGHET	11
3. TEORETISK FUNDAMENT	12
3.1 COSO-rammeverkene	12
4. INFORMASJONSGRUNNLAG	15
4.1 Informasjon fra kommunen selv - skriftlig og muntlig.....	15
4.2 Informasjon fra eksterne offentlige kilder	16
4.3 kontrollutvalgets, Sekretariatets og revisors informasjon.....	16
5. UTARBEIDELSE OG OPPBYGGING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN	18
5.1 Todelt tilnærming	18
5.2 Beskrivelse av sentrale forhold i kommunen - utfordringer og utviklingstrekk.....	19
5.3 Risiko- og vesentlighetsvurderingen	20
5.3.1 Gjennomgang ut fra virksomhetsområder – sentrale forhold å vurdere	20
5.3.2 Vurdering av risiko	23
5.3.3 Risikoreduserende tiltak – hva gjør ledelsen med de aktuelle forholdene	24
5.3.4 Vurdering av vesentlighet	25
5.3.5 Prioritering av områder – med henblikk på plan for forvaltningsrevisjon	26
6. EN ALTERNATIV MÅTE Å GJØRE DET PÅ - SWOT-ANALYSE SOM VERKTØY I RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING	28

7. KONTROLLUTVALGETS PRIORITERING - VEIEN TIL VEDTATT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON.....	31
7.1 Kontrollutvalgets prioritering.....	31
7.2 Plan for forvaltningsrevisjon.....	32
VEDLEGG 1: RISIKOFAKTORER I KOMMUNAL OG FYLKESKOMMUNAL SEKTOR (IKKE UTTØMMENDE LISTE!).....	34
VEDLEGG 2: OVERSIKT OVER LOVER SOM GJELDER FOR KOMMUNAL OG FYLKESKOMMUNAL VIRKSOMHET	35
VEDLEGG 3: OFFENTLIG TILGJENGELIGE DATABASER	37
Produksjonsindeksen for kommunene.....	37
Effektivitetsverdier for kommunale tjenester.....	40
KOSTRA-databasen	41
Eksempel på sammenstilling av nøkkeltall for barneverntjenesten	48
Skoleporten	50
Ulike kilder for datafangst	53

1. INNLEDNING

Forvaltningsrevisjon er en av bærebjelkene i kommunens egenkontroll og utgjør et viktig redskap for de folkevalgtes kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag.

Kommuneloven (2018) pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal sikre at det gjennomføres forvaltningsrevisjon regelmessig i alle kommuner, i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal både dekke den virksomheten som skjer i kommunen selv og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å sikre nyttig og målrettet forvaltningsrevisjon skal planen baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering for å finne ut på hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Vurderingen skal altså bidra til god og nyttig forvaltningsrevisjon av kommunenes og fylkeskommunenes virksomhet.

Kommuneloven pålegger også kontrollutvalget å utarbeide en plan for eierskapskontroll. Også denne planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering for å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Formålet med denne veilederen er primært å vise hvordan man kan utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for en plan for forvaltningsrevisjon, men vi antar at den også kan være til nytte ved utarbeiding av plan for eierskapskontroll.

Innledningsvis presenterer vi bestemmelsene om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommuneloven.

Vi gjør oppmerksom på at vi i den videre framstillingen vil bruke kommune som fellesbetegnelse for kommune og fylkeskommune.

1.1 BESTEMMELSER OM FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL I KOMMUNELOVEN MED FORSKRIFTER

Det er kontrollutvalget som har ansvaret for at det utføres forvaltningsrevisjon av virksomheten i kommunen og i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Dette framgår av § 23-2 bokstav c og d som har følgende ordlyd:

Kontrollutvalget skal påse at

...

c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i

d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

...

Kommuneloven § 23-3, første ledd, definerer forvaltningsrevisjon slik:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

Kommuneloven § 23-3, andre og tredje ledd, omhandler plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og lyder som følger:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Det framgår av bestemmelsen at plan for forvaltningsrevisjon både skal dekke virksomhet som drives av kommunen selv, og virksomhet som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Det framgår av lovforarbeidene at en styrking av forvaltningsrevisjonen vil styrke de folkevalgtes kontroll med kommunens administrasjon og beslutningsgrunnlag. Bestemmelsen i § 23-3, andre ledd innebærer at kommunestyret gjennom å vedta en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon skal bestemme innholdet i og omfanget av forvaltningsrevisjonsarbeidet. Det medfører at kommunestyret spiller en aktiv og bestemmende rolle i forvaltningsrevisjon ved at forvaltningsrevisjonsarbeidet knyttes tett opp til kommunestyret.

Kommuneloven § 23-4 omhandler eierskapskontroll og definerer eierskapskontroll slik:

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunes eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Det framgår i § 23-4, andre ledd at det på samme måte som for forvaltningsrevisjon skal utarbeides en plan for eierskapskontroll som skal vedtas av kommunestyret selv. Bestemmelsen lyder slik:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kravet om at det må utarbeides en plan for eierskapskontroll, skal sikre at det regelmessig gjennomføres eierskapskontroll i kommunalt og fylkeskommunalt eide selskaper.

I fortsettelsen er det primære fokuset rettet mot risiko- og vesentlighetsvurderinger i forbindelse med plan for forvaltningsrevisjon, men som tidligere nevnt, antar vi at den også kan være relevant i forbindelse med eierskapskontroll.

1.2 OM VEILEDEREN

Vi har ovenfor gjort rede for kravene til en risiko- og vesentlighetsvurdering som framgår av kommuneloven § 23-3 og § 23-4. Kapittel 2 inneholder mer generelle betraktninger om hva en risiko- og vesentlighetsvurdering bør omfatte, og hvilke forhold det er hensiktsmessig å ta i betraktning i en slik vurdering. Denne delen omhandler også forslag til hvilke informasjonskilder vurderingen bør bygge på.

Deretter presenterer vi i kapittel 3 et teoretisk rammeverk som vi mener det er relevant å bygge på i en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kapittel 4 gir en oversikt over ulike informasjonskilder som kan være til nytte i arbeidet med vurderingen.

Videre viser vi i kapittel 5 hvordan selve risiko- og vesentlighetsvurderingen kan gjennomføres. Det anbefales her en tilnærming der en både gir en generell beskrivelse av kommunen med fokus på sentrale trekk og utfordringer, i tillegg til selve risiko- og vesentlighetsvurderingen. Her angis hvilke virksomhetsområder det kan være viktig å gå nærmere inn på.

Siste del av veilederen, kapittel 6, tar kort for seg veien videre fra risiko- og vesentlighetsvurdering til vedtatt plan for forvaltningsrevisjon.

Veilederen har flere vedlegg. I vedlegg 1 ligger en oppstilling over ulike risikofaktorer som kan gjøre seg gjeldende i kommunene. Vedlegg 2 gir en oversikt over de mange lovene som pålegger kommunene plikter og myndighet på ulike områder. Deretter følger i vedlegg 3 en oversikt over og omtale av noen offentlig tilgjengelige databaser som kan gi nyttig informasjon. I vedlegg 4 gir vi en nærmere definisjon av en del KOSTRA-tall som vi mener bør trekkes inn i en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Vi understreker at dette er ment som en veileder. Hvor omfattende og detaljert risiko- og vesentlighetsvurderingen skal gjøres i den enkelte kommune, er avhengig av størrelsen på kommunen og hvordan plan for forvaltningsrevisjon utformes. I enkelte større kommuner er f.eks. vurderingen relativt grov og plan for forvaltningsrevisjon lite detaljert, og kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å vedta de enkelte

forvaltningsrevisjonsprosjektene. Kommuneloven stiller imidlertid krav om at planen i det minste må vise på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon.

2 OM RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN

Som det framgår over, følger kravet om at det skal utarbeides en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommuneloven § 23-2. Selve lovteksten gir ingen konkrete føringer på hva en slik risiko- og vesentlighetsvurdering er, eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon gir heller ikke nærmere føringer. I lovforarbeidene framgår det at risiko- og vesentlighetsvurderinger innebærer å vurdere på hvilke områder av kommunens virksomhet eller i hvilke selskaper det er risiko for vesentlige avvik, og hvor alvorlige konsekvenser disse avvikene vil kunne få. Det framgår videre at risiko- og vesentlighetsvurderingen er grunnlaget for å vurdere temaer, antall forvaltningsrevisjoner og når de skal utføres.

Det er kontrollutvalget sitt ansvar å sørge for at det gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurderinger, men verken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon sier noe om hvem som kan utføre risiko- og vesentlighetsvurderingen. Kontrollutvalget må da stå fritt med hensyn til hvem som skal utføre vurderingen. Det kan være kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre.

2.1 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGENS TIDSHORISONT

Det er viktig å få avklart hvor ofte plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeides i den aktuelle kommunen, slik at vurderingens tidshorisont er avklart. Kravet i kommuneloven er at den skal gjennomføres minst én gang i valgperioden. Det må være opp til kommunestyret å bestemme om vurderingen og planen skal utarbeides oftere.

Erfaringene så langt har vist at det er en ressurskrevende prosess å utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering. Det vil derfor trolig legge beslag på for store ressurser å gjennomføre slik vurdering årlig. En mer hensiktsmessig tilnærming kan være å foreta en årlig gjennomgang av vurderingen og den vedtatte planen og vurdere behovet for justeringer for å holde den mest mulig oppdatert i forhold til inntrådte endringer. For å sikre nødvendig fleksibilitet i forhold til behov som kan dukke opp, er det viktig at kommunestyret delegerer myndighet til kontrollutvalget til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden.

2.2 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGENS DETALJERINGSNIVÅ

Med utgangspunkt i kommuneloven § 1-1 kan kommunens virksomhet fra et overordnet perspektiv deles inn i følgende sju kategorier:

- legge til rette for et funksjonsdyktig kommunalt og fylkeskommunalt folkestyre
- yte tjenester til beste for innbyggerne
- drive samfunnsutvikling til beste for innbyggerne
- utøve offentlig myndighet
- være effektive
- være tillitsskapende

- være bærekraftige

Med dette utgangspunktet kan det på et overordnet nivå være aktuelt å vurdere risiko og vesentlighet ut fra følgende sju perspektiver:

1. Fungerer det lokale folkestyret som forutsatt i kommuneloven?

Risiko- og vesentlighetsvurderingen vil her for eksempel være knyttet til spørsmålet om i hvor stor grad administrasjonen realiserer vedtak fattet av folkevalgte organer, om sakene som legges fram for folkevalgte organer er tilfredsstillende utredet, og om kravene i forvaltningsloven og offentleglova overholdes. Vurderingene kan også gjelde spørsmålet om sakene legges fram på en måte som er tilpasset de folkevalgte som målgruppe.

2. Produserer kommunen de tjenestene innbyggerne har krav på?

Dette punktet innbefatter den kommunale tjenesteproduksjonen og gjelder kommunens ytelser overfor innbyggerne. Kravet til de kommunale tjenestene finnes nedfelt i ulike lover og forskrifter. Her vil det innenfor rammen av en risiko- og vesentlighetsvurdering være aktuelt å vurdere om kommunens tjenestetilbud er forsvarlig, og om innbyggerne får de tjenestene de har krav på.

3. Driver kommunen samfunnsutvikling til beste for innbyggerne?

Dette punktet gjelder kommunens planverk som kommuneplan med samfunnsdel og arealdel og ulike delplaner. Bygger de ulike planene på et forsvarlig datagrunnlag og ser de langt nok fram? Blir innbyggerne involvert i planprosessene?

4. Utøver kommunen sin myndighet forsvarlig og i samsvar med loven?

Dette punktet går på hvordan kommunen utøver sin myndighet overfor tredje person. Forvalter kommunen sin myndighet på en god måte? Følges saksbehandlingsreglene og er saksbehandlingen forsvarlig?

5. Driver kommunen effektivt?

Dette punktet handler om å utnytte kommunens ressurser på best mulig måte med best mulig måloppnåelse.

6. Er kommunen tillitsskapende?

Her kan det være aktuelt å vurdere om kommunen har systemer for å sette i verk og følge opp tiltak for å sikre en høy etisk standard gjennom hele organisasjonen, både blant folkevalgte og ansatte for på den måten å skape tillit overfor kommunens innbyggere. Har kommunen etiske retningslinjer, er de kjent og blir de fulgt? Hvordan blir kommunens innbyggere møtt? Har kommunen satt i verk tiltak som skal motvirke misbruk av kommunens midler og korrupsjon?

7. Er kommunens drift bærekraftig?

Her vil risiko- og vesentlighetsvurderingen fokusere på kommunens virksomhet i et framtidrettet utviklingsperspektiv. Et sentralt spørsmål her er om kommunen har en beredskap i forhold til trender i befolkningsutviklingen og befolkningssammensetningen. Et annet viktig spørsmål er om kommunen oppfyller de pliktene de er pålagt i regelverket på miljøområdet. Her kan det være aktuelt å vurdere om kommunen tar grep for å møte og motvirke de miljø- og klimaendringene som er varslet. Viktig er også antakelser om nærings- og konjunkturutvikling og utviklingen i andre forhold som antas å ha betydning for kommunen.

Med utgangspunkt i denne sjudeligen av kommunens virksomhet kan det gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurdering med ulik detaljeringsgrad. Vurderingen kan gjennomføres på et overordnet nivå, på sektornivå, på tjenestenivå eller annet. Forhold som organisering, kompleksitet og planverk kan spille en rolle i denne vurderingen.

Det kan være en utfordring å sikre at risiko- og vesentlighetsvurderingen er tilstrekkelig overordnet slik at kontrollutvalget får et oversiktsbilde av hele den kommunale virksomheten, samtidig som den går tilstrekkelig dypt til å danne et meningsfullt grunnlag for å utarbeide kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon. Det er et sentralt moment at vurderingen gir et helhetlig risikobilde av hele kommunens virksomhet, og at den bidrar til å se ulike risikofaktorer på tvers av sektorer og områder.

2.3 OFFENTLIGHET

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon basert på risiko- og vesentlighetsvurdering skal etter kommuneloven § 23-3 utarbeides av kontrollutvalget og vedtas av kommunestyret selv. Saksdokumentene for planen bør utformes slik at de ikke unntas fra offentlighet.

Justisdepartementet har utarbeidet en omfattende veileder til offentleglova. Veilederen er tilgjengelig her: <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/rettleiar-til-offenntleglova/id590165/>

3. TEORETISK FUNDAMENT

I samfunnet generelt har vi i de siste tiår sett et økende fokus på risiko og risikostyring, og dette har nedfelt seg i en mer systematisk tenking og tilnærming på området. Ett sentralt eksempel på dette er COSO¹-rammeverkene som er utarbeidet med tanke på ledelse og styring i alle typer virksomheter, og som kan anvendes både i privat og offentlig sektor. De har etter hvert fått status som en beskrivelse av beste praksis på området risiko og risikostyring.

Rammeverkene beskriver sammenhengen mellom mål, risiko og styrings- og kontrolltiltak. Den underliggende tankegangen for risikostyring og intern kontroll er at alle typer virksomheter – det være seg næringsvirksomhet, den virksomheten som ideelle organisasjoner driver, eller statlig og kommunal virksomhet – er til for å skape verdier for sine eiere/interessenter. Resonnementet er kort fortalt at alle virksomheter har mål som de ønsker å oppnå. Men alle typer virksomheter står overfor usikkerhet i form av mulige hendelser som kan inntre, og som kan påvirke virksomhetens muligheter til å nå sine målsettinger. Slike hendelser representerer ulike risikoer. For å håndtere disse risikoene må ledelsen iverksette styrings- og kontrollaktiviteter. Kort sagt beskriver rammeverkene hvilke prosesser og tiltak som bør være til stede i enhver type virksomhet for å gi rimelig sikkerhet for måloppnåelse med hensyn til blant annet målrettet og kostnadseffektiv drift og overholdelse av lover og regler.

Vi finner det rimelig at den risiko- og vesentlighetsvurdering som skal ligge til grunn for plan for forvaltningsrevisjon, tar utgangspunkt i anerkjente teorier og metoder. Denne veilederen har derfor COSO-rammeverkene som fundament og inspirasjonskilde.

3.1 COSO-RAMMEVERKENE

Det eldste rammeverket ble publisert i 1992 under tittelen *Internal Control – Integrated Framework*² og beskriver hvilke elementer som bør være til stede for å sikre at en virksomhet når sine mål, reduserer risiko for tap, sikrer pålitelig rapportering og overholder lover og regler. I 2004 la COSO fram et nytt rammeverk – Enterprise Risk Management (ERM) – Integrated Framework. Dette er en veiledning i risikostyring der sentrale prinsipper og begreper diskuteres, nødvendige komponenter angis og et felles begrepsapparat for risikostyring foreslås. I 2009 la COSO fram enda en veileder om oppfølging av internkontroll.

En virksomhets risikohåndtering (Enterprise Risk Management – ERM) omfatter følgende komponenter/aktiviteter:

- Virksomhetens interne miljø - som danner grunnlaget for hvordan risiko og kontroll blir vurdert og ivaretatt av de ansatte i enheten.
- Etablere formål og målsettinger for virksomheten.

¹ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission - en frivillig organisasjon i privat sektor som har som formål å forbedre kvaliteten på finansiell rapportering gjennom fokus på etikk i forretningslivet, effektiv intern kontroll og corporate governance.

² Ble utgitt på norsk i 1996 med tittelen ”Intern kontroll – et integrert rammeverk. COSO-rapporten.”

- Identifisere hendelser og risikofaktorer som kan hindre måloppnåelse.
- Risikovurdering – i forhold til de identifiserte hendelsene og risikofaktorene, herunder vurdering av
 - Konsekvens
 - Sannsynlighet
- Risikorespons, dvs. å velge strategi for om det skal iverksettes tiltak for å bringe risikonivået til et nivå som er i samsvar med enhetens risikoappetitt³
- Kontrollaktiviteter
- Informasjon og kommunikasjon
- Overvåkning
- Intern kontroll

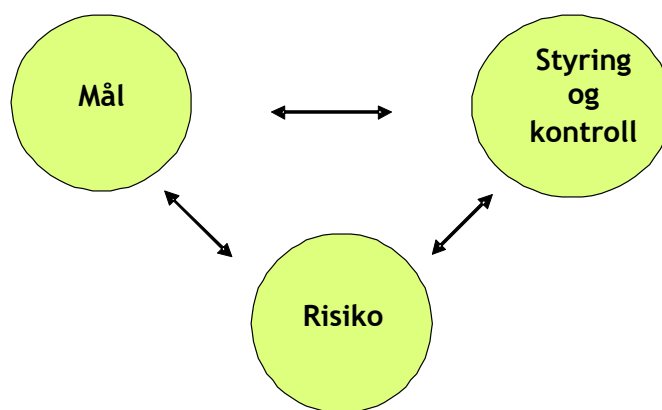
Rammeverkene understreker at ansvaret for en virksomhets risikohåndtering ligger hos virksomhetens styre, ledelse og øvrig personell. Prosessaspektet står sentralt, og det blir understreket at risikohåndtering er en serie av aktiviteter som kontinuerlig pågår i hele virksomheten.

Overført til kommunesektoren er risikostyring et ansvar som tilligger politisk og administrativ ledelse. Tilsynsorganene i kommunen skal ikke gjennomføre risikostyringen, men må ha et inntrykk av hvordan den fungerer i egen kommune. Kunnskapen om hvordan risikostyringen ivaretas, vil ha betydning for prioriteringen av revisjonsoppgavene, og er derfor relevant med tanke på risiko- og vesentlighetsvurdering og plan for forvaltningsrevisjon.

Elementene som ERM-rammeverket framhever som vesentlige, er et nyttig utgangspunkt for å beskrive en framgangsmåte for gjennomføring av en risiko- og vesentlighetsvurdering i henhold til kommuneloven § 23-3.

Med dette utgangspunktet legger vi til grunn en modell der risiko ses i forhold til kommunens målsetting om å nå sine mål, ha en effektiv drift og etterleve regelverket, og den styring og kontroll som foregår i kommunen for å sikre dette. Denne modellen kan illustreres slik:

³ Graden av risiko en virksomhet er villig til å akseptere i forhold til å oppnå sine mål. (ERM – vår oversettelse.)



Figur 3-1 Generell risikomodell

Modellen illustrerer at det er en sammenheng mellom en virksomhets mål, risikoene som foreligger for at målene ikke nås, og de styrings- og kontrolltiltak som er etablert for å sikre at målene blir nådd.

Enhver virksomhet har mål for sin virksomhet. God virksomhetsstyring tilsier at det bør iverksettes styrings- og kontrolltiltak for å sikre at virksomheten når sine mål. Samtidig vil det i alle virksomheter kunne inntreffe hendelser som kan hindre virksomhetens måloppnåelse. Slike hendelser representerer risiko. Det er viktig å identifisere og vurdere betydningen av ulike typer risiko, og det bør iverksettes tilpassede styrings- og kontrolltiltak for å håndtere de risikofaktorene som foreligger. Hensikten med tiltakene er at de skal ha en risikoreduserende effekt.

I risikovurderingen skal det foretas en vurdering av hvilke konsekvenser det kan få, dersom den enkelte risikofaktor inntreffer, og sannsynligheten for at det vil skje. Når man har identifisert og vurdert de ulike risikofaktorene, og kjenner hvilke risikoreduserende styrings- og kontrolltiltak som er iverksatt, må det foretas en vurdering av hvor vesentlig de ulike risikofaktorene er i forhold til virksomhetens målsettinger

4. INFORMASJONGRUNNLAG

Informasjonen som risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger på, må omfatte både den virksomheten som drives i kommunens egen regi og den virksomheten som drives i selskaper som kommunen har eierinteresser i. Den må også være tilstrekkelig til å identifisere risiko for mangler eller avvik og til å legge grunnlag for beslutningen om, og eventuelt på hvilke områder, det skal iverksettes forvaltningsrevisjon. Avgjørelsen om hvor bredt en skal søke informasjon, bør gjøres på bakgrunn av en avveining mellom tidsbruk, om det er forhold som det er viktig å belyse ekstra grundig, og hvilke ressurser en har tilgjengelig.

Vurderingen bør begrunnes og dokumenteres. Det bør framgå hvilken informasjon vurderingene bygger på med henvisning til kildene.

Det pekes i de følgende avsnittene på kilder og informasjonskanaler som kan/bør benyttes for å framskaffe relevant informasjon om kommunens mål, status og utvikling innen ulike tjenesteområder.

4.1 INFORMASJON FRA KOMMUNEN SELV - SKRIFTLIG OG MUNTLLIG

Risiko- og vesentlighetsvurderingen må bygge på informasjon i og om den enkelte kommune. Kommunens planverk, politiske vedtak, reglementer, retningslinjer og prosedyrer er sentrale dokumenter. Kommunens ROS-analyse, og kontakt med administrasjon og politikere kan også gi nyttig informasjon. En dialog med sentrale personer på ulike nivåer i kommunens organisasjon kan være med på å avklare hvordan de ulike aktørene ser risikobildet fra sine ståsteder, og om risikobildene stemmer overens. Kontakten kan også gi utdypende opplysninger om eventuelle risikoreduserende tiltak som er iverksatt, men som ikke kommer fram i de skriftlige kildene.

Dersom kommunen har gjennomført brukerundersøkelser, bør man etterspørre resultatene av disse. Det samme gjelder medarbeiderundersøkelser.

Informasjon om virksomheten i kommunens selskaper må også hentes inn. Kommunens eierskapsmelding kan være en nyttig informasjonskilde. Det samme gjelder selvsagt selskapenes årsmeldinger.

Hvordan?

- Dokumenter
- Møter/workshops med administrativ ledelse (eks ledermøter, samtale på tomannshånd)
- Møter/workshops med politisk ledelse (eks ordfører, utvalgsledere, formannskap/fylkesutvalg)
- Spørreskjema angående vurdering av måloppnåelse og risikoområder
- Medarbeiderundersøkelser, innbyggerundersøkelser
- Kommunens hjemmeside på internett

Dersom man gjennomfører spørreundersøkelse, kan disse være rettet mot administrasjonen, politikerne eller innbyggerne, avhengig av hva en ønsker å fokusere på. Spørreundersøkelser kan også rettes mot kommunens eierrepresentanter, styremedlemmer og daglig leder i selskaper der kontrollutvalget har innsynsrett etter kommuneloven § 23-6. Det bør legges ned et grundig arbeid for å sikre at spørreskjemaet fanger opp det vi ønsker å få informasjon om.

4.2 INFORMASJON FRA EKSTERNE OFFENTLIGE KILDER

Også eksterne dokumenter er aktuelt å benytte, for eksempel ulike prognoser og dokumenter som gir føringer fra staten. Statlige forventninger, kanalisert gjennom egne forventningsbrev eller andre dokumenter fra KMD (<http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/tema/forholdet-kommune-stat/forventningsbrevstatlige-styringssignale.html?id=551827>) og Fylkesmannen, er sentrale kilder i så måte. Videre har departement, direktorat og tilsyn ulike informasjonskanaler hvor utviklingstrender og sammenlikninger er tilgjengelige.

I tillegg til de statlige forventningene er det flere fylkesmannsembeter som utarbeider egne dokumenter med beskrivelser av utviklingstrekk i kommunene. Disse kan gi informasjon som kan anvendes i arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen. Tilsynsrapporter etter ulike statlige tilsyn er dessuten nyttig å være kjent med sammen med informasjon om kommunens oppfølging av gjennomførte tilsyn.

Det ligger også mye nyttig informasjon tilgjengelig i offentlige databaser. Vi vil her spesielt nevne produksjonsindeksen for kommunene (KMD), KOSTRA-databasen (SSB), Skoleporten (Utdanningsdirektoratet) og bedre kommune.no). For en nærmere omtale som også viser hvordan disse informasjonskildene kan brukes i en risiko- og vesentlighetsvurdering, viser vi til vedlegg 4. I tillegg kan Kommunebarometeret som publiseres av Kommunal Rapport hvert år, gi nyttig informasjon.

Hvordan?

- Skriftlige dokumenter fra Fylkesmannen, eks tilsynsrapporter, statistikkhefter eller ”kommunebilder”.
- Møte med representanter fra Fylkesmannen og andre tilsynsorganer
- Informasjon i offentlig tilgjengelige databaser

4.3 KONTROLLUTVALGETS, SEKRETARIATETS OG REVISORS INFORMASJON

Gjennom det løpende arbeidet vil både sekretariat og revisor opparbeide kunnskap som bør tas med i vurderingen, herunder informasjon fra utført regnskapsrevisjon, forenklet etterlevelsesk kontroll og gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Kontrollutvalget selv sitter også med kunnskap som bør benyttes i risiko- og vesentlighetsvurderingen. Gjennom saker utvalget har behandlet, besøk det har gjennomført, og kontakt det har hatt med andre politikere, har utvalget informasjon om ulike forhold ved kommunens virksomhet. Kontrollutvalget kan involveres i arbeidet gjennom diskusjoner i møter eller ved å arrangere egne seminar/workshops der kommunens virksomhet vurderes.

Hvordan?

- Erfaringer framkommet gjennom regnskapsrevisjon
- Tidligere forvaltningsrevisjon, og kunnskap om hvordan disse er fulgt opp
- Informasjon framkommet gjennom deltakelse i møter og kontakt med personer i kommunen
- Følge med på politiske saker og vedtak som fattes
- Medieoppslag – som følge av konkrete hendelser i kommunen eller et generelt fokus på spesielle deler av forvaltningen
- Medieoppslag om kommunens selskaper

5. UTARBEIDELSE OG OPPBYGGING AV RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN

5.1 TODELT TILNÆRMING

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal gi relevant informasjon om hovedtrekkene som angår kommunens virksomhet. Vurderingen skal likevel være såpass detaljert at den gir relevant informasjon med tanke på å identifisere områder for forvaltningsrevisjon, det vil si områder der det er indikasjoner på eller påviste avvik mellom vedtatte målsettinger og forvaltningens oppfølging/etterlevelse.

I sum skal informasjonen som framskaffes og presenteres, sette kontrollutvalget i stand til å identifisere på hvilke områder det er størst behov for forvaltningsrevisjon, slik at disse kan inngå i plan for forvaltningsrevisjon med prioritering mellom områder og temaer.

Med utgangspunkt i det COSO-ERM-rammeverket som ble presentert i forrige kapittel, kan følgende elementer inngå i en risiko- og vesentlighetsvurdering:

- *Mål for den kommunale virksomheten, herunder lovpålagte oppgaver*
- *Risikofaktorer som kan medføre uønskede hendelser som kan hindre måloppnåelse*
- *Risikovurdering:*
 - *Konsekvensene dersom hendelsen inntreffer*
 - *Sannsynlighet for at hendelsen inntreffer*
- *Risikoreduserende tiltak*
- *Vesentlighetsvurdering*

Vi foreslår en todelt presentasjon av informasjonen:

1. Beskrivende framstilling av sentrale forhold i kommunen, utviklingstrekk, utfordringer og hvordan kommunen jobber med de ulike områdene. Det er viktig å få fram forholdet mellom mål, risiko og kommunen egen styring/kontrol. Avsnitt 5.2 tar for seg hvilke elementer som kan inngå i denne delen.
2. Skjematisk framstilling av risiko- og vesentlighetsvurderingen med en trinnvis gjennomgang av risikoforhold, risikoreduserende tiltak og vesentlighet. Avsnitt 5.3 tar for seg hvilke elementer som kan inngå i framstillingen.

Med begge disse delene vil vurderingen til sammen gi et bredt grunnlag for å velge ut aktuelle prosjektområder. Den beskrivende delen vil dessuten gi både kontrollutvalget og andre lesere nyttig bakgrunn for å skjønne risiko- og vesentlighetsvurderingene.

Det viktige er at den informasjonen som framkommer er nyttig og relevant med tanke på å identifisere situasjoner der det er fare for manglende måloppnåelse på områdene som framstår som vesentlige i den kommunale virksomheten.

5.2 BESKRIVELSE AV SENTRALE FORHOLD I KOMMUNEN - UTFORDRINGER OG UTVIKLINGSTREKK

For å gi en helhetlig forståelse av den enkelte kommunes situasjon kan det være nyttig å sette kommunen inn i en ramme ved å beskrive sentrale målsettinger, vesentlige utviklingstrekk, utfordringer og betingelser som innvirker på drift og generell utvikling i kommunen. Dette vil danne et nyttig utgangspunkt for risiko- og vesentlighetsvurderingen som skal gjøres på et mer detaljert nivå. På denne måten skapes et bakteppe for kontrollutvalget og andre brukere som kan bidra til en bedre forståelse av vurderingen. En slik beskrivelse behøver ikke være omfattende, men heller søke å få fram de mest relevante forholdene.

Forhold det kan være relevant å beskrive:

- **Sentrale lover og forskrifter** med krav til kommunens virksomhet (se vedlegg 2).
- **Overordnede mål**
 - Målsettinger nedfelt i kommuneplan eller andre styringsdokumenter – generelle for hele kommunen og eventuelle sentrale hovedmålsettinger for virksomhetsområdene
- **Demografi**
 - Folketallsutvikling, alderssammensetning, bosettingsstruktur
- **Arbeidsliv**
 - Næringsstruktur, sysselsetting
 - Forventet utvikling
- **Organisasjon**
 - Antall ansatte, kjønns- og alderssammensetning
 - Kompetansebehov
 - Sykefravær
- **Tjenestetilbud**
 - Info om hovedtrekkene innen ulike tjenesteområder
- **Økonomi**
 - Hovedtall budsjett og regnskap
 - Hovedtrekkene i kommunens økonomiske utvikling de senere år, herunder om det er spesielt utfordrende forhold som bør bemerkes
- **Organisering/styring**
 - Politisk organisering og styring
 - Administrativ organisering og styring
 - Formelt styringssystem (eks budsjettstyring, mål- og resultatstyring, balansert målstyring o.a.)
- **Kommunens forhold til eksterne parter**
 - Interkommunalt samarbeid
 - Deltakelse i andre relasjoner/partnerskap
 - Internasjonalt arbeid
- **Kommunens selskaper**

Mange av kommunenes målsettinger, både på overordnet nivå og på virksomhetsområdene, omhandler forhold som faller inn under punktene som er nevnt ovenfor. I vurderinger av om

det er fare for manglende måloppnåelse, er det nødvendig å kjenne kommunens situasjon innen ulike områder og ha forståelse for hvilke betingelser virksomheten drives innenfor.

5.3 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGEN

Den andre fasen består av selve risiko- og vesentlighetsvurderingen. Dette kan gjennomføres og framstilles på ulike måter. Vi anbefaler her en skjematisk framstilling som tydeliggjør hva vurderingene bygger på.

De følgende avsnittene tar for seg hvilke hovedelementer som bør inngå i risiko- og vesentlighetsvurderingen, og viser hvordan disse kan systematiseres i en skjematisk framstilling.

Følgende hovedelementer bør inngå i vurderingene:

1. Inndeling i hensiktsmessige virksomhetsområder
2. Vurdering av risiko
3. Risikoreducerende tiltak – hva gjør ledelsen med de aktuelle forholdene?
4. Vurdering av vesentlighet
5. Prioritering av områder – med henblikk på plan for forvaltningsrevisjon

Nedenfor gir vi noen eksempler på inndeling av kommunens virksomhetsområder og hvilke forhold det kan være relevant å beskrive innen hvert av områdene. Videre pekes det i avsnittene 5.3.2 – 5.3.5 på hvilke forhold som inngår i de nevnte hovedelementene i risiko- og vesentlighetsvurderingen.

5.3.1 Gjennomgang ut fra virksomhetsområder - sentrale forhold å vurdere

I gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderingen kan det være hensiktsmessig å dele inn kommunens virksomhet etter tjenesteområde eller enhet slik at vurderingene og framstillingen blir systematisk og oversiktlig. Eksempelvis vil mange kommuner ha delt inn virksomhetsområdene omtrent i følgende kategorier:

- administrasjon og støttetjenester
- oppvekst og utdanning
- helse- og sosialsektor
- kultur og fritid
- plan, teknisk sektor og landbruk

Andre inndelinger finnes også, og betegnelsene kommunene bruker på virksomhetsområdene vil naturligvis variere.

Hvor detaljert en skal gå til verks innen hvert av virksomhetsområdene, beror på hvilke ressurser (tid) en har til å gjøre vurderingen, og hvor ”spisset” det er ønskelig å være i prioriteringen av prosjektområdene. Alt fra noen hovedområder innen hvert tjenesteområde til et utall veldig detaljerte oppgaveområder er mulige tilnærminger.

Som en gylden middelvei settes det her fram et forslag på et sett med forhold innen hvert tjenesteområde det kan være relevant å belyse. Til sammen er dette forhold som antas å dekke virksomhetsområdene på et overordnet nivå, men samtidig detaljert nok til at det er mulig å identifisere aktuelle områder for forvaltningsrevisjon på bakgrunn av det som vurderes:

Administrasjon og støttetjenester

- Styringssystemer; planlegging, rapportering og oppfølging
- Anskaffelser
- Datasystemer; IKT-systemer, saksbehandling, økonomi – og regnskap m.fl.
- Oppfølging av vedtak
- Finansforvaltning
- Internkontroll
- Organisasjon/personal
- Bruk av støttetjenester
- Miljø – bærekraftig utvikling
- Eiendomsskatt
- Offentlig støtte/næringsstøtte

For kommunene:

Oppvekst og utdanning

- Barnehager
 - Dekningsgrad/tilgjengelighet
 - Kostnader
 - Kvalitet
- Grunnskole
 - Pedagogisk-psykologisk tjeneste
 - Tilpasset opplæring
 - Spesialundervisning
 - Elevenes fysiske og psykiske skolemiljø
 - Kompetanse og rekruttering
 - Skoleskyss
- Skolefritidsordning

Helse- og sosial

- Pleie og omsorg
 - Institusjonsplasser
 - Hjemmetjenester
 - Psykisk helsevern
 - Individuelle planer
 - Kompetanse/rekruttering
- Helse
 - Legedekning
 - Skolehelsetjeneste
 - Helsestasjoner
 - Fysio- og ergoterapautdekning
- Sosial omsorg

- Barnevern
 - Omfang – andel tilsyn og tiltak
 - Kompetanse hos ansatte

Kirke, kultur og fritid

- Bibliotek
- Kulturskole
- Idrettsanlegg

Plan, teknisk sektor og landbruk

- Teknisk sektor
 - Vann, avløp, renovasjon (VAR)
 - Veg
 - Brann- og feiervesen
 - Eiendomsforvaltning
- Arealplanlegging
 - Plansaker
 - Byggesaksbehandling

For fylkeskommunene:

- Offentlig støtte/næringsstøtte
- Barnevernet

Videregående opplæring

- Tilpasset opplæring
- Gjennomstrømming av elever
- Oppfølging av lærlinger
- Skoleskyss

Tannhelse

- Tilgjengelighet på tannhelsetjenester for alle i fylket
- Tilbudet til prioriterte grupper
- Kompetanse – rekruttering av tannhelsepersonale
- Spesialisttannhelsetjeneste

Regional utvikling

- Rollen som regional utviklingsaktør
- Samarbeid med andre
- Kollektivtrafikk
- Drift/vedlikehold av veg
- Planlegging – veiledning til kommuner
- Særskilte utviklingsprosjekt

I tillegg kommer kommunens eller fylkeskommunens selskaper.

Innen hvert av virksomhetsområdene kan en se for seg en systematisk gjennomgang av risiko- og vesentlighetsvurderingene i en tabell som vist på neste side – her eksemplifisert for administrasjon og støttetjenester:

Tabell 5-1 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Virksomhetsområde: Administrasjon og støttetjenester				
Område/oppgave	Vurdering av risiko - jfr innhold i forvaltningsrevisjon	Hva gjør ledelsen med dette forholdet?	Vesentlighet (grad av vesentlighet - i.f.t. hva?)	Vurdering av området i FR-plan (faglig anbefaling)
→jfr 5.3.1	→jfr 5.3.2	→jfr 5.3.3	→jfr 5.3.4	→jfr 5.3.5
Styringssystemer				
Anskaffelser				
Datasystemer				
Oppfølging av vedtak				
Finansforvaltning				
Organisasjon/personal				
Bruk av støttetjenester				
Miljø - bærekraftig utvikling				

5.3.2 Vurdering av risiko

Utgangspunktet for risikovurderingen er en erkjennelse av at uønskede hendelser – risikofaktorer – kan inntreffe og true måloppnåelsen. Eksempler på aktuelle risikofaktorer i kommunal virksomhet er gjengitt i vedlegg 1.

Risikovurdering er sammensatt av to elementer:

- Vurdering av konsekvens dersom risikofaktoren inntreffer
- Vurdering av sannsynlighet for at risikofaktoren inntreffer

Vurderingen av hvorvidt risikoen er høy/middels/lav avhenger derfor av hvordan en vurderer konsekvensene av, og sannsynligheten for at en gitt situasjon inntreffer eller utvikler seg. Dersom konsekvensene antas å bli store, samtidig som det er en stor sannsynlighet for at en situasjon blir en realitet, vurderes risikoen til å være høy. Motsatt vil risikoen vurderes som lav i tilfeller der en situasjon bare vil få mindre konsekvenser, samtidig som det er lite trolig at den aktuelle situasjonen skal oppstå.

Fordi hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å identifisere aktuelle områder for forvaltningsrevisjon, kan det være nyttig å vurdere risiko knyttet til:

- Overholdelse av lover og bestemmelser
- Økonomi
- Produktivitet
- Måloppnåelse

Er det for eksempel høy eller lav risiko knyttet til økonomi, regeletterlevelse, produktivitet eller måloppnåelse innen opplæringsområdet?

5.3.3 Risikoreducerende tiltak - hva gjør ledelsen med de aktuelle forholdene

I risiko- og vesentlighetsvurderingen må det tas hensyn til eventuelle tiltak som kommunens ledelse har satt i verk for å redusere muligheten for at risikofaktorene som kan true måloppnåelsen skal inntreffe, og redusere virkningene dersom risikofaktoren likevel slår til.

Det derfor nødvendig å ha kjennskap til de styrings- og kontrolltiltakene som er etablert i kommunen, og vurdere i hvor stor grad disse fungerer risikoreducerende i forhold til konsekvensen av og sannsynligheten for at uønskede hendelser inntreffer.

Tiltakene kan være av ulik karakter. Det kan være etablert interne rutiner som vil føre til at feilsituasjoner oppdages og rettes på et tidlig tidspunkt før skade oppstår. Det kan være satt i verk tiltak som bidrar til at konsekvensen blir mindre dersom risikofaktoren slår til – for eksempel ved at risikoen er delt med flere, som ved forsikring. Andre tiltak kan bidra til at sannsynligheten for at risikofaktoren inntreffer blir redusert.

De styrings- og kontrolltiltakene som etableres for å sikre at virksomheten når sine mål, kan kategoriseres på følgende måte:

- Informasjon og kommunikasjon – eks forankring av vedtatte mål blant medarbeiderne og informasjon til medarbeidere om utvikling i organisasjonen
- Overvåking/oppfølging – eks medarbeiderundersøkelser, innbyggerundersøkelser, rapportering gjennom styringssystem
- Kontrollaktiviteter – eks attestasjon og anvisning, rutiner, vedtaksoppfølging

Ut fra kjennskap til styrings- og kontrolltiltakene i organisasjonen vil vi få en oppfatning av hva som gjøres for å redusere risiko. Slik informasjon vil innvirke på om et forhold vurderes som viktige å se nærmere på eller ikke. Dersom ledelsen ser ut til å ”ha kontroll på” risikoforholdene innen et gitt område, og har iverksatt tiltak for å redusere risiko, kan det tilsi at dette området behøver mindre oppmerksomhet fra kontrollutvalgets side. Omvendt kan kunnskap om risikoforhold som ledelsen ikke har fokus på, tilsi større oppmerksomhet fra kontrollutvalget i deres planlegging av forvaltningsrevisjon.

5.3.4 Vurdering av vesentlighet

Med vesentlighet mener vi i denne sammenheng en samlet vurdering av alvorlighetsgraden i den trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til kommunens måloppnåelse.

Hvilken betydning vil det få dersom risikoen innen et gitt område blir en realitet i form av et faktisk avvik – hvor ille er det?

Dersom en har vurdert risikoen innen et gitt område til å være høy, samtidig som en vet at ledelsen ikke har iverksatt tiltak for å redusere risiko, og at det vil få stor negativ betydning dersom situasjonen blir en realitet, er det grunn til å vurdere området som vesentlig.

Vesentlighet, det vil si hva som har størst (negativ) betydning kan vurderes ut fra ulike perspektiver, og vesentlighetsgraden avhenger av hvilket perspektiv en ser situasjonen ut fra. Virksomheten som drives i kommunene er omfattende og involverer mange ulike aktører med til dels ulike interesser i kommunens virksomhet. Ulike aktører med ulike ståsteder kan ha svært ulike oppfatninger av hva som er vesentlig – for hvem er det ille?

Vesentlighet kan derfor vurderes fra ulike perspektiver:

- Fra et økonomisk perspektiv, vurdert ut fra omfanget av et tjenesteområdes driftsutgifter sett i forhold til kommunens totale driftsutgifter.
- Fra et politisk perspektiv, vurdert ut fra hvilke tjenesteområder som har størst vesentlighet sett fra de folkevalgtes perspektiv. (Her vil oppfatningene av vesentlighet trolig variere mellom de politiske grupperingene.)
- Fra brukernes perspektiv, vurdert ut fra hva brukerne av kommunale tjenester anser som vesentligst.
- Fra medarbeidernes perspektiv, vurdert ut fra hva de ulike medarbeiderne innenfor et tjenesteområde anser som vesentligst.
- Fra et samfunns- og miljøperspektiv, vurdert ut fra hva som er vesentligst ved kommunens virksomhet sett i forhold til storsamfunnet og miljøet.

Vesentlighetsvurderingen skal vise hvilke risikofaktorer som er mest vesentlige, mest alvorlige, i forhold til å oppnå de målene som kommunen har satt seg og i forhold til lovbestemmelser. Her kan det gjerne synliggjøres at vesentlighetsvurderingen kan variere alt etter hvilket perspektiv som legges til grunn.

Det er svært vanskelig, om ikke umulig, å måle ulike sektors og virksomhetsområders vesentlighet opp mot hverandre. Revisor og/eller kontrollutvalgets sekretær bør ikke prøve å måle hva som er viktigst av f.eks. skole, eldreomsorg, vann og avløp, kultur osv. Man bør

med andre ord ikke ta mål av seg å rangere ulike områders vesentlighet. Men vurderingen bør bidra til at den forvaltningsrevisjon som prioriteres, er vesentlig, men altså ikke nødvendigvis den mest vesentlige. Over tid bør forvaltningsrevisjonen dekke en tilstrekkelig bred del av kommunens virksomhet.

5.3.5 Prioritering av områder - med henblikk på plan for forvaltningsrevisjon

Risiko- og vesentlighetsvurderingen som nå er gjennomført, danner utgangspunkt for videre vurderinger av hvilke områder som bør prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon.

Vurderingene bør nå ha avdekket hvor det er stor risiko for avvik i forhold til økonomi, produktivitet og måloppnåelse/regeletterlevelse. Innen de områder hvor risiko er avdekket, har gjennomgangen vist hvilke tiltak ledelsen har iverksatt for å redusere avdekket risiko til et akseptabelt nivå. Til slutt er det gjort vurderinger av vesentlighet for de ulike områdene – på hvilken måte er forholdet vesentlig?

Etter denne gjennomgangen vil det sannsynligvis peke seg ut en del områder/aktuelle prosjekter som bør bli gjenstand for nærmere vurderinger, og som dermed er aktuelle å ha med i plan for forvaltningsrevisjon.

I den videre prioriteringen av prosjektområder kan det være nyttig å se på hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter kommunen har fått gjennomført de senere årene. Er det for eksempel omtalt forhold i noen gjennomførte prosjekter som tilsier at oppfølgingsprosjekt er fornuftig? Eller var forrige gjennomgang så godt fulgt opp at det ikke vurderes som hensiktsmessig med et nytt prosjekt på samme område? I denne forbindelsen må man også sørge for at kontrollutvalgets ansvar ifølge kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav e om oppfølging av gjennomførte forvaltningsrevisjoner, blir ivarettatt.

Fylkesmannen og andre tilsynsorganer kan både gi nyttig informasjon til bruk i vurderingene og være av betydning i prioriteringen av prosjektområder. Dersom Fylkesmannen nettopp har hatt tilsyn som setter fokus på de samme områdene som risiko- og vesentlighetsvurderingen har pekt på som aktuelle for forvaltningsrevisjon, kan det være et argument for ikke å ha med området i plan for forvaltningsrevisjon.

Ifølge kommuneloven § 30-7 skal den statlige tilsynsvirksomheten samordnes med kommunen. Blant annet følger det av bestemmelsen at statlige tilsynsmyndigheter i sin planlegging, prioritering og gjennomføring av tilsyn skal ta hensyn til blant annet relevante forvaltningsrevisjonsrapporter og vurdere å utsette eller å ikke gjennomføre tilsyn hvis kommunen eller fylkeskommunen nylig har gjennomført en kontroll med det samme temaet. Bestemmelsen tilsier at plan for forvaltningsrevisjon bør gjøres kjent for Fylkesmannen. Vi anser det også naturlig at Fylkesmannen holdes løpende orientert om gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Sammen med vurderingens første del, den mer beskrivende framstillingen av utfordringer og utviklingstrekk, vil den skjematisk framstillingen gi et godt informasjonsgrunnlag for å gi faglige anbefalinger om hvilke områder som bør prioriteres i plan for forvaltningsrevisjon.

Det er også viktig å vurdere kommunens egne tiltak. Dersom kommunen tar sikte på å evaluere et saksområde selv, så kan det være hensiktsmessig at man avventer å gjennomføre forvaltningsrevisjon av det samme området.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal også omfatte virksomheten i kommunens selskaper. Dersom vurderingen viser at det er behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon av ett eller flere selskaper, skal dette inngå i plan for forvaltningsrevisjon. Det vil da være en fordel om eierne går sammen om å gjøre en felles forvaltningsrevisjon.

6. EN ALTERNATIV MÅTE Å GJØRE DET PÅ - SWOT-ANALYSE SOM VERKTØY I RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

Vi vil her presentere en alternativ tilnærming til risiko- og vesentlighetsvurdering som bygger på verktøyet som går under betegnelsen SWOT-analyse.

Siktemålet med en SWOT-analyse er å få en oversikt over indre og ytre styrker og svakheter i en organisasjon. De fire bokstavene ”SWOT” står for forbokstavene i de engelske ordene Strengths (sterke sider), Weaknessess (svake sider), Opportunities (muligheter) og Threats (trusler). En slik analyse kan brukes for å kartlegge og analysere kommunens stilling og kan være et nyttig verktøy for å identifisere områder for forbedring. Forbedring og læring er jo nettopp ett av formålene med forvaltningsrevisjon, og derfor kan en SWOT-analyse være et nyttig verktøy ved gjennomføring av en risiko- og vesentlighetsvurdering.

I en SWOT-analyse grupperes nøkkelinformasjon i to hovedkategorier – interne faktorer og eksterne faktorer. De interne faktorene omfatter kommunens sterke og svake sider. De sterke sidene representerer kommunens positive egenskaper, det som kommunen er god til og som gir trygghet internt i organisasjonen i forhold til måloppnåelse. Svakheter er det som den kommunale organisasjonen mangler eller utfører dårlig i forhold til oppfylling av mål. De eksterne faktorene omfatter eksterne muligheter og trusler. Eksterne muligheter er muligheter som ligger i omgivelsene og som kommunen kan velge å utnytte. Eksterne trusler er trusler og hindringer som kan motarbeide kommunens forsøk på å utnytte foreliggende muligheter. Dette er illustrert i figuren under:

	Styrker	Svakheter
Interne		
	Muligheter	Trusler
Eksterne		

Figur 6-1: SWOT-tabell

Formålet med analysen er å identifisere de viktigste interne og eksterne faktorene som er avgjørende for å nå målene for den kommunale virksomheten. En slik analyse kan brukes for å kartlegge og analysere kommunens stilling og kan være et nyttig verktøy for å identifisere områder for forbedring.

Ta utgangspunkt i målsettinger og andre forhold som er beskrevet, og gjør en vurdering av hvordan ulike forhold kan betegnes som henholdsvis interne sterke eller svake sider, og

eksterne muligheter eller trusler. Se eksempler under på hva den kan være nyttig å fokusere på.

6-1 Tabell til bruk ved en SWOT-analyse

Interne		Eksterne	
Sterke sider (Strengths)	Svake sider (Weaknesses)	Muligheter (Opportunities)	Farer og trusler (Threats)

Interne sterke sider eller svakheter kan f.eks finnes ved å fokusere på:

- Ressurser
 - Finansielle
 - Kompetansemessige
 - Infrastruktur
- Verdiforankring
- Visjoner
- Arbeidsmåter
- Service
- Materiell
- Effektivitet
- Tilgjengelighet
- Kvalitet
- Ansatte
- Ledelse
- Kapasitet
- Informasjon
- Endringsevne/-vilje
- Omdømme

Eksterne muligheter eller trusler kan f.eks finnes ved å fokusere på:

- Rammer og betingelser
 - Politiske
 - Lovmessige
 - Økonomiske
- Utviklingsmuligheter
- Forventninger fra samarbeidsparter
- Teknologitviking
- Innbyggernes behov/etterspørsel
- Innbyggernes forventninger
- Arbeidsmarkedet
- Andre organisasjoners handlinger

Se vedlegg 1 om aktuelle risikofaktorer for tips til forhold som kan være hensiktsmessig å vurdere i en SWOT-analyse.

I et forvaltningsrevisjonsperspektiv er det naturlig å fokusere på kolonnen som identifiserer kommunens svake sider for å vurdere på hvilke områder det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Gjennomfør gjerne en idédugnad for hver kolonne. La alle deltakerne komme med sine momenter, plassert i den kolonnen de måtte ønske. Ikke diskuter plassering, problemstilling, løsninger eller tiltak. Vurder deretter forslagene som er kommet fram gjennom idédugnaden. Slå sammen like og sjekk ut om det er felles forståelse for momentene.

7. KONTROLLUTVALGETS PRIORITERING - VEIEN TIL VEDTATT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

7.1 KONTROLLUTVALGETS PRIORITERING

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal være et grunnlag for drøftinger i kontrollutvalget om på hvilke områder det er behov for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon, og som derfor bør være med inn i en plan for forvaltningsrevisjon. Hensikten med vurderingen er at den skal identifisere mulige avvik eller svakheter i forvaltningen sett i forhold til økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkinger ut fra kommunestyrets vedtak.

Det kan være formålstjenlig å la kontrollutvalgets prioritering skje gjennom diskusjoner, for eksempel innenfor rammene av en workshop med kontrollutvalgsmedlemmene.

Den gjennomførte risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger på et faglig skjønn. Den endelige prioriteringen må imidlertid kontrollutvalget selv foreta, samtidig som de da også får mulighet for å komme med egne innspill. Dersom kontrollutvalget kommer med egne forslag, bør disse også begrunnes ut fra risiko og vesentlighet.

Det kan brukes ulike framgangsmåter når kontrollutvalget skal gjøre sine prioriteringer. En visuell måte å gjøre dette på er å plassere de ulike områdene inn i en firefelttabell som er vist under. Det presiseres at størrelse og kompleksiteten i tabeller i saksframlegg til kontrollutvalg og kommunestyre bør vurderes nøye; store, komplekse tabeller kan villedde mer enn veilede.

Konsekvens	Stor	Stor konsekvens - liten sannsynlighet	Stor konsekvens - stor sannsynlighet
	Liten	Liten konsekvens - liten sannsynlighet	Liten konsekvens - stor sannsynlighet
		Liten	Stor
		Sannsynlighet	

Figur 7-1 Vurdering av risiko

7.2 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Med bakgrunn i risiko- og vesentlighetsvurderingen og kontrollutvalgets drøftinger skal det utarbeides plan for forvaltningsrevisjon

Det ligger ingen føringer i lov eller forskrift for hvordan planen skal utformes. Utformingen vil avhenge av hvor stor kommunen er, og hvor ofte planen skal utarbeides. Gjelder planen for fire år, vil det antagelig være naturlig med en mindre spesifikk plan enn om tidsperspektivet er ett år.

Planen bør opplyse om hvilken informasjon den bygger på, hvilket nivå den er gjennomført på, og vurderinger som er gjort. Til kontrollutvalgets behandling av planen må risiko- og vesentlighetsvurderingen følge med som vedlegg slik at den kan gi utvalget et grunnlag å prioritere ut fra. Hvorvidt den også skal følge saken som legges fram for kommunestyret/fylkestinget, kan diskuteres og sees i forhold til hvordan dokumentet er utformet. Dersom dokumentet ikke følger med til kommunestyret/fylkestinget, bør det i den politiske saken som legges fram, redegjøres for hvordan dokumentet er utarbeidet og hovedmomentene i det. På denne måten kan kommunestyret/fylkestinget få en trygghet for at områder som er foreslått prioritert i planen, er valgt ut på et forsvarlig grunnlag.

Videre må planen si noe om kontrollutvalgets prioriteringer, det vil si på hvilke områder kontrollutvalget mener det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon. I tillegg vil det være hensiktsmessig å si noe om hvilke ressurser som kreves for å gjennomføre planen. Endelig vedtak av plan fattes av kommunestyret eller fylkestinget.

Dersom kontrollutvalget ønsker muligheten til å gjøre endringer i planen, må dette spørsmålet legges fram for kommunestyret/fylkestinget sammen med planen, enten ved å ta det inn i selve planen eller i innstilling i saken som legges fram for kommunestyret.

KILDER

[Kommuneloven \(2018\)](#)

[Offentleglova \(2006\)](#)

[Forskrift om kontrollutvalg og revisjon \(2019\)](#)

Norges Kommunerevisorforbund (2008): eINFO 21/08: Nytt regelverk om offentlighet

[Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission \(2004\): Enterprise Risk Management \(ERM\) - Integrated Framework](#)

www.regjeringen.no/upload/KRD/Vedlegg/KOMM/Rapporter/2009/produksjonsindeks.pdf

www.ssb.no/kostra

www.utdanningsdirektoratet.no/skoleporten

www.lovdatabasen.no

VEDLEGG 1: RISIKOFAKTORER I KOMMUNAL OG FYLKESKOMMUNAL SEKTOR (IKKE UTTØMMENDE LISTE!)

Interne risikofaktorer	Eksterne risikofaktorer	
Personale <ul style="list-style-type: none"> • De ansattes dyktighet og ferdigheter • Vurderingsevne • Holdninger og verdier • Helsebelastning i arbeidet • Sikkerhetsrutiner • Etisk adferd • Muligheter for å misbruke myndighet • Trivsel og kollegiale forhold 	Økonomi <ul style="list-style-type: none"> • Økonomisk stilling • Lånegjeldsbelastning • Akkumulerte underskudd • Statlig styring (ROBEK) • Betalingsevne • Verdier i andre valuta • Verdier i markedsbaserte omløpsmidler • Rentenivå • Pensjonsutgifter • Lønnsnivå • Svindel og bedrageri 	Politisk <ul style="list-style-type: none"> • Endringer i lover og bestemmelser • Endring i politiske signaler/holdninger/strategier • Offentlige reguleringer • Miljøforvaltning • Kommunens identitet/profil
Prosess <ul style="list-style-type: none"> • Kapasitet til å utføre tjenester • Hvordan tjenestene utføres • Kvalitet på varene/ tjenestene • Avhengighet til leverandører/ andre aktører • Organisering - nærhet til bruker • Bruk av serviceerklæringer og standarder for utførelse 	Organisering <ul style="list-style-type: none"> • Bruk av selskapsstrukturer - grad av eierstyring • Bruk av konkurranseutsetting 	Sosiale/ demografiske <ul style="list-style-type: none"> • Alderssammensetning • Bosettingsmønster • Brukeratferd
Teknologi <ul style="list-style-type: none"> • IKT-teknologi <ul style="list-style-type: none"> ◦ Anskaffelser ◦ Vedlikehold ◦ Distribusjon ◦ Konfidensialitet ◦ Integritet • Data- og systemtilgjengelighet • Kapasitet • System <ul style="list-style-type: none"> ◦ Valg ◦ Utvikling ◦ Utnyttelse ◦ Pålitelighet 	Natur og miljø <ul style="list-style-type: none"> • Naturkatastrofer • Brann • Forurensing • Samferdselsårer 	
Verdier, infrastruktur <ul style="list-style-type: none"> • Eiendelenes (verdiene) egnethet for formålet • Tilgjengeligheten til eiendelene • Tilgang til kapital 	Teknologi <ul style="list-style-type: none"> • Kritisk teknologi • Infrastruktur i datasystem • Teknologisk utvikling • IKT i forretningsprosesser med andre 	

VEDLEGG 2: OVERSIKT OVER LOVER SOM GJELDER FOR KOMMUNAL OG FYLKESKOMMUNAL VIRKSOMHET

NB: Oversikten er ikke uttømmende!

Sentrale, generelle lover for kommuner og fylkeskommuner.

- [Kommuneloven](#) (2018)
- [Forvaltningsloven](#) (1967)
- [Offentleglova](#) (2006)
- [Lov om offentlige anskaffelser](#) (2016)
- [Lov om offentlig støtte](#) (2010)
- [Arbeidsmiljøloven](#) (2005)
- [Diskriminerings- og tilgjengelighetsloven](#) (2008)
- [Likestillingsloven](#) (2017)
- [Personopplysningsloven](#) (2018)
- [Arkivlova](#) (1992)
- [Sivilbeskyttelsesloven](#) (2010)
- [Valgloven](#) (2002)
- [Forsøksloven](#) (1992)
- [Inndelingslova](#) (2001)
- [Lov om interkommunale selskaper](#) (1999)

Oversikt over sentrale særlover som angår kommunal virksomhet

- [Barnehageloven](#) (2005)
- [Opplæringslova](#) (1998)
- [Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester mm.](#) (2011)
- [Smittevernloven](#) (1994)
- [Helsepersonelloven](#) (1999)
- [Helseregisterloven](#) (2014)
- [Sosialtjenesteloven](#) (2009)
- [Barnevernloven](#) (1992)

- [Krisesenterlova](#) (2009).
- [Gjeldsordningsloven](#) (1992)
- [Kirkeloven](#) (1996)
- [Gravferdsloven](#) (1996)
- [Lov om tilskott til livssynssamfunn](#) (1981)
- [Folkebibliotekloven](#) (1985)
- [Stadnamnlova](#) (1990)
- [Kulturminneloven](#) (1978)
- [Kulturlova](#) (2007)
- [Fjellova](#) (1975)
- [Friluftsløvsloven](#) (1957)
- [Laks- og innlandsfiskeloven](#) (1992)
- [Motorferdselloven](#) (1977)
- [Viltloven](#) (1981)
- [Vass- og avløpsanleggslova](#) (2012)
- [Forurensningsloven](#) (1981)
- [Plan- og bygningsloven](#) (2008)
- [Sivilbeskyttelsesloven](#) (2010)
- [Brann- og eksplosjonsvernloven](#) (2002)
- [Havne- og farvannsloven](#) (2009)

Oversikt over sentrale særlover som angår fylkeskommunal virksomhet

- [Opplæringslova](#) (1998)
- [Kulturminnelova](#) (1978)
- [Kulturlova](#) (2007)
- [Folkebibliotekloven](#) (1985)
- [Veglova](#) (1963)
- [Tannhelsetjenesteloven](#) (1983)
- [Helsepersonelloven](#) (1999)
- [Helseregisterloven](#) (2014)
- [Plan- og bygningsloven](#) (2008)

VEDLEGG 3: OFFENTLIG TILGJENGELIGE DATABASER

PRODUKSJONSINDEKSEN FOR KOMMUNENE

For å få et raskt overblikk over kommunens stilling på et overordnet nivå kan produksjonsindeksen for kommunene være et nyttig redskap.

Det er det Tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunale økonomi (TBU) som har utviklet produksjonsindeksen for kommunene. Produksjonsindeksen er et samlemål for kommunenes tjenestetilbud basert på produksjonsindikatorer for utvalgte sektorer. Indeksen gir et bilde av hvordan nivået på tjenestene er i en kommune sammenlignet med andre kommuner. I alt 333 kommuner hadde levert tilstrekkelige data til å inngå i beregningen for 2017 som er den sist tilgjengelige.

Produksjonsindeksen finner du her:

<https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/produksjonsindeks2/id2507960/>

Følgende skjermbilde kommer opp der man kan klikke på ønsket kommune for å få opp tallene:

Produksjonsindeksen
Dato: 15.07.2016

Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Produksjonsindeksen er et samlemål for kommunenes tjenestetilbud basert på produksjonsindikatorer for utvalgte sektorer. Indeksen gir et bilde av hvordan nivået på tjenestene er i en kommune sammenlignet med andre kommuner.

RELATERT
▶ Rapport fra Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi - november 2018

KONTAKT
Kommunalavdelingen
E-post: postmottak@kmd.dep.no
Telefon: 22 24 72 01
Adresse: Postboks 8112 Dep., 0032 Oslo
Besøksadresse: Akersgt. 59, Oslo

Omfanget av tjenester kommunen yter har klar sammenheng med kommunens økonomiske rammebetingelser. Det er imidlertid forskjeller i tjenestebildet også mellom kommuner med om lag samme inntektsnivå. Sammen med produksjonsindeksen er derfor også nivået på kommunens inntektsnivå, og de økonomiske resultatene (netto driftsresultat) de siste tre årene vist. Lenke til mer informasjon om produksjonsindeksen fås ved å bevege musepekeren over en av grafene etter man har valgt kommune. Se også [rapport fra Det tekniske beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi](#). Merk at det ikke er data for alle kommuner og at enkelte kommuner ikke har fullstendige data.

[Last ned alle data her \(ODS\)](#)

Velg kommune
Det er ikke tall for alle kommuner
Agdenes

Ved å klikke her får du opp liste over alle kommuner som det er data for.

Indeksen er ment å vise hvor godt tjenestetilbud kommunen gir til innbyggerne i ulike målgrupper. En slik indeks for det samlede tjenestetilbudet kan være et nyttig supplement til mer detaljerte studier av tjenesteproduksjonen i enkeltsektorer. Eksempelvis vil produksjonsindeksen være mindre følsom for forskjeller i prioritering enn produksjonsindikatorer for de enkelte tjenester.

Den produksjonsindeksen som beregnes er basert på delindekser for

- barnehage
- grunnskole
- primærhelsetjeneste
- pleie og omsorg
- barnevern
- sosialkontortjenester
- kultur

De øvrige sektorene administrasjon, teknisk sektor, samferdsel, bolig og næring er utelatt fordi det er vanskelig å finne gode indikatorer på tjenesteproduksjonen. De tjenestene som er inkludert i totalindeksen utgjorde om lag 72 prosent av kommunenes brutto driftsutgifter i 2017.

Omfanget av tjenester kommunen yter har klar sammenheng med kommunens økonomiske rammebetingelser. Det er imidlertid forskjeller i tjenestebildet også mellom kommuner med om lag samme inntektsnivå. Sammen med produksjonsindeksen er derfor også nivået på kommunens inntektsnivå, og de økonomiske resultatene (netto driftsresultat) de siste tre årene vist. Lenke til mer informasjon om produksjonsindeksen fås ved å bevege musepekeren over en av grafene etter at man har valgt kommune.

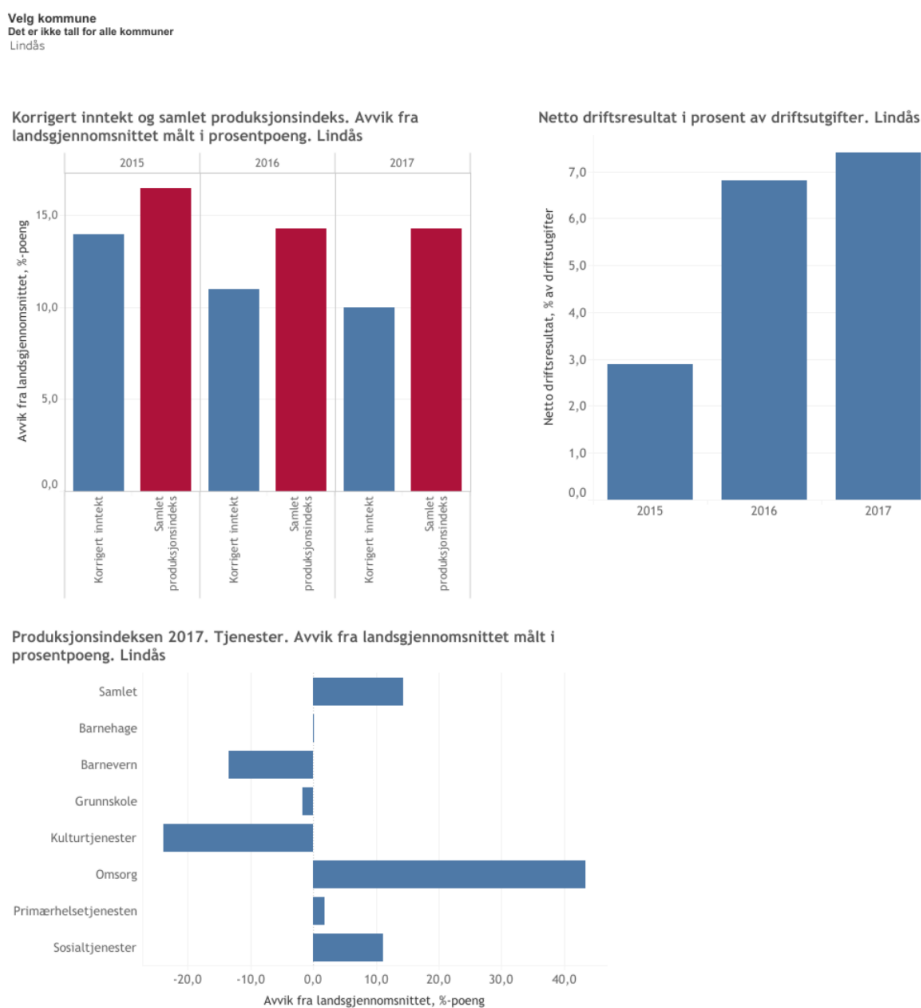
Kommuner med høy korrigert inntekt har gjennomgående høyere verdi på produksjonsindeksen enn kommuner med lav korrigert inntekt. Korrelasjonen med korrigert inntekt er klart høyere for samlet produksjonsindeks enn gjennomsnittlig korrelasjon for delindeksene. Det har sammenheng med at kommunevise forskjeller i prioritering slår sterkere ut i delindeksene enn i totalindeksen. Dette kommer også til uttrykk ved at standardavviket til totalindeksen er lavere enn gjennomsnittlig standardavvik for delindeksene. Det er delindeksene for pleie og omsorg og kultur som viser sterkest sammenheng med korrigert inntekt. Det er innenfor disse tjenestene at kommuneøkonomien er avgjørende for tjenestetilbudet. Delindeksene for grunnskole, primærhelsetjenesten, barnevern og sosialkontortjenester er praktisk talt ukorrelet med korrigert inntekt. For barnevern og sosialkontortjenester har de svake korrelasjonene trolig sammenheng med at tilbudet innen disse tjenesteområdene i større grad er styrt av behov enn av økonomiske rammebetingelser. For barnehage observeres det en negativ sammenheng med korrigert inntekt. Innføring av rett til barnehageplass fra 2011 har medført at barnehagedekningen i stor grad er blitt frikoblet fra kommunale inntekter.

Både sektorindekser, og samlet produksjonsindeks er normalisert slik at veide gjennomsnitt (med antall innbyggere som vekter) er lik 100 for kommunene som inngår i analysen. Også de fylkesvise gjennomsnittene er veid med innbyggertall som vekter. I tillegg vises netto driftsresultat for 2017. For sektorindeksene og samlet produksjonsindeks indikerer en indeksverdi over 100 at tjenestetilbudet er bedre enn gjennomsnittet, mens en verdi lavere enn 100 indikerer at tjenestetilbudet er dårligere enn landsgjennomsnittet. En verdi på 110 indikerer for eksempel at tjenestetilbudet er 10 prosent bedre enn landsgjennomsnittet.

TBU understreker at produksjonsindeksene sier noe om nivået på produksjonen i forhold til størrelsen på målgruppen, og at de i seg selv ikke sier noe om hvor effektiv den enkelte kommune er. For at totalindeksen skal si noe om effektivitet må den relateres til hvor store ressurser den enkelte kommune disponerer, og delindeksene kan bare si noe om effektivitet dersom de relateres til hvor store ressurser som er allokert til den enkelte sektor sett i forhold til målgruppen. En kommune med samlet produksjonsindeks lavere enn 100 vil kunne være effektiv dersom produksjonen er høy relativt til de ressurser kommunen disponerer, og en kommune med delindeks lavere enn 100 vil kunne være effektiv dersom produksjonen er høy relativt til mengden av ressurser som er allokert til sektoren.

Det er et godt råd å ha i bakhodet at indeksen kan gi god informasjon om sammenhengen mellom inntekter og tjenester, men gir ikke absolutte svar. Den forteller ikke den hele og fulle sannhet om kommunene, men den kan gi grunnlag for å stille spørsmål og foreta analyser av tjenestene.

Resultatene for en tilfeldig valgt kommune er vist i figuren under:



Figur 2. Produksjonsindeksen for en kommune

For mer informasjon om produksjonsindeksen og indikatorer og vekter i delindeksene og samlet produksjonsindeks viser vi til:

https://www.regjeringen.no/contentassets/cf3c73e58e974576b3b0ba00c5bfb6be/ny_ve_rsjon_tbu_host_2018.pdf

EFFEKTIVITETSVERDIER FOR KOMMUNALE TJENESTER

TBU har også beregnet effektivitetsverdier for kommunene gjennom DEA-metoden.¹ Etter denne metoden finner man en såkalt referansefront som består av de mest effektive kommunene. Alle kommunene som ligger innenfor referansefronten, har et effektiviseringspotensial. I en kommune som har en verdi på 0,88 vil ressursbruken kunne reduseres med 12 prosent uten at produksjonen reduseres dersom kommunen blir like effektiv som de mest effektive kommunene innen denne tjenesten.

Metodikken som er brukt, er forklart nærmere i kapittel 8 i rapporten fra TBU som det er vist til ovenfor.

Tallene for enkeltkommuner er lagt ut på Kommunal- og moderniseringsdepartementets nettsider på www.regjeringen.no/kommunedata:

<https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/effektivitetsanalyse/id2520379/>

Analysen beregner en effektivitetsfront som består av de kommunene som anslås som 100 prosent effektive i den enkelte sektor. Øvrige kommuner sammenliknes med et ulikt sett av kommuner, referansekommuner, som ligger på denne fronten, opptil åtte referansekommuner, og på denne bakgrunn beregnes effektivitetsverdier for øvrige kommuner.

Man kan velge å sammenlikne med andre kommuner i samme kommunegruppe når man vil analysere resultatene nærmere. Det kan imidlertid gi ekstra informasjon og også sammenlikne med kommuner som analysene har plukket ut som referansekommuner. Man vil da kunne foreta en nærmere analyse av hvorfor egen kommune kommer dårligere ut enn disse referansekommunene som utgangspunkt for læring og forbedring av egen effektivitet. Referansekommunene kommer opp ved å plukke ut den aktuelle kommunen i nedtrekkslista. Her må man også velge tjenestoområde – enten barnehage, grunnskole eller pleie og omsorg.

Er bruken av innsatsfaktorer relativt høy sammenliknet med andre kommuner? Er produksjonen relativt lav? Har man for eksempel gjennomgående dobbelt så høy bruk av innsatsfaktorer som en annen kommune, men bare 50 prosent høyere verdi på produksjonsindikatorerne, vil effektiviteten slik den måles her bli lavere. Det kan også være

¹ DEA står for Data Envelopmet Analysis som er den mest utbredte analyseteknikken i studier av offentlig sektors effektivitet.

enkeltindikatorer som er uforholdsmessig høye/lave. Slike analyser kan være en inngangsport for nærmere diskusjoner i kommunen om hvordan effektiviteten kan forbedres, der man også tar i betraktning at kvalitetsmål i begrenset grad inngår i analysen, særlig for barnehage.

Her finner man et regneark med resultater fra 2016 og 2017 for effektivitetsanalysen for den enkelte kommune, for det enkelte område og vektet gjennomsnitt. Regnearket kan lastes ned:

<https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommunedata/effektivitetsanalyse/hvordan-bruke-effektivitetsanalysen/id2520396/>

De kommunene som ligger i fronten har verdi 100 mens kommuner som har et effektiviseringspotensial har verdi under 100. Kommunegruppe (KOSTRA) inngår også i regnearket slik at man lettere kan finne sammenliknbare kommuner ved å filtrere.

Det effektivitetsbegrepet som ligger til grunn for DEA-analysen er såkalt teknisk effektivitet. Kravet til teknisk effektivitet er at det ikke sløses med ressurser. Det skal ikke være mulig å redusere bruken av innsatsfaktorer uten at produksjonen reduseres. Teknisk effektivitet er et svakt effektivitetsbegrep, noe som innebærer at produksjonen kan være teknisk effektiv uten at andre effektivitetskrav er oppfylt, herunder resultateffektivitet, formålseffektivitet og prioriteringseffektivitet. I grunnskolen, hvor grunnskolepoeng og resultater fra nasjonale prøver inngår som produkter, sier imidlertid analysen noe om resultateffektivitet eller hvilken effekt tjenestetilbudet har på brukerne.

KOSTRA-DATABASEN

En svært viktig offentlig tilgjengelige database er KOSTRA-databasen. Den baseres på elektronisk innrapportering fra kommunene til SSB, samt på data fra en rekke andre kilder i og utenfor SSB. KOSTRA-tallene koples med data fra ulike kilder som f. eks. regnskapsdata, tjeneste- og personelldata og befolkningsdata. SSB publiserer ureviderte tall for kommunene 15. mars, og opprettede tall 15. juni. De ureviderte nøkkeltallene pr. 15. mars kan innholde feil. Kommunene har anledning til å rette opp feil og mangler i sine data innen 15. april, og SSB gjennomfører kvalitetskontroller og revisjon av datamaterialet før den endelige publiseringen den 15. juni.

Informasjon om KOSTRA finnes på <https://www.ssb.no/offentlig-sektor/kostra>.

KOSTRA gir styringsinformasjon om ressursinnsatsen, prioriteringer og måloppnåelse i kommuner, bydeler og fylkeskommuner.

- **Prioriteringer** - viser hvordan kommunens frie inntekter er fordelt til ulike formål
- **Dekningsgrader** - viser leverte tjenester sammenlignet med målgruppen for tjenestetilbudet
- **Produktivitet/enhetskostnader** - viser kostnader/bruk av ressurser i forhold til tjenesteproduksjonen

- **Utdypende tjenesteindikatorer** - viser nøkkeltall som supplerer indikatorene under de tre kategoriene

I løpet av 2017 og 2018 har SSB laget ny nettløsning for KOSTRA-tallene med ny struktur på KOSTRA-tabellene. KOSTRA nøkkeltall har erstattet de tidligere faktaarkene. Det er om lag 10-15 utvalgte nøkkeltall under hvert enkelt tjenesteområde. Det er utviklet nye tabeller i Statistikkbanken som er mer brukervennlige. Den nye løsningen gjør det enklere å søke, finne grupperinger og gjøre tabellene om til grafer.

Som hjelpemiddel til å finne fram i det omfattende tallmaterialet har SSB laget en veiledning bestående av to deler.

- Generell oversikt over innhold og definisjon av begreper finner dere i [Om statistikken](#)
- Regnskapsfaglig veiledning for KOSTRA-tabeller og innholdet i de økonomiske nøkkeltallene finnes i [Faglig veiledning for KOSTRA-tabeller \(PDF\)](#)

Utvalgte nøkkeltall gir en kjapp oversikt over hvordan stoda er i den enkelte kommune. Oversikten sammenligner den utvalgte kommunen med tall for Kostragruppe og landet utenom Oslo.

Oppslagsbildet er vist på neste side (<https://www.ssb.no/kommunefakta/kostra>):

KOSTRA nøkkeltall


1. Velg kommune eller fylkeskommune

2. Velg tjenesteområde - de blir klikkbare når du har valgt region

Barnehager	Barnevern	Befolkningsprofil
Bolig	Brann og ulykkesvern	Eiendomsforvaltning
Grunnskole	Helse- og omsorgstjenester	Husholdningsavfall
Kirke	Klima og energi	Kommunal vannforsyning
Kommunalt avløp	Kultur / Barne- og ungdomstiltak	Landbruk
Plan, byggesak og miljø	Psykisk helse og rus	Regnskap
Samferdsel	Sosialtjeneste	Tannhelsetjenesten
Videregående opplæring		

[Mer om KOSTRA - Statistikkbanken](#)

 Fant du det du lette etter?

Først velger man kommune eller fylke, og deretter blir knappene for de ulike tjenesteområdene klikkbare. Da får man opp ferdige tabeller med nøkkeltall for valgt kommune, for relevant Kostragruppe og for landet utenom Oslo. Ved å klikke på tabellnavnet får man opp en forklaring på hva tabellen viser. Over tabellen er det et felt der det er enkelt å føye til andre kommuner som man måtte ønske å sammenligne med.

Under tabellen er det lagt inn en lenke til Statistikkbanktabeller for det valgte tjenesteområdet. Ved å klikke her får man opp mange flere tabeller for det aktuelle tjenesteområdet.

Oversikt over alle KOSTRA-tabeller etter nye struktur finner du her:

<https://www.ssb.no/offentlig-sektor/kommune-stat-rapportering/endelige-kostra-tall-pa-ny-tabellstruktur-15.juni>

Fra 12.06.2018 ble de tidligere KOSTRA-tabellene lagt under «avslutta tidsserier», med tall til og med 2016.

KOSTRA er kvalitetssikret på lik linje med annen statistikk SSB produserer. Likevel kan det skje feil, ikke minst i rapporteringen fra kommunene. Slike feil kan gi store utslag i tallene for enkeltkommuner. Enkelte variabler vil også kunne gi fullstendig forandret innhold fra år til år i enkelte kommuner pga vesentlige engangsforeteelser, f. eks. salg av aksjer i kraftselskap. På noen områder kan det også være valgfritt hvor kommunene bokfører inntekter og utgifter. Kommunene kan også ha valgt ulik organisering. Dette er forhold som kan gi utslag i tallene. Dersom den aktuelle kommunen har sterkt avvikende tall på et område, er det viktig å sjekke ut med kommunen om det har en naturlig forklaring.

En mulig angrepsvinkel er at man i en risiko- og vesentlighetsvurdering fokuserer på de nøkkeltallene som er listet opp under. Som alt nevnt, får man opp en nærmere beskrivelse av de enkelte nøkkeltallene ved å klikke på teksten til nøkkeltallet. Forhold i kommunen eller ønsker om å belyse noen områder mindre/mer kan imidlertid tilsi at andre nøkkeltall bør trekkes fram. Det understrekes at dette er forslag, ingen fasit - den som gjør analysen må vurdere om en ønsker å benytte seg av forslaget i sin kommune.

Regnskap (finansielle nøkkeltall)

- Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter
- Årets mindre-/merforbruk i driftsregnskapet i prosent av brutto driftsinntekter
- Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter
- Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter
- Langsiktig gjeld i prosent av brutto driftsinntekter
- Frie inntekter i kroner pr innbygger
- Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter
- Brutto investeringsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter
- Egenfinansiering i prosent av totale brutto investeringer

Befolkningsprofil

- Innbyggere (antall)
- Fødte per 1 000 innbyggere (per 1 000)
- Døde per 1 000 innbyggere (per 1 000)
- Netto innflytting (antall)
- Andel skilte og separerte 16-66 år (prosent)
- Andel enslige innbyggere 80 år og over (prosent)
- Registrerte arbeidsledige i prosent av befolkningen i alderen 15-74 år (prosent)
- Andel innvandrerbefolkning (prosent)

Nøkkeltall som gjelder kommunens tjenesteområder:

Barnehager

- Andel barn 1-5 år i barnehage, i forhold til innbyggere 1-5 år (prosent)
- Netto driftsutgifter barnehager; per innbygger 1-5 år (kr)

- Korrigerte brutto driftsutgifter til barnehager per korrigerte oppholdstimer i kommunale barnehager (kr)
- Antall barn korrigert for alder per årsverk til basisvirksomhet i barnehage, alle barnehager (antall)
- Andel barnehagelærere i forhold til grunnbemanning (prosent)
- Andel barn i kommunale barnehager i forhold til alle barn i barnehage (prosent)

Grunnskole

- Netto driftsutgifter til grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per innbygger 6-15 år (kr)
- Elever i kommunale og private grunnskoler som får spesialundervisning (prosent)
- Årstimer til spesialundervisning per elev med spesialundervisning (antall)
- Gjennomsnittlig grunnskolepoeng (antall)
- Elever på mestringsnivå 3-5, nasjonale prøver i lesing 8. trinn (prosent)
- Elever på mestringsnivå 3-5, nasjonale prøver i regning 8. trinn (prosent)
- Gruppestørrelse 2 (antall)

Helse- og omsorgstjenester

- Utgifter i kommunale helse- og omsorgstjenester per innbygger (kr)
- Avtalte legeårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)
- Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbyggere (årsverk)
- Avtalte fysioterapeutårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)
- Avtalte årsverk i helsestasjons- og skolehelsetjenesten per 10 000 innbyggere 0-20 år (årsverk)
- Andel nyfødte med hjemmebesøk innen to uker etter hjemkomst (prosent)
- Netto driftsutgifter i omsorgstjenester i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter (prosent)
- Andel brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten m/helseutdanning (prosent)
- Årsverk per bruker av omsorgstjenester (årsverk)
- Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenester (prosent)
- Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem (prosent)
- Andel plasser i brukertilpasset enerom m/ eget bad/wc
- Utgifter per oppholdsdøgn i institusjon (kr)
- Legetimer per uke per beboer i sykehjem (timer)

Sosialtjenesten

- Andel sosialhjelpsmottakere med stønad i 6 måneder eller mer
- Gjennomsnittlig stønadslengde for mottakere med sosialhjelp som hovedinntekt (måneder)

Barnevern

- Netto driftsutgifter til barnevernstjenesten per innbygger 0-22 år (kr)
- Barn med melding ift. innbyggere 0-17 år (prosent)
- Prosentdel barn med undersøkelse ift. Innbyggere 0-17 år (prosent)
- Barn med barnevernstiltak ift. innbyggere 0-22 år (prosent)

- Brutto driftsutgifter per barn med undersøkelse eller tiltak (kr)
- Brutto driftsutgifter per barn som ikke er plassert av barnevernet (funksjon 251) (kr)
- Brutto driftsutgifter per barn som er plassert av barnevernet (funksjon 252) (kr)
- Barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk (funksjon 244) (antall)
- Undersøkelser med saksbehandlingstid innen 3 måneder (prosent)

Plan, byggesak og miljø

- Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 3 ukers frist (dager)
- Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for byggesaker med 12 ukers frist (dager)
- Andel av innvilgete byggesøknader som skjer gjennom vedtak om dispensasjon fra plan (prosent)
- Tilsyn for byggevirkosomhet som er unntatt søknadsplikt (antall)
- Selvkostgrad i byggesaker (prosent)

Kommunal vannforsyning

- Selvkostgrad (prosent)
- Årsgebyr for vannforsyning – ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1) (kr)
- Andel fornyet kommunalt ledningsnett, gjennomsnitt for siste tre år (prosent)
- E.coli: Andel innbyggere tilknyttet kommunalt vannverk med tilfredsstillende prøveresultater (prosent)
- Andel av total kommunal vannleveranse til lekkasje (prosent)
- Vannkvalitet. Kommunalt drikkevann (K) 2015-2018 (tabell 11786)
- Vannforsyning og beredskap. Kommunalt drikkevann (K) 2015-2018 (tabell 11787)

Kommunalt avløp

- Selvkostgrad (prosent)
- Årsgebyr for avløpstjenesten – ekskl. mva (gjelder rapporteringsåret+1) (kr)
- Andel fornyet kommunalt spillvannnett, gjennomsnitt for siste tre år (prosent)
- Andel innbyggere tilknyttet anlegg der rensekrav er oppfylt (prosent)

Husholdningsavfall

- Selvkostgrad (prosent)
- Årsgebyr for avfallstjenesten – ekskl. mva. (gjelder rapporteringsåret+1) (kr)
- Andel levert til materialgjenvinning inkl. biologisk behandling (prosent)

Bolig

- Kommunalt disponerte boliger pr 1000 innbyggere
- Andel nye søkere som har fått avslag på kommunal bolig (prosent)

Kultur

- Netto driftsutgifter til kultursektoren pr innbygger (kr)
- Barn 6-15 år i kommunens kulturskole (prosent)

- Brutto driftsutgifter til folkebibliotek
- Besøk i folkebibliotek per innbygger (antall)

Samferdsel

- Netto driftsutgifter til kommunale veier og gater per km (kr)
- Antall km tilrettelagt for syklende som er et kommunalt ansvar (km)
- Andel kommunale veier og gater uten fast dekke av alle kommunale veier og gater (prosent)

Nøkkeltall som gjelder fylkeskommunene:

Videregående opplæring

- Netto driftsutgifter, per innbygger 16-18 år (kr)
- Elever og lærlinger som har fullført og bestått videregående opplæring i løpet av fem år (prosent)
- Elever per lærerårsverk (antall)

Tannhelsetjenesten

- Netto driftsutgifter pr innbygger (kr)
- Avtalte tannlegeårsverk per 10 000 innbyggere(årsverk)
- Avtalte tannpleierårsverk per 10 000 innbyggere (årsverk)
- Prioriterte personer undersøkt/behandlet (antall)
- Eldre, langtidssyke og uføre i institusjonspleie under tilsyn (prosent)
- Eldre, langtidssyke og uføre i hjemmesykepleie under tilsyn (prosent)

Samferdsel

- Andel av fylkeskommunens driftsutgifter som brukes på forvaltning av friluftsliv, vann og vassdrag, vilt og innlandsfisk og kulturminner (prosent)
- Brutto driftsutgifter til samferdsel per innbygger (kr)
- Netto driftsutgifter til fylkesvei per kilometer (kr)
- Netto driftsutgifter til kollektivtransport (buss, båtruter, t-bane og trikk/bybane) per innbygger (kr)
- Brukere av transportordninger for funksjonshemmede per 1 000 innbygger (antall)
- Reiser med kollektivtransport per 1 000 innbyggere (antall)
- Andel kilometer fylkesvei med dårlig eller svært dårlig dekketilstand av alle fylkesveier (prosent)

Eksempel på sammenstilling av nøkkeltall for barneverntjenesten

Tabell 2. Eksempel på sammenstilling av nøkkeltall innen barnevernsområdet i kommune X

Nøkkeltall	Enhet	Kommune X	Kostra-gruppe 12	Landet uten Oslo
		2018	2018	2018
Netto driftsutgifter til barnevernstenesta per innbygger 0-22 år (kr)	kr	12197	9608	8319
Barn med melding ift. innbyggjarar 0-17 år (prosent)	prosent	4,2	5,4	4,5
Prosentdelen barn med undersøking ift. innbyggjarar 0-17 år (prosent)	prosent	4,2	5,5	4,8
Barn med barnevernstiltak ift. innbyggjarar 0-22 år (prosent)	prosent	3,1	4,5	3,9
Brutto driftsutgifter (funksjon 244) per barn med undersøking eller tiltak (kr)	kr	56105	51708	49929
Brutto driftsutgifter per barn som ikkje er plassert av barnevernet (funksjon 251) (kr)	kr	48975	34933	39268
Brutto driftsutgifter per barn som er plassert av barnevernet (funksjon 252) (kr)	kr	675848	396327	443947
Barn med undersøking eller tiltak per årsverk (funksjon 244) (antall)	antall	16	19,9	18,9
Undersøkingar med handsamingstid innan 3 månader (prosent)	prosent	74	82	87

Ut fra tallene som framkommer her kan det se ut til at kommune X har et forholdsvis høyt utgiftsnivå på barnevernsområdet sammenlignet med andre kommuner. Tabellen viser at denne kommunen har en lavere andel barn med melding, undersøkelse og barn på tiltak enn Kostra-gruppen og landet uten Oslo. Tallene viser dessuten lavere antall barn med undersøkelse eller tiltak per årsverk, men likevel lavere andel saksbehandlingstid innen tre måneder sammenlignet både med kommunegruppa, fylket og landet for øvrig. Dette kan være grunnlag både for å stille spørsmål om ressursene er disponert på best mulig måte. Brutto driftsutgifter per barn i alle kategoriene ligger høyere enn Kostra-gruppen og landet uten Oslo. Særlig brutto driftsutgifter per barn som er plassert av barnevernet viser urovekkende høye tall sammenlignet med de andre. Her bør man spørre administrasjonen om det er spesielle forhold som har gjort seg gjeldende.

Bildet som kommer fram gir grunn til å se om dette er tilfeldig for 2018 eller om dette er en trend i kommunen. For å vurdere dette kan tall for en lengre tidsperiode være nyttig, og det vises derfor her hvordan utviklingen har vært i perioden 2015-2018.

Tabell 3 Utvikling innen barnevernsområdet i perioden 2015-2018 i kommune X

Nøkkeltall	Enhet	Kommune X			
		2015	2016	2017	2018
Netto driftsutgifter til barnevernstenesta per innbygger 0-22 år (kr)	kr	7082	6911	11477	12197
Barn med melding ift. innbyggere 0-17 år (prosent)	prosent	3,7	3,7	3,7	4,2
Prosentdelen barn med undersøking ift. innbyggere 0-17 år (prosent)	prosent	3,8	3,7	3,6	4,2
Barn med barnevernstiltak ift. innbyggere 0-22 år (prosent)	prosent	2,6	2,7	2,8	3,1
Brutto driftsutgifter (funksjon 244) per barn med undersøking eller tiltak (kr)	kr	45267	48978	53468	56105
Brutto driftsutgifter per barn som ikke er plassert av barnevernet (funksjon 251) (kr)	kr	36761	39041	44056	48975
Brutto driftsutgifter per barn som er plassert av barnevernet (funksjon 252) (kr)	kr	497328	498770	690095	675848
Barn med undersøking eller tiltak per årsverk (funksjon 244) (antall)	antall	16,1	14,4	16,7	16
Undersøkingar med handsamingstid innan 3 månader (prosent)	prosent	86	85	83	74

Tallene indikerer at det har vært et stigende utgiftsnivå på barnevernsområdet over flere år. Særlig har kostnader knyttet til barn som er plassert av barnevernet økt sterkt i 2017 og 2018. Andel undersøkelser med saksbehandlingstid innen 3 måneder viser en nedadgående tendens i perioden.

Forholdene det her er pekt på er noe av informasjonen som kan hentes ut fra KOSTRA-tallene, og er et eksempel på hvordan tallene kan brukes til analyse av ulike områder, og gi en pekepinn på hva som bør undersøkes nærmere ved bruk av annen informasjon.

SKOLEPORTEN

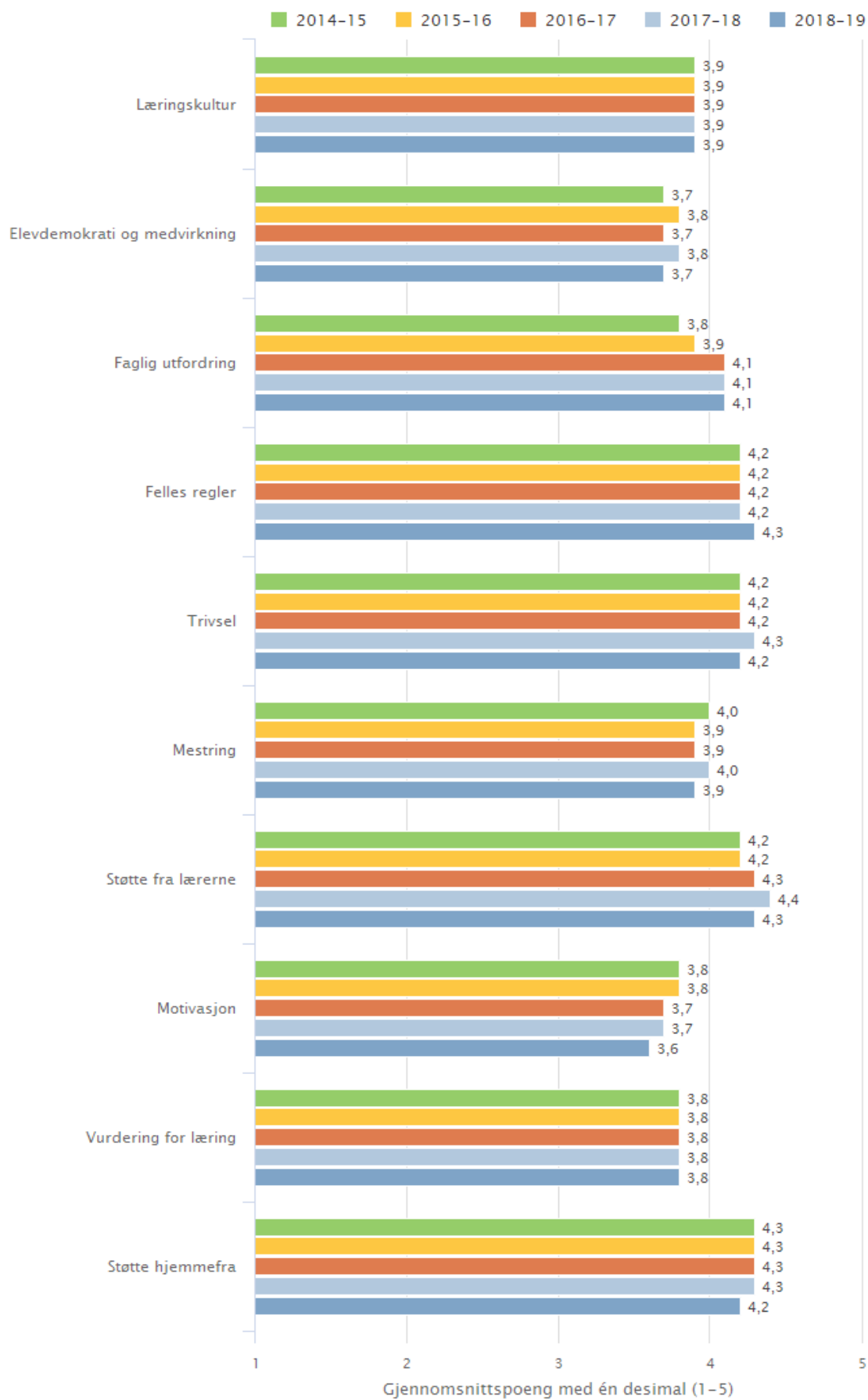
En annen nyttig informasjonskilde er Utdanningsdirektoratets nettsted Skoleporten (www.utdanningsdirektoratet.no/skoleporten) som er et verktøy for vurdering av kvalitet i grunnskoleopplæringen. Målet med Skoleporten er at skoler, skoleeiere, foreldre, elever og andre interesserte skal få tilgang til relevante og pålitelige nøkkeltall for grunnskoleopplæringen.

Skoleporten er en sentral del av det nasjonale kvalitetsvurderingssystemet og inneholder informasjon om

- opplæringen (elever, lærere og skoler)
- læringsmiljøet
- læringsresultater
- ressurser
- overganger

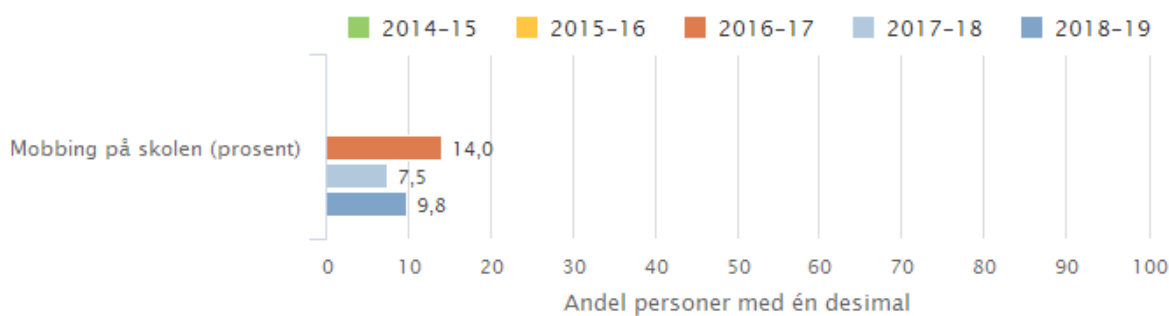
Det er lagt vekt på å gi stor valgfrihet i visningen av data. Man kan finne tall for en konkret skole, kommune eller et fylke på to forskjellige måter; man kan bruke søk, eller bla seg fram geografisk. Innen en skole, kommune eller fylke kan det gjøres sammenligninger over ulike år, og mellom kjønn og årskull.

Resultatene fra elevundersøkelsen i en tilfeldig valgt kommune er vist på neste side.



Figur 3 Resultater fra elevundersøkelsen 7. årstrinn

Elevene har også svart på spørsmål om mobbing:



Figur 4 Andel elever som opplever mobbing på skolen.

Figuren viser at andelen elever som opplever mobbing har gått ned fra 2016-17 som er det året som viser høyest andel. I 2018-2019 ser vi at tallet er på vei oppover igjen.

ULIKE KILDER FOR DATAFANGST

Tema	Kilde	Link	Kommentar
Generelle kilder	Kostra	https://www.ssb.no/kommunefakta/kost-ra	
Barnevern	Bufdir	https://bufdir.no/	Bra statistikk på kommunenivå
Barnehage, skole	Udir	https://www.udir.no/tall-og-forskning/statistikk/	Bemanningsnorm barnehage
Barnehage skole	Skoleporten	https://skoleporten.udir.no/	
Skole	Grunnskolens informasjonssystem (GSI)	https://gsi.udir.no/informasjon/apne/	
Kommunehelse	Folkehelseinstituttet	http://khs.fhi.no/webview/	
Helse og omsorg			
Generell kilde	Kommunebarometeret – Kommunal rapport	https://kb.kommunal-rapport.no/landing https://kommunal-rapport.no/kommunebarometeret/2019/03/her-er-alle-tabellene-i-kommunebarometeret-2019	

Lokaldemokrati	Bedre kommune	http://rapporter.kf.no/kslokaldemokrati2017.html	Få kommuner
Lokaldemokrati	Åpenhetsindeksen	https://presse.no/np-nyhet/apenhetsindeksen-2018/	
Anskaffelser	Leverandørdata basen	https://ldb.kommunal-rapport.no/start	
Økonomi	NKRF	https://www.nkrf.no/digitalisering-verktoy/KOSTRA-analysemodell	
Generell kilde	Norge i tall - KS	https://www.ks.no/kartregioner/kartside/	
Helse og omsorg		https://www.helsedirektoratet.no/statistikk/statistikk	
Arkiv	Undersøkelse av kommunale arkiver	https://www.arkivverket.no/arkivutvikling/tall-og-data-statistikk/kommunearkiver/resultater-fra-undersokelsen-2018	Finner ikke splitt på kommune
Barnehage	Barnehagefakta	http://barnehagefakta.no/kommune	
Integrering	IMDI-statistikk	https://www.imdi.no/tall-og-statistikk/	



VESTNES KOMMUNE
Kontrollutvalet

Saksmappe: 2020-1535/01
Arkiv: 216
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 6.2.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 05/20	Kontrollutvalet	19.2.2020

REKNESKAPSREVISJON – INTERIMREVISJON 2019

Sekretariatet si tilråding

Kontrollutvalet tar revisjonen sin presentasjon av rapport frå interimrevisjon 2019 til orientering.

Bakgrunn for saka

Etter forskrifta § 3 skal Kontrollutvalet halde seg løpande orientert om revisjonsarbeidet og påsjå at kommunen sine årsrekneskap blir revidert på ein trygg måte, at rekneskapsrevisjonen vert utført i samsvar med lov, forskrift og kontrollutvalet sine instruksar og at rekneskapsrevisjonen blir utført av revisor som oppfyller bla. krav til kvalifikasjonar og uavhengigheit.

Etter Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 21 *Krav til dokumentasjon av revisors virksomhet*, skal revisor dokumentere korleis revisjonen er gjennomført og resultatet av revisjonen.

Vedlagt følger:

- Oppsummering etter interimrevisjon 2019, datert 27.1.2020 frå Møre og Romsdal Revisjon SA

VURDERING

Revisjonen vil i dette møte orientere kontrollutvalet om arbeidet med rekneskapsrevisjon går etter planen, dette vert kalla ein interimrapport. Plan for revisjonsåret 2019 fekk kontrollutvalet presentert i møte 4.11.2019.

Av vedlagt rapport frå revisjonen kjem det fram at det er fleire områder med svakheiter kor det etter revisjonen si oppfatning bør verdsetjast tiltak. Når det gjeld refusjon for særleg ressurskrevjande tenester, kjem det fram i rapporten betydeleg svakheit. Her bør tiltak setjast i verk straks. Revisjonen rår til at det bør utarbeidast rutinar for god dokumentasjon som sikrar samsvar mellom utgifter som er tatt med i refusjonskrav og ført i rekneskapen.

Oppdragsansvarleg revisor, Anne Oterhals, vil i møte gjennomgå rapporten «Oppsummering etter interimrevisjon».

Jane Anita Aspen
daglig leder

OPPSUMMERING ETTER INTERIMSREVISJON

VESTNES KOMMUNE

KONTROLLUTVALGET 19.02.2020

ADMINISTRASJONEN 27.01.2020

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

1

Innhold

- Nytt om MRR
- Virksomhetsstyring – «orden i eget hus»
- Modenhetshierarki for internkontroll
- Risikopunkter 2019 og angrepvinkel
- Oppfølgingspunktene fra 2018 og angrepvinkel
- Tjenesteproduksjon – risiko og intern kontroll
- Øvrige forhold
- Oppsummering - veien videre
- [Vedlegg](#)

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

2

MØRE OG ROMSDAL REVISJON SA FRA 01.01.2020

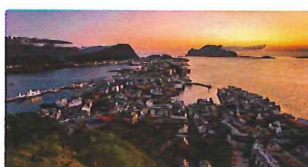
3



25 ansatte med høy kompetanse

Kontor i Kristiansund, Ålesund, Molde og en ansatt i Surnadal.

Et betydelig kompetansemiljø i Møre og Romsdal.



Representerer 219 000 innbyggere

Nye Ålesund kommune, nye Molde kommune, Hustadvika kommune sammen med 19 andre kommuner, samt Møre og Romsdal fylkeskommune



Estimert omsetning på om lag MNOK 30

Regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll, attestasjoner og rådgivning

MRR

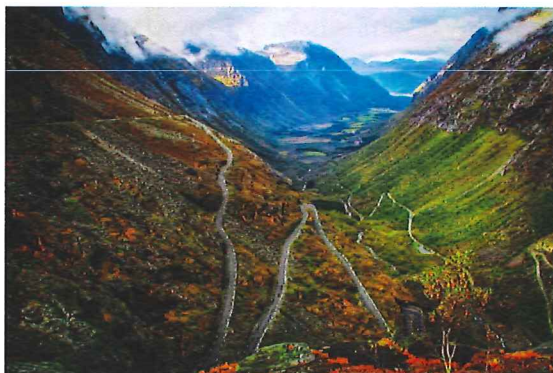
Møre og Romsdal Revisjon IKS

3

VÅR KOMPETANSE

4

- ▶ Vi kjenner kommunene våre og kommunal sektor godt
- ▶ Vi har et bredt fagmiljø som består av:
 - ▶ Statsautoriserte revisorer
 - ▶ Registrerte revisorer
 - ▶ Samfunnsvitere
 - ▶ Statsvitere
 - ▶ Diplomert interrevisor
 - ▶ Jurist m.m.



MRR

Møre og Romsdal Revisjon IKS

4

REVISJONSHONORAR

5

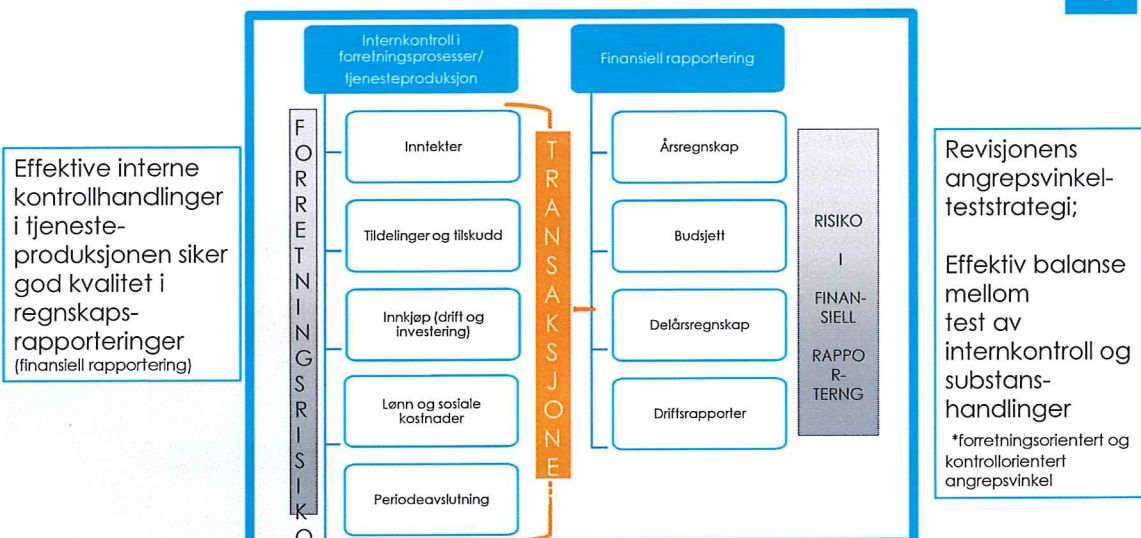
- ▶ Honorar gjeldende kommune:
 - ▶ 2020 estimat: TNOK 680' inkl. handlinger forvaltningsrevisjon
 - ▶ Regnskapsrevisjon 480'
 - ▶ Forvaltningsrevisjon 200'
 - ▶ Honoraret bestemmes av faktisk medgått tid og blir fakturert i kategoriene:
 - ▶ Revisjonshonorar inkl. møter
 - ▶ Attestasjoner
 - ▶ Forvaltningsrevisjon
 - ▶ Ev. andre særskilte bestillinger

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

5

Virksomhetsstyring – «orden i eget hus»

6

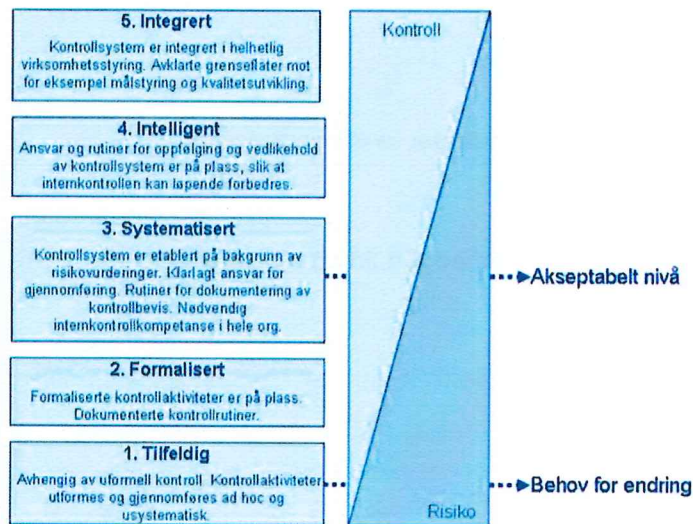


MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

6

Modenhetsnivå for internkontroll

7



MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

7

Fokus og risikopunkter i plan for 2019 - revisjonsmessig angrepsvinkel

8

- ▶ Generelle fokus og risikopunkter
 - ▶ Lov om offentlige anskaffelser
 - ▶ Oppfølging av nytt innkjøpsreglement
 - ▶ Transaksjoner med nærstående
 - ▶ Kommunens rutiner for kartlegging
 - ▶ Periodisering
 - ▶ Påløpte kostnader
 - ▶ påløpt lønn
- ▶ Særskilte risikopunkter
 - ▶ Finansrapportering
 - ▶ Konklusjon på forvaltningen i perioden
 - ▶ Internkontroll
 - ▶ Dokumentasjon av utførte kontroller

Angrepsvinkel;

Test av kontroller / særattestasjoner

Samtale med ledelsen

I hovedsak substanskontroll

Kvartalsrapportering

Test av kontroller/forventningsliste

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

8

Oppfølgingspunkter fra 2018 i plan for 2019

9

Oppfølgingspunkt

Angrepsvinkel

- ▶ Obligatoriske budsjettskjema
 - ▶ Anbefales brukt også ved budsjettendringer
- ▶ Bankkonti utenfor kommunens regnskap
- ▶ Internkontroll
 - ▶ Forankring av nye rutiner
 - ▶ Dokumentasjon av kontroller
- ▶ Refusjon særlig ressurskrevende tjenester

Statusavklaring

Statusavklaring

Test av kontroller/forventningsliste

Særattestasjon/Substanskontroll

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

9

Oppfølgingspunkter fra 2018 i plan for 2019

10

Oppfølgingspunkt

Angrepsvinkel

- ▶ Lønn
 - ▶ Ledelsesattesterte lønningslister
- ▶ Skille drift og investering
 - ▶ Restlevetid påkostninger eks. reasfaltering

Årsoppgjør/forventningsliste



Årsoppgjør/Forventningsliste

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

10

VIRKSOMHETSSTYRING

Virksomhetsstyringen er i det vesentlige tilfredsstillende



Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	Ingen endringer i rutiner for møtestruktur 2019: <ul style="list-style-type: none"> • Ledermøter: Etablert møtestruktur virker å være hensiktsmessig for organisasjonen. • Det avholdes møter mellom administrasjonssjef og ordfører • Det avholdes ukentlige møter mellom administrasjonssjef og kommunalsjefene. 	
	Årsbudsjett og budsjettendringer Kommunen har rutiner for å legge fram forslag til budsjettendringer hvis nødvendig. Disse innstilles i samme sak som kvartalsrapporteringen.	Budsjettendringer Bør lett kunne se sammenhengen mellom det opprinnelige og det endrede budsjett for de enkelte linjer i de obligatoriske budsjett- og regnskapsskjema Drift 1A, 1B og Investering 2 A og 2B <i>Nye skjema fra og med budsjett 2020</i> <i>Bør vedtas av kommunestyret</i>

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

11

VIRKSOMHETSSTYRING

Virksomhetsstyringen er i det vesentlige tilfredsstillende

Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	<ul style="list-style-type: none"> • Kvartalsrapportering • Det rapporteres på økonomi og finansforvaltning i samsvar med reglement • Driftsregnskap rapporteres på driftsinntektene med periodisk avvik mot prognose på året. Driftsutgiftene rapporteres pr enhet mot årsbudsjett og det gis en skriftlig redegjørelse for enkelte enheter. • Investeringsprosjektene rapporteres enkeltvis mot budsjett med kommentar om framdrift. For enkelte prosjekt gis en fylligere redegjørelse. 	<ul style="list-style-type: none"> • Vi anbefaler at driftsutgiftene rapporteres mot prognose på året for budsjettbevilgning (enhet) vedtatt i 1B • For finansrapporteringen skal det rapporteres og konkluderes på forvaltningen av: <ul style="list-style-type: none"> • Ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål. • Gjeldsportefølje og øvrige finansieringsavtaler • Langsiktige finansielle aktiva
	Transaksjoner med nærstående parter <ul style="list-style-type: none"> • Kommunen har utarbeidet rutiner for håndtering av inhabilitet som er tilgjengelig på hjemmesiden • De har ikke rutine på å kartlegge nærstående parter. 	<ul style="list-style-type: none"> • Utarbeide rutiner for kartlegging av nærstående parter. • Foreta en kartlegging av nærstående parter, utarbeide dokumentasjon av den.




MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

12

TJENESTEPRODUKSJON – RISIKO OG INTERN KONTROLL

Kommunen har formelle kontrollrutiner som synes å være tilfredsstillende på de fleste områder

13

Status, trend	Observasjon	Anbefaling/status
	<ul style="list-style-type: none"> • Lønn: Rutinene i lønnsprosessen synes å være tilfredsstillende. • Det synes å være et godt kontrollmiljø ved lønnsavdelingen. • Rutine med ledelsesattesterte lønningslister er innført, men ikke alle avdelinger følger opp med å kontrollere at utbetalt lønn er riktig. 	<ul style="list-style-type: none"> • Visma har innført ny funksjon som støtter rutinen med ledelsesattesterte lønningslister. Det kan være hensiktsmessig å høre med andre kommuner som har begynt å bruke funksjonen.
	<p>Mva-kompensasjon:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Rutinene for kontroll synes å være gode. • Våre løpende undersøkelser avdekker få feil og mangler. • Rutiner for fordeling av mva mellom utleie/utlån til kultur- og idrettsbygg og andre utleieforhold er gjennomgått og synes ok 	<ul style="list-style-type: none"> • Viktig å fortsatt opprettholde høyt fokus på området da det er store beløp og konsekvensene av feil kan bli store. <ul style="list-style-type: none"> • Eks korte foreldelsesfrister kan medføre tap
	Bankkonti utenfor kommunen sitt regnskap.	<ul style="list-style-type: none"> • Mottatt informasjon om at gjennomgangen er ferdig. • Gjenstår avvikling av to konti som skal avsluttes i løpet av 2020.



MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

13

TJENESTEPRODUKSJON – RISIKO OG INTERN KONTROLL

Kommunen har formelle kontrollrutiner som synes å være tilfredsstillende på de fleste områder

14

Status, trend	Observasjon	Anbefaling
	<p>Lov om offentlige anskaffelser:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ved bilagskontroller utført i perioden er det ikke funnet avvik overfor regelverket. • Nytt innkjøpsreglement ble vedtatt i kommunestyret den 21.2.19. Dette er ikke helt implementert enda. 	<ul style="list-style-type: none"> • Særlig risikoområde der kommunen bør ha høy prioritet på at regelverk og avtaler blir fulgt. • Vi anbefaler at det gjøres løpende kontroller på at anskaffelser er i tråd med, eget reglement, innkjøpsavtaler og lov om offentlige anskaffelser. <ul style="list-style-type: none"> • Kontrollene bør dokumenteres • Fortsette arbeidet med å gjøre innkjøpsreglementet implementert i de daglige innkjøpsrutinene.
	<p>Skille drift og investering:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunen legger sine premisser på området i forkant av budsjettbehandlingen • Reasfaltering avskrives på 10 år istedenfor 40 år. 	<p>Skriflig dokumentasjon utarbeides for kommunens vurderinger i forhold til KRS 4 med veileder for de enkelte investeringsprosjekt</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fellesanskaffelser • Oppgradering/vedlikehold <p>Legges til årsoppgjør sammen med PBC</p>
	Refusjon for særlig ressurskrevende tjenester	<ul style="list-style-type: none"> • Rutiner for god dokumentasjon som sikrer samsvar mellom utgifter medtatt i refusjonskrav og ført i regnskap

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

14

15

“

Vi vil bidra til at innbyggerne i
vårt distrikt får et enda bedre
fylke å bo i

”

- Møre og Romsdal Revisjon IKS

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

15

16

Vedlegg

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

16

Vedlegg

17

Revisjonens forretnings- og kontrollorienterte angrepvinkel

- ▶ I den grad det følger av god revisjonsskikk, omfatter revisjon en gjennomgåelse av kommunens formuesforvaltning og regnskaps- og intern kontrollsystemer, herunder overholdelse av regler for registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger.
- ▶ Dette er ikke en fullstendig gjennomgang eller etterprøving av alle de foreliggende systemer og kontroller.
- ▶ Hensikten med gjennomgangen er å forstå hvordan kommunens regnskaps- og internkontrollsystemer reduserer risiko for feil i finansiell rapportering. Dette gir oss grunnlag for å bestemme en effektiv angrepvinkel for revisjonen, herunder sammensetningen av type revisjonshandlinger. Ved god kvalitet på internkontrollen vil behovet for detaljert verifisering og bilagskontroller reduseres.
- ▶ Vår kommunikasjon omfatter kun de revisjonsmessige forhold av interesse som vi er blitt oppmerksom på som et resultat av utførelsen av revisjonen.

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

17

Vedlegg

18

Med en forretningsorientert revisjon får vi et solid grunnlag for tilbakemeldinger til selskapet innen tre hovedområder:

- ▶ Virksomhetsstyring – styrende prosesser
- ▶ Tjenesteproduksjon/Forretningsprosesser – risiko og internkontroll
- ▶ Finansiell rapportering

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

18

Vedlegg




Definisjoner av våre rapporteringssymbol

19

Status

-  Betydelig svakhet hvor tiltak bør iverksettes umiddelbart
-  Svakheter hvor det etter vår oppfatning bør iverksettes tiltak
-  Årets revisjon har ikke gitt grunnlag for rapportering av svakheter

Trend

-  Positiv utvikling over tid
-  Uendret utvikling over tid
-  Negativ utvikling over tid

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

19

Vedlegg

Risiko for feil i finansiell rapportering reduseres generelt gjennom effektiv styring av kontrollaktiviteter

20

Design	Kontrollaktiviteten må være designet i definerte prinsipper og retningslinjer for effektivt å møte identifisert risiko
Kommunikasjon	Kontrollaktiviteten må være kommunisert til de ansvarlige for utførelsen
Forståelse	Kontrollaktiviteten må være forstått av de ansvarlige for utførelsen
Support og støtte	Tilstrekkelig support og støtte må være tilgjengelig ved behov
Overvåkning	Kontrollaktivitetene må løpende overvåkes for å sikre faktisk gjennomføring og kvalitet
Håndhevelse	Nødvendige konsekvenser/sanksjoner må iverksettes dersom prinsipper og retningslinjer ikke følges

MRR
Møre og Romsdal Revisjon IKS

20



VESTNES KOMMUNE

Kontrollutvalet

Saksmappe: 2020-1535/01
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 11.2.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 06/20	Kontrollutvalet	19.2.2020
	Kommunestyret	

PLAN FOR KONTROLLUTVALET SI VERKSEMD 2020-2023

Sekretariatet si tilråding

Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023, med dei korrigeringar som kom fram i møte, vert godkjent. Saka vert lagt fram for kommunestyret med følgjande tilråding:

Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023 vert godkjent.

Bakgrunn for saka

I tillegg til kommunelova og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, har utvalet fleire dokument som danner rammeverk for kontrollutvalet si verksemd;

- Reglement for kontrollutvalet, som vert revidert av avtroppande kontrollutval. Godkjent av kommunestyret i møte 3.10.2019, sak 96/2019.
- Oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon IKS. Vert erstatta av ny oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon SA.
- Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023, skal vedtakast i løpet av 2020
- Plan for eigarskapskontroll 2020-2023, skal vedtakast i løpet av 2020
- Årsmelding, blir sendt til kommunestyre
- Verksemdrapport, vert lagt fram av avtroppande kontrollutval

I førre valperiode vart det for første gang utarbeidd Plan for kontrollutvalet si verksemd i valperioden. Planen vart konkretisert i ein årleg tiltaksplan/arbeidsplan. Sidan plana vart etablert først i 2017, så vart den barre lagt fram for kommunestyret som referatsak.

Vedlegg:

- Utkast til Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023

VURDERING

Sekretariatet ser det som tenleg at det for kvar valperiode vert utarbeidd ein Plan for kontrollutvalet si verksemd. Det er naturleg at denne vert laga av det nye kontrollutvalet i løpet av første år etter nytt val. Plana vert sendt til kommunestyret for godkjenning, slik det vert gjort med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll. På denne måten kan kommunestyret involverast i å sette rammer for kontrollutvalet si verksemd i gjeldande valperiode.

Sidan plana vil vere gjeldande for ein heil valperiode så kan den ikkje vere konkret på tiltak og aktivitetar, då disse vil ha ein kortare planleggingshorisont. Ein veit ikkje kva

forvaltningsrevisjonsprosjekt eller kontrolltiltak som skal gjennomførast 2-3 år fram i tid. Det vil derfor vere behov for å ha ein årleg tiltaksplan/arbeidsplan, som kan justerast av kontrollutvalet i løpet av året. Her vil det kome fram kva kontrollutvalet vil fokusere på dette året f.eks.; bestilte forvaltningsrevisjonar, oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt, orienteringar frå revisjonen, orienteringar frå administrasjonen, verksemdbesøk osv.

Sekretariatet legger her frem eit utkast til Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023. Kontrollutvalet vedtar Arbeidsplan for 2020, i sak 07/20, i same møte.

Jane Anita Aspen
daglig leder

PLAN FOR KONTROLLUTVALET SI VERKSEMD 2020-2023



Vestnes kommune

Vedtatt av Vestnes kommunestyre xx.xx.2020, sak xx/20



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

1. INNLEDNING

Etter lov om kommuner og fylkeskommuner (kommunelova) § 23-1 skal kommunestyret velge eit kontrollutval som skal føre løpande kontroll på deira vegne. Utvalet si uavhengige stilling i forhold til andre folkevalde organ og administrasjonen, er ivaretatt gjennom strenge krav til kven som kan veljast til utvalet.

Kommunestyret har vedtatt eit eige reglement for kontrollutvalet i Vestnes kommune. Første paragraf i reglementet seier:

§ 1. Kontrollutvalet sitt føremål

Kontrollutvalet er kommunestyret sitt eige kontroll- og tilsynsorgan. Utvalet skal gjennom sitt arbeid sørge for at innbyggjarane og andre interessentar har tillit til Vestnes kommune, og at kommunen leverer sine tenester effektivt og målretta i medhald av lov, forskrifter, statlege føringar og kommunestyret sine intensjonar og vedtak.

Kontrollutvalet sitt reglement ligg på <https://www.kontrollutvalgromsdal.no/vestnes> sist revidert i kommunestyret **3.10.2019, sak 96/2019**.

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalet får sekretariatsbistand som tilfredsstillar utvalet sitt behov. Sekretariatet skal påsjå at dei sakene som kontrollutvalet handsamar, er forsvarleg utgreidd, og at utvalet sine vedtak vert sett i verk. Kontrollutvalet i Vestnes har sekretariatstenester frå Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal.

Kontrollutvalet sine oppgåver er knytt både til kontroll av den kommunale forvaltninga, av kommunen sitt eigarskap i selskap og til å påsjå at kommunen sine rekneskap vert revidert på ein trygg måte.

Kommunelova har eit eige kapittel som regulerer kontrollutvalet si verksemd; Kapittel 23. Med heime i kommunelova er det også fastsett Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Kontrollutvalet vil i tillegg til Plan for verksemda ha ein eigen Arbeidsplan for kvart år, med planlagde tiltak og oppgåver. Arbeidsplanen blir oppdatert fortløpande og vil vere tilgjengelig på <https://www.kontrollutvalgromsdal.no/vestnes>

2. UTVALET SI SAMANSETJING

Funksjon	Namn	Parti	Varamedlemmer	Nr	Namn	Parti
Leiar	Inge Bergum*	Ap	Sp/Krf/Frp/H	1	Svein Wiik	Frp
Nestleiar	Paul Hjelvik*	Pp		2	Arnhold Vestnes	H
Medlem	Torfinn Marken*	Sp	V/Pp/Ap/Sv	1	Geir Stokkeland	Sv
Medlem	Marianne Frøland	H		2	Marit Karadash**	Ap
Medlem	Margrethe Anundsen	V		3	Gayle Vestnes	PP

*medlem av kommunestyret.

** ikkje valbar, pga. jobb i kommunen

3. MØTEPLAN



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

- Møteplan vert lagt i første kontrollutvalsmøte i kvart kalenderår
- Kontrollutvalet sine møter skal haldast for opne dører på same måte som andre kommunale utval.
- Kontrollutvalet sine møter vert halde på dagtid.
- Kontrollutvalet i Vestnes skal halde minst 6 møter kvart kalenderår.
- Ved behov kan kontrollutvalet gjere endringar i møteplanen. Ein oppdatert møteplan ligg til ei kvar tid tilgjengeleg på <https://www.kontrollutvalgromsdal.no/vestnes>

4. KONTROLLUTVALET SINE HOVUDOPPGÅVER

4.1. TILSYN MED FORVALTNINGA

Det generelle tilsynet med forvaltninga vert gjennomført med følgjande tiltak:

- Orientering frå administrasjonssjefen knytt til saker på kontrollutvalet si oppfølgingsliste.
- Kontrollutvalet får framlagt administrasjonssjefen sine kvartalsvise driftsrapportar for Vestnes kommune.
- Oppfølging av politiske vedtak og informasjon om eksterne tilsyn vert synleggjort i driftsrapportane.
- Utvalet kan få framlagt tilsynsrapportar og kommunen sitt svar/oppfølging.
- Innkallingar/protokollar frå kommunestyret og øvrige politisk utval ligger tilgjengelig på kommunen si heimeside.
- Utvalsleiar har eit særskilt ansvar for å følgje med på aktuelle saker i dei andre politiske utvala.
- Kontrollutvalet kan be om informasjon om ulike områder/saker eller frå ulike einingar. Risiko- og vesentlegvurderinga som vert utarbeidd som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon, skal vere eit godt hjelpemiddel for kontrollutvalet sitt tilsyn med forvaltninga. Ved å etterspørje informasjon frå einingar og områder som ikkje blir prioritert i forhold til forvaltningsrevisjon, får utvalet følgt opp større delar av forvaltninga.
- Verksemdsbesøk/alternativt orientering frå einingsleiar
- Følgje opp saker frå publikum ut frå eit systemperspektiv. Kontrollutvalet avgjer sjølv om saker skal følgjast opp ut frå om dei representerer ein tilstrekkeleg risiko for manglande måloppnåing, regeletterleving eller vedtaksoppfølging.

4.2. OPPGÅVER KNYTT TIL REKNESKAPSREVISJON

- Ved handsaming av kommunen sine rekneskap, skal kontrollutvalet gje ein uttale som vert stila til kommunestyret. Formannskapet får kopi av uttalen, som skal følgje med innstillinga til kommunestyret.
- Alle nummererte brev eller andre typar revisjonsmerknader som revisjonen ønskjer at kontrollutvalet skal følgje opp, vert handsama fortløpande. Nummererte brev som ikkje blir godt nok følgt opp, vert sendt kommunestyret til vidare handsaming.
- Revisjonen skal kvar haust presentere plan for revisjonsåret. Vidare skal utvalet få presentert rapport frå interimrevisjonen og årsoppgjersrevisjon.
- Revisjonen sitt årsavslutningsbrev vert følgt opp av revisjonen, med orientering til kontrollutvalet.



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

4.3. OPPGÅVER KNYTT TIL FORENKLA ETTERLEVINGSKONTROLL MED ØKONOMIFORVALTNINGA

- Revisjonen skal sjå etter om kommunen si økonomiforvaltning i hovudsak skjer i samsvar med reglar og vedtak.
- Revisor skal basere oppgåva på ei risiko- og vesentlegvurdering, som skal leggest fram for kontrollutvalet.
- Revisor skal seinast 30.06 gje ein skriftleg uttale til kontrollutvalet, med kopi til administrasjonssjefen, om resultatet av kontrollen.

4.4. OPPGÅVER KNYTT TIL FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-3 minst ein gong i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ein plan som viser på kva områder det skal gjennomførast forvaltningsrevisjon.

Kontrollutvalet bestiller ei risiko- og vesentlegvurdering, som skal vere eit verktøy for kontrollutvalet i utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon. Risiko- og vesentlegvurderinga skal vise kvar i kommunen si verksemd eller i verksemda i kommunen sine selskap det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtakast av kommunestyret sjølv, etter innstilling frå kontrollutvalet.

På bakgrunn av planen kan kontrollutvalet bestille forvaltningsrevisjonar eller andre undersøkingar.

Alle forvaltningsrevisjonsrapporter eller andre undersøkingar vert lagt fram for kommunestyret for handsaming. Kontrollutvalet skal påsjå at kommunestyret sitt vedtak om forvaltningsrevisjon blir følgt opp og skal rapportere til kommunestyret om tilrådingar blir følgt opp av administrasjonen. Kontrollutvalet rapporterer om dette i årsrapportar og verksemdsrapport.

4.5. OPPGÅVER KNYTT TIL EIGARSKAPSKONTROLL

Kontrollutvalet skal etter kommunelova § 23-4 minst ein gang i valperioden, og seinast innan utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide ein plan som viser på kva områder det skal gjennomførast eigarskapskontroll.

Kontrollutvalet bestiller ei risiko- og vesentlegvurdering, som skal vere eit verktøy for kontrollutvalet i utarbeiding av Plan for eigarskapskontroll. Risiko- og vesentlegvurderinga av kommune sitt eigarskap, skal vise kvar det er størst behov for eigarskapskontroll.

Plan for eigarskapskontroll skal vedtakast av kommunestyret sjølv, etter innstilling frå kontrollutvalet.

På bakgrunn av denne planen kan kontrollutvalet bestille eigarskapskontrollar.

Alle eigarskapskontrollar vert lagt fram for kommunestyret for handsaming. Kontrollutvalet skal påsjå at kommunestyret sitt vedtak om eigarskapskontroll blir følgt opp og skal rapportere til kommunestyret om tilrådingar blir følgt. Kontrollutvalet rapporterer om dette i årsrapportar og verksemdsrapport.



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

4.6. OPPGÅVER KNYTT TIL BUDSJETTBEHANDLINGEN

- Kontrollutvalet handamar forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Vestnes kommune i første møte kvar haust. I forslaget ligg ramme for kontrollutvalet si verksemd, revisjonen si verksemd og sekretariatet si verksemd.
- Kontrollutvalet sitt forslag skal følgje budsjettsaka frå formannskapet til kommunestyret. Det er berre kommunestyret som kan korrigere i forhold til kontrollutvalet sitt forslag til budsjett, dette kan ikkje gjerast av administrasjonen.
- Budsjettet skal vedtakast av kommunestyret

4.7. OPPGÅVER KNYTT TIL TILSYN MED REVISJONSORDNINGA

- Kontrollutvalet inngår oppdragsavtale med revisjonen. Avtalen set rammer for dei revisjonstenestene som revisjonen skal levere til kommunen.
- Revisjonen rapporterer om si verksemd gjennom deira «åpenhetsrapport»,
- Oppdragsansvarleg revisor både for rekneskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon skal legge fram sin vurdering av uavhengigheit
- I første møtet kvar haust orienterer revisjonen om revisjonsstrategien for revisjonsåret. Revisjonen sin plan for Vestnes kommune er til ei kvar tid tilgjengeleg for utvalet
- Kontrollutvalet skal få rapport frå interimrevisjonen og årsoppgjersrevisjonen.
- Vurdering av kontrollutvalet sitt påsjåansvar for rekneskapsrevisjon vert gjort i tråd med Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sin rettleiar «Kontrollutvalgets påseansvar overfor regnskapsrevisor». Vurdering at kontrollutvalet sitt påsjåansvar for forvaltningsrevisjon vert gjennomført i tråd med og Norges kommunerevisjon (NKRF) sin rettleiar for påsjåansvaret for forvaltningsrevisor. Dette vert gjennomført i første møte kvar hausten.
- Øvrige tiltak går fram av kontrollutvalet sin arbeidsplan

4.8. OPPGÅVER KNYTT TIL RAPPORTERING

- Kontrollutvalet sin årsrapport frå føregående år, vert handsama i det første møte kvart år. Første år etter valet vert det ikkje lagt fram årsrapport.
- Det avtroppande kontrollutvalet legg fram rapport til kommunestyret frå kontrollutvalet si verksemd i valperioden.
- Årsrapport/verksemdsrapport vert sendt kommunestyret til orientering.
- I årsrapporten/verksemdsrapporten rapporterer kontrollutvalet til kommunestyret om resultat av gjennomført forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll, samt om resultatet frå oppfølging av vedtak.
- Eventuelle oppfølgingar av nummererte brev vert også rapportert i årsrapport/verksemdsrapport. Kontrollutvalet vurderer ved kvart einskild nummerert brev, om det er naudsynt å rapportere til kommunestyret fortløpande.
- Rapportar etter gjennomført forvaltningsrevisjon, eigarskapskontroll, eventuelt andre undersøkingar vert sendt fortløpande til kommunestyret for handsaming.

5. OPPLÆRINGS- OG ERFARINGSUTVEKSLING

Kontrollutvalet sine oppgåver er mange og store og ein ser behov for ein jamleg oppdatering av kompetanse. Dette er vist gjennom kontrollutvalet sitt forslag til budsjett som inneheld ein post til opplæring/kursverksemd.

- Kontrollutvalet vurderer sjølv om dei skal vere representert med medlemmer på Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin kontrollutvalskonferanse som vert



KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE

arrangert i januar/februar kvart år. NKRF sin kontrollutvalskonferanse er ein stor konferanse med deltakarar frå heile landet.

- Vestnes kommune er medlem i Forum for kontroll og tilsyn (FKT). FKT sitt formål er å vere ein møte- og kompetanseplass for menneskjer som arbeider med kontroll og tilsyn i kommunane, Sametinget og fylkeskommunane. I juni kvart år vert det avvikla årsmøte og fagkonferanse. Kontrollutvalet vurderer sjølv om dei skal vere representert med medlemmer på denne møteplassen.
- Kontrollutvalssekretariatet for Romsdal inviterer kvart år til ein opplæringsdag for kontrollutvalsmedlemmar og varamedlemmar i kommunane knytt til sekretariatet.

Kontrollutvalet og sekretariatet vil fortsette arbeidet med å informere om kontrollarbeidet i kommunen bl.a. på sekretariatet si heimeside:

<https://www.kontrollutvalgromsdal.no/vestnes> og ved å oppfordre kommunen til å orientere om kontrollutvalet si verksemd på kommunen si heimeside.



Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 07/20	Kontrollutvalet	19.2.2020

MØTE OG ARBEIDSPLAN FOR KONTROLLUTVALET 2020

Sekretariatet si tilråding

1. Følgjande møteplan for 2020 vert godkjend:

Uke	Dato	Møte nr	Saker til behandling
8	19.02.	1/20	<ul style="list-style-type: none">▪ Administrasjonssjefen sin plan for oppfølging av tilrådingar i forvaltningsrevisjonsprosjekt «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune»▪ Interimsrevisjon rekneskapsrevisjon – revisjonsåret 2019▪ Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023▪ Møte- og arbeidsplan for 2020▪ Dialogmøte 1 med revisor om arbeid med risiko og vesentlegvurdering
13	23.03.	2/20	<ul style="list-style-type: none">▪ Dialogmøte 2 med revisor om arbeid med risiko og vesentlegvurdering▪ Oppdragsavtale med Møre og Romsdal Revisjon SA
19	04.05	3/20	<ul style="list-style-type: none">▪ Økonomirapport 1. kvartal 2020▪ Oppsummering av årsoppgjersrevisjonen▪ Kontrollutvalet si fråsegn til årsrekneskapen 2019 for Vestnes kommune
36	31.08.	4/20	<ul style="list-style-type: none">▪ Økonomirapport for 2. kvartal 2020▪ Revisjonsplan for revisjonsåret 2020▪ Plan for forvaltningsrevisjon▪ Plan for eigarskapskontroll▪ Revisjonen sin uttale om kontroll med etterleving av økonomiforvaltninga
43	19.10	5/20	<ul style="list-style-type: none">▪ Budsjett for kontroll og tilsyn for 2020▪ Økonomirapport for 3. kvartal 2020▪ Verksemdsbesøk
48	23.11	6/20	<ul style="list-style-type: none">▪ Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll▪ Interimsrapport frå rekneskapsrevisjon 2020

2. Kontrollutvalet sin leiar, i samråd med sekretariatet, vert gjeve fullmakt til å gjere endringar av møtedatoar dersom det vert naudsynt.
3. Kontrollutvalet godkjenner Arbeidsplan for 2020, med dei endringar som kom fram i møte. Arbeidsplanen vil fortløpande bli oppdatert av kontrollutvalet i møte.

Bakgrunn for saka

Det er tenleg at kontrollutvalet i størst mogleg grad planlegg si verksemd. Dette for at møtedatoar skal vere pårekelege for utvalsmedlemmer, kommunen sin administrasjon, revisjonen og for publikum. Det er også ei føremon at kontrollutvalet sitt arbeid er mest

mogleg planlagt, slik at kontrollutvalet kan førebu seg og påverke arbeidet, at revisjonen kan planlegge sin aktivitet knytt til å levere knytt til bestillingar, og at sekretariatet får høve til å førebu saker i tilstrekkeleg tid før møte.

Forslag til møteplan er koordinert med dei andre kontrollutvala for å unngå møtekollisjonar for revisjon og sekretariat, samt med Vestnes kommune sin møteplan for politiske møter i 2020. Vestnes kommune har berre laga møteplan for 1. halvår. Sekretariatet føreset då at det vert teke omsyn til kontrollutvalet sin møteplan, når kommunen sin plan for 2. halvår vert sett opp.

Det er lagt opp til 6 ordinære møter i 2020. Dette er eitt møte meir enn tidlegare år. Det avtroppande kontrollutvalet gav uttrykk for at det var behov for å utvide til 6 møter i året. Det vart ved budsjett for 2020 også lagt opp til at det skulle vere mogeleg å avvikle 6 møter i året.

Vedlegg:

- Utkast til Arbeidsplan for kontrollutvalet i Vestnes 2020.

VURDERING

Dersom det skulle oppstå situasjonar som tilseier at det vil vere behov for fleire møter, vil det bli vurdert i det enkelte tilfelle.

Den største utfordringa er å finne møtedato for kontrollutvalet si behandling av årsrekneskapen 2019 for Vestnes. Dette møtet må vere etter 15.4, som er revisjonen sin frist for å legge fram revisjonsberetning, men før formannskapet si behandling av årsrekneskapen som er 11.5. Sekretariatet tilrår 4.5, for at formannskapet skal få uttalen frå kontrollutvalet 1 veke før møte. Sekretariatet sender då ut saksdokumenta til utvalsmedlemmene måndag 27.4, som er ei veke før møte.

Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023, behandlar utvalet i sak 06/20. Dette er ei overordna plan som må konkretiserast i ein årleg arbeidsplan. Sekretariatet har utarbeidd forslag til ein arbeidsplan som tek utgangspunkt i kontrollutvalet sine oppgåver som er heimla i Kommunelov og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Det vert lagt opp til at denne arbeidsplanen skal kunne justerast/supplerast av kontrollutvalet i kvart møte.

Jane Anita Aspen
daglig leder

ARBEIDSPLAN 2020

KONTROLLUTVALET I VESTNES KOMMUNE



Oppdatert XX.XX.20

Tilsyn med forvaltningen

Møte	Oppgaver knytt til tilsyn med forvaltninga
Løpande rapportering	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalsmedlemmene skal ha tilgang til dokument frå alle politiske utval. Inge Bergum, Paul Hjelvik og Torfinn Marken er kommunestyret sine representantar i kontrollutvalet. Utvalsleiar har eit særskilt ansvar for å følgje med om det er aktuelle saker i dei andre politiske utvala som kontrollutvalet bør følgje opp. Rapportar frå andre tilsynsorgan og kommunen sitt svar/oppfølging (ligg i kvartalsrapportringa) Sjukefråver (ligg i kvartalsrapporteringa) Meldingar til politiet og varslingar – Administrasjon og revisor pliktar å underrette kontrollutvalet straks ein vert kjent med mislegheiter.
Aktuell informasjon/orienteringar	I den grad tema/områder ikkje blir undersøkt gjennom bestilling av forvaltningsrevisjon, eller andre undersøkingar frå revisjonen, kan det vere aktuelt å be om tilbakemeldingar frå administrasjonen på ulike områder, bl.a. ut risiko- og vesentlegvurderinga for verksemda. Slik informasjon blir spesifisert under kvart enkelt møte. Saker til oppfølging vil også gå fram av oppfølgingslista til kontrollutvalet
19.02.20	<ul style="list-style-type: none"> Arbeidsplan 2020 – Kontrollutvalet i Vestnes Status innkjøp og offentlege anskaffingar Status og presentasjon av internkontrollsystemet Gratis skuleprinsippet i Vestnes kommune
23.03.20	<ul style="list-style-type: none"> Skatteoppkrevjaren sin årsrapport for 2019 og kontrollrapport frå Skatteetaten til orientering
04.05.20	<ul style="list-style-type: none"> Driftsrapport 1. kvartal
31.08.20	<ul style="list-style-type: none"> Orientering om implementering av personvernregelverk Driftsrapport 2. kvartal
19.10.20	<ul style="list-style-type: none"> Verksemdsbesøk
23.11.20	<ul style="list-style-type: none"> Driftsrapport 3. kvartal

Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med regnskapsrevisjon.

Møte	Oppgaver knytt til rekneskapsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgåvene er i hovudsak knytt til reglane Komml. § 23-2 og kap.24 samt forskrift om kontrollutval og revisjon § 3.
19.02.20	<ul style="list-style-type: none"> Interimsrapport rekneskapsrevisjon, rekneskapsåret 2019
23.03.20	<ul style="list-style-type: none">
04.05.20	<ul style="list-style-type: none"> Kontrollutvalet sin uttale til årsrekneskapsrapport for 2019, Vestnes kommune Årsavslutningsbrev for revisjonsåret 2019.
31.08.20	<ul style="list-style-type: none"> Revisjonsplan revisjonsåret 2020 Revisjonen sin uttale om kontroll med etterleving av økonomiforvaltninga
19.10.20	<ul style="list-style-type: none">
23.11.20	<ul style="list-style-type: none"> Interimsrapport rekneskapsrevisjon, rekneskapsåret 2020

Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med forvaltningsrevisjon.

Møte	Oppgaver knytt til forvaltningsrevisjon
	Utgangspunktet for oppgåvene er plan for forvaltningsrevisjon og reglane i komml. §23-3 og kap 24 samt forskrift om kontrollutval og revisjon §§ 4 og 5.
19.02.20	<ul style="list-style-type: none"> Administrasjonssjefen sin plan for oppfølging av tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapporten «Hjemmetjenester i Vestnes kommune» Dialogmøte 1 med revisor om arbeid med risiko og vesentlegvurdering
23.03.20	<ul style="list-style-type: none"> Dialogmøte 2 med revisor om arbeid med risiko og vesentlegvurdering

Møte	Oppgaver knytt til forvaltningsrevisjon
04.05.20	•
31.08.20	<ul style="list-style-type: none"> Plan for forvaltningsrevisjon Oppfølging av tilrådingar i forvaltningsrevisjonsrapporten «Hjemmetjenester i Vestnes kommune»
19.10.20	•
23.11.20	• Bestilling av forvaltningsrevisjon?

Kontrollutvalet sine oppgaver i samband med eigarskapskontroll

Møte	Oppgaver knytt til eigarskapskontroll
	Utgangspunktet for oppgåvene er plan for eigarskapskontroll, kommunelova §§ 23-4 og 23-6, samt forskrift om kontrollutval og revisjon §§ 4 og 5.
19.02.20	• Dialogmøte 1 med revisor om arbeid med risiko og vesentlegvurdering
23.03.20	• Dialogmøte 2 med revisor om arbeid med risiko og vesentlegvurdering
04.05.20	•
31.08.20	• Plan for eigarskapskontroll
19.10.20	•
23.11.20	• Bestilling av eigarskapskontroll?

Tilsyn med revisjonen

Møte	Oppgaver knytt til tilsyn med revisjonen
	Revisjonen rapporterer om si verksemd ved behov. Revisjonsplan for Vestnes kommune er til ei kvar tid tilgjengeleg for kontrollutvalet. Utgangspunktet for oppgåvene er bl.a. relatert til reglane i koml. § 23-2 og Kap 24, forskrift om kontrollutvalg og revisjon kap. 2 og 3, samt oppdragsavtale med revisjonen.
19.02.20	• .
04.05.20	• Oppdragsavtale med Møre og Romsal Revisjon SA
31.08.20	<ul style="list-style-type: none"> Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for rekneskapsrevisjon, jf. FKT sin rettleiar. Vurdering av kontrollutvalet sitt tilsynsansvar for forvaltningsrevisjon f, jf. NKRF sin rettleiar Oppdragsansvarleg rekneskapsrevisor sin vurdering av uavhengigheit for Vestnes kommune for revisjonsåret 2020. Openheitsrapport frå revisjonen Dialogmøte med revisjonen om «Honorar for gjeldande år» (2020)
19.10.20	•
23.11.20	•

Budsjettbehandlinga

Møte	Oppgaver knytt til budsjettbehandlinga
	Utgangspunktet for oppgåvene er reglane i forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.
19.02.20	•
04.05.20	•
31.08.20	•
19.10.20	• Forslag til budsjett for kontrollarbeidet i Vestnes kommune for 2021
23.11.20	•

Kontrollutvalet si rapportering

Møte	Oppgaver knytt til Kontrollutvalet si rapportering til kommunestyret
	Utgangspunktet for oppgåvene er bl.a. relatert til reglane i koml. § 23-5 og forskrift om kontrollutvalg og revisjon §§ 4 og 5. Forvaltningsrevisjonsrapportar og eigarskapskontrollar vert rapportert straks. Det vert utarbeidd årsrapportar kvat år forutan første år etter nytt val, då denne er erstatta av kontrollutvalet sin verksemdsrapport som vart lagt fram av avtroppande kontrollutval.
19.02.20	• Plan for kontrollutvalet si verksemd 2020-2023
04.05.20	•
31.08.20	•
19.10.20	•
23.11.20	•



VESTNES KOMMUNE

Kontrollutvalet

Saksmappe: 2020-1535/01
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 11.2.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 08/20	Kontrollutvalet	19.2.2020

OPPFØLGINGSLISTE

Sekretariatet si tilråding

Følgjande saker vert satt opp på oppfølgingslista:

Bakgrunn for saka

Intensjonen med oppfølgingslista er å ha ei oversikt over av saker og problemstillingar som utvalet ønskjer nærare utgreidd, få orientering om eller ha til observasjon. Den er eit planleggingsreiskap for aktivitetar som kontrollutvalet ønskjer å gjennomføre.

Kontrollutvalet vedtek sjølv endringar i lista, dvs. endring i status for den einskilde sak, eller oppføring av ny sak til oppføring:

Når ei sak vert avslutta frå kontrollutvalet si side, så vert dette skrive inn i lista. Saka vert først teke ut av lista ved danning av ny oppfølgingsliste i første møte kvart år.

I dette møtet er det lagt opp til orientering knytt til følgjande saker på oppfølgingslista:

- **Internkontroll i Vestnes kommune**
- **Innkjøp og offentlege anskaffingar**

Vedlagt følgjer:

- Ajourført oppfølgingsliste pr. 4.11.2019.

VURDERING

Sekretariatet har i forslag til saker på oppfølgingslista ført opp saker som tidlegare kontrollutval har hatt på oppfølgingslista, og ikkje har avslutta. I tillegg er det ført opp to nye saker til oppfølging:

Internkontroll i Vestnes kommune

Kontrollutvalet ønskjer orientering om administrasjonssjefen sin internkontroll (herunder organisering, delegasjon, fullmakter, tilvisningsmynde etc.) i kommunen. I tilsynsrapporten frå Helsetilsynet v/ Fylkesmannen i Møre og Romsdal som vart lagt fram i møtet 13.03.2013 kom det fram at leiinga i kommunen i liten grad har arbeidd med internkontrollen for dei tenesteområda som omfattast av tilsynet. Det vart òg peika på, og vist til tidlegare tilsyn, at kommunen ikkje hadde tilfredstillande system for behandling av avvik. Kontrollutvalet fekk ei orientering i møte 10.12.2013 om det nye internkontrollsystemet Risk Manager.

Kommunalsjef Rune Håseth informerte i møte 03.12.14 om at ein ikkje var kome så mykje lengre, enn når ein orienterte for eitt år sidan. Kontrollutvalet har fått jamlege statusrapportar. Saka er overført frå oppfølgingslista for 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 og til 2020.

Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklingshemma

Det vert i Vestnes kommune si årsmelding 2015 gjeve informasjon om at kommunen framleis arbeider med å lukke avvik som vart avdekt i tilsyn som fylkesmannen gjennomførte i 2011 ved Bu- og habiliteringstenestene. Det vart avdekt alvorlig svikt i internkontroll og styrings-systemet til kommunen. Administrasjonssjefen forventa å få lukka avvika i løpet av våren 2016. Tilsynet vart avslutta i brev frå fylkesmannen 05.07.17, men fylkesmannen har varsla nytt tilsyn. Saka er overført frå oppfølgingslista frå 2016, 2017, 2018, 2019 og til 2020.

Innkjøp og offentlege anskaffingar

Anskaffingsregelverket er omfattande og erfaringsvis er dette eit risikoområde som det er viktig at kontrollutvalet følgjer opp. Vestnes kommune deltek i innkjøpssamarbeidet på Sunnmøre. Innkjøpssamarbeidet på Sunnmøre består av kommunane Ålesund, Vestnes, Sykkylven, Sula, Stranda, Fjord, Giske, Hareid, Herøy, Ulstein, Sande, Vanylven, Ørsta og Volda. Kontrollutvalet ønskjer ei årleg oppdatering av status på innkjøpsområdet, bl.a. organisering av samarbeidet, status for rammeavtalar og korleis administrasjonssjefen sikrar at regelverket vert følgt.

Personvernregelverk

I 2018 fekk Norge ei ny personopplysningslov. Lova inneheld nasjonale reglar og EU sin personvernforordning (GDPR - General Data Protection Regulation). Forordninga er eit sett reglar som gjeld for alle EU/EØS-land. Gjennom å ha god internkontroll og god informasjonstryggleik kan kommunen sikre at ein behandlar personopplysningar lovleg, sikkert og forsvarleg. Det er interessant for kontrollutvalet å følgje med på korleis kommunen har innretta seg etter personvernopplysningsreglane, då brot på reglane kan få store konsekvensar for dei det gjeld og føre til store bøter for kommunane.

Psykisk helse for barn og unge i Vestnes (Ny)

Kontrollutvalet behandla i førre periode forvaltningsrevisjonsrapporten «Helsestasjon- og skolehelsetjenester». Fleire av tilrådingane vart svara ut gjennom at kommunen har oppretta «Psykisk helseteam for barn og unge». Administrasjonssjefen opplyser at kommunen har fått prosjektmidlar til 1 stilling knytt til «Prosjekt psykisk helseteam for barn og unge i Vestnes». Det vert ei utfordring å finne eigne midlar, når prosjektmidlane vert nedtrappa. Avtroppande kontrollutval rådde til at det nye kontrollutvalet å halde seg orientert om utviklinga av «Prosjekt psykisk helseteam for barn og unge i Vestnes».

Forvaltningsrevisjonsrapport «Hjemmetjenesten Vestnes kommune» (Ny)

Kontrollutvalet behandla rapporten i møte 26.06.19 sak 21/19 og sendte straks over til endeleg vedtak i kommunestyret. KST behandla ikkje saka før i møte 30.01.20 sak 8/20. Det vart fatta følgjande vedtak:

- 1) Vestnes kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Hjemmetjenesten i Vestnes kommune» tilvite og sluttar seg til følgjande tilrådingar:
 - Vestnes Kommune skal sikre at hjemmetjenesten har nødvendig informasjon om brukere og at denne oppdateres fortløpende.
 - Kommunen skal sikre bedre kommunikasjon innad i hjemmetjenesten.
 - Kommunen skal sikre at tenesteyterne registrerer alle tilleggstenester som blir gitt hjemme hos brukar.
- 2) Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å syte for at tilrådingane blir følgt og påsjå at arbeidet vert gjennomført.
- 3) Kommunestyret ber administrasjonssjefen vurdere om heimetenesta er tenleg organisert, m.a. vurdere korleis nærleiken for tenesteytarane til leiar kan bli betre.
- 4) Kommunestyret ber administrasjonssjefen om å gje kontrollutvalet ein skriftleg plan for oppfølging av tilrådingane, slik at planen kan behandlast i kontrollutvalet sitt møte i februar 2020

Vassforsyning og avløp i Vestnes kommune (ny)

På Vestnes kommune si heimeside så kjem det fram at Vestnes kommune har avtale med dei private andelsvassverka om å oppfylle kommunen sine lovpålagte krav om vassforsyning. Dei private vassverka er; Tresfjord vassverk SA, Vestnes vassverk, Tomrefjord vassverk, Fiksdal vassverk og Rekdal vassverk. Det er interessant for kontrollutvalet å halde seg orientert om korleis Vestnes kommune sikrar vassforsyninga i kommunen. Det kjem fram i

kommunen si årsmelding 2018 at Tekniske tenester har ansvar for drift og vedlikehold av avløpsnett og avløpsreinsing.

Det er viktig at utvalsmedlemmene vurderer om det er nokre av desse sakene de ikkje ser grunn for å følgje opp vidare/ha på oppfølgingslista. Eller om det er andre saker de over tid ønskjer å følgje opp, og difor ønskjer å føre opp på oppfølgingslista.

Jane Anita Aspen
daglig leder

SAKSOPPFØLGING

(à jour pr. 04.11.19)

Saker som er tatt opp:	Merknad:	Status:
<p>13.03.13 Internkontroll i Vestnes kommune Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Kontrollutvalet ønskjer orientering om administrasjonssjefen sin internkontroll (herunder organisering, delegasjon, fullmakter, tilvisningsmynde etc.) i kommunen. I tilsynsrapporten frå Helsetilsynet v/ Fylkesmannen i Møre og Romsdal som vart lagt fram i møtet 13.03.2013 kom det fram at leiinga i kommunen i liten grad har arbeidd med internkontrollen for dei tenesteområda som omfattast av tilsynet. Det vart òg peika på, og vist til tidlegare tilsyn, at kommunen ikkje hadde tilfredstillande system for behandling av avvik. Kontrollutvalet fekk ei orientering i møte 10.12.2013 om det nye internkontrollsystemet Risk Manager. Kommunalsjef Rune Håseth informerte i møte 03.12.14 om at ein ikkje var kome så mykje lengre, enn når ein orienterte for eitt år sidan. Kontrollutvalet har fått jamlege statusrapportar</p>	<p>13.03.13: Sekretæren vert beden om å kontakte administrasjonssjefen og be om ei orientering til neste møte i kontrollutvalet. 29.05.13: Kontrollutvalet vil få ei orientering i møtet i september 2013. 19.09.13: Kontrollutvalet vil få ei orientering i neste møte. 10.12.13: Orientering gitt av administrasjonen i dagens møte, jf. orienteringssak OS 12/13. Kontrollutvalet ønskjer å få ein ny rapport om bruken av internkontrollsystemet Risk Manager om eit år. 03.12.14: Kommunalsjef Rune Håseth informerte om at ein ikkje var kome så mykje lengre, enn når ein orienterte for eitt år sidan. Frank Skorgen har nyleg blitt systemansvarleg for internkontroll systemet og HMS. Ein startar no med innføring av Risk Manager. Ein føresetnad for å ta i bruk dette er at alle tilsette har same type e-postadresse, det vert no samkjørt. Det er ikkje avklart kva dokument som skal ligge i dette systemet eller kva som skal definerast som eit avvik. Alle driftsleiarane må få ny opplæring. Kontrollutvalet ønskjer stausrapport om eit halvår. 28.04.15: Kontrollutvalet utset å be om statusrapport til møte i oktober, grunna mange orienteringar i junimøtet. 17.09.15: Orientering gitt av administrasjonen i dagens møte , jf. Orienteringssak OS 20/15. Kontrollutvalet konkluderer med at dei ønskjer ei ny orientering om 1 år, for å sjå korleis systemet er tatt i bruk i organisasjonen. 16.11.16: Orienteringa som var etterspurt til dagens møte vert utsatt til etter nyttår, og vert etter tilråding frå adm.sjefen, halde samstundes med orienteringa om «Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklings-hemma» 14.02.17: Ass.adm.sjef Rune Håseth orienterte utvalet i dagens møte jf. OS 06/17. Utvalet ønskjer ein ny statusrapport i KU-møte 22.11.17. 22.11.17:Rune Håseth orienterte i dagens møte jf. OS 28/17. Utvalet ønskjer ei ny</p>

		<p>orientering før sommaren 2018.</p> <p>11.04.18: Kontrollutvalet ønskjer at ny orientering vert utsett til møte 24.09.18.</p> <p>24.09.18: Frank Skorgenes orienterte i dagens møte jf. OS 05/18. Utvalet ønskjer ein ny statusrapport om 1 år.</p> <p>02.09.19: Utvalet utsatte å be om denne orienteringa til nytt utval.</p> <p>04.11.19: Kontrollutvalet ønskjer i første møte 2020 ein statusrapport for arbeidet og ein presentasjon av systemet.</p>
<p>24.02.15</p> <p>Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune</p> <p>Ansvar: Rev./sekr.</p>	<p>Kontrollutvalet vedtok i møte 13.12.13 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjekt-et «Samhandlingsreformen i Vestnes kommune». Prosjektplanen vart handsama i møte 08.09.14 sak 26/14. Rapporten vart lagt fram møte 24.06.15 sak PS 18/15. Oppfølging av rapporten vart behandla våren 2017.</p>	<p>24.06.15: Rapporten vart lagt fram i dagens møte sak PS 18/15.</p> <p>14.02.17: Adm.sjefen har informert revisjonen om at dei treng meir tid for å svare ut alle anbefalingane. KU vil få sak om oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet i neste møte.</p> <p>02.05.17: Kontrollutvalet handsama oppfølging av forv.rev.rapporten i dagens møte, jf. sak 13/17. Utvalet ønskjer å følgje attståande arbeid med tilrådingane.</p> <p>11.04.18: Adm.sjefen har i e-post 04.04.18 opplyst at utvalet vil få denne orienteringa i neste møte.</p> <p>09.05.18: Kommunalsjef Greta Bjerke orienterte utvalet om attståande arbeid, jf. OS 03/18. Utvalet ønskjer å følgje opp det vider arbeidet knytt til tilråding nr. 1.</p> <p>07.05.19: Kontrollutvalet vel å avslutte oppfølging av dette forvaltningsrevisjons-prosjektet, då den anbefalinga som står att ikkje vil bli fullført før i 2020.</p>
<p>26.05.16</p> <p>Tilsyn med internkontrollsystem for avgrensing av tvang og makt for utviklingshemma</p> <p>Ansvar: Adm./sekr</p>	<p>Det vert i Vestnes kommune si årsmelding 2015 gjeve informasjon om at kommunen framleis arbeider med å lukke avvik som vart avdekt i tilsyn som fylkesmannen gjennom-førte i 2011 ved Bu- og habiliteringstenestene. Det vart avdekt alvorlig svikt i internkontroll og styrings-systemet til kommunen. Administrasjonssjefen forventa å få lukka avvika i løpet av våren 2016. Tilsynet vart avslutta i brev frå fylkesmannen 05.07.17, men fylkesmannen har varsla nytt tilsyn.</p>	<p>16.11.16: Fylkesmannen har bede om meir dokumentasjon. Orienteringa vert etter tilråding frå adm.sjefen utsett til etter fylkesmannen har avslutta sitt tilsyn.</p> <p>14.02.17: Einingsleiar for Bu- og habiliteringstenestene, Anna Balstad, orienterte utvalet i dagens møte jf. OS 07/17. KU ønskjer å følgje saka til fylkesmannen har gjort vedtak om å lukke tilsynet.</p> <p>02.05.17: Utvalet ønskjer å skrive eit brev til fylkesmannen der det vert uttrykt missnøye med at kommunen har venta på svar frå FM sidan okt. 2016. Utvalsleiar og sekretær får fullmakt til utforme brevet.</p> <p>12.06.17: Det vart 09.05.17 sendt brev frå kontrollutvalet (KU) til fylkesmannen (FM) der det vart etterlyst svar til</p>

		<p>kommunen. FM kalla i brev 19.05.17 inn kommunen til møte. Adm.sjef. orienterte KU frå dette møte, jf. OS 23/17. KU vil følgje saka til kommunen har fått svar på lukking av avvik frå tilsyn i 2011.</p> <p>02.10.17: Avviket er lukka jf. brev frå fylkesmannen 05.07.17. Utvalet fekk orientering frå einingsleiar Anna Balstad i dagens møte jf. OS 25/17. Det er varsla nytt systemtilsyn i 2018. Kontrollutvalet vil halde seg orientert om resultatet av nytt tilsyn.</p> <p>06.12.18: Sekretær opplyste at fylkesmannen har lagt inn i sine planar nytt tilsyn på tvang og makt, samt legemiddelhandtering for utviklingshemma våren 2019.</p> <p>07.05.19: Sekretær viste til at det i Driftsrapport pr. 1. kvartal, framgår at kommunen har fått utsett dette tilsynet til hausten 2019.</p>
<p>20.02.18 Innkjøp og offentlege anskaffingar</p> <p>Ansv: adm./sekr.</p>	<p>Anskaffingsregelverket er omfattande og erfaringsvis er dette eit risikoområde som det er viktig at kontrollutvalet følgjer opp. Vestnes kommune deltek i innkjøpssamarbeidet på Sunnmøre. Deltakarar er Ålesund og 18 kommunar som er geografisk plassert rundt Ålesund. Kontrollutvalet ønskjer ei årleg oppdatering av status på innkjøpsområdet, bl.a. organisering av samarbeidet, status for rammeavtalar og korleis administrasjonssjefen sikrar at regelverket vert følgt.</p>	<p>20.02.18: Kontrollutvalet ønskjer i møte 11.04.18 ei orientering om organisering av innkjøpsarbeidet i Vestnes kommune, og korleis arbeidet med innkjøp og offentlege anskaffingar vert kvalitetssikra.</p> <p>11.04.18. Adm.sjefen orienterte utvalet i dagens møte, jf. OS 02/18. Utvalet vil følgje opp at innkjøpsreglementet kjem på plass og ønskjer ein ny statusrapport våren 2019.</p> <p>12.02.19: Utvalsleiar opplyste at formannskapet i møte 11.02.19 handsama sak om Innkjøpsstrategi og innkjøpsreglement. Saka vert behandla i neste kommunestyremøte.</p> <p>26.06.19: Utvalet ønskje ei oppdatering om status på innkjøpsområdet i møte 2.9.2019.</p> <p>02.09.19: Utvalet utsatte å be om denne orienteringa til nytt utval.</p> <p>04.11.19: Kontrollutvalet ønskjer i første møte 2020 ein statusrapport for arbeidet</p>
<p>20.02.18 Forvaltningsrevisjonsprosjekt «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester»</p> <p>Ansv.: adm./sekr.</p>	<p>Kontrollutvalet vedtok i møte 14.02.17 å bestille forvaltningsrevisjonsprosjektet «Vestnes kommune – Helsestasjon- og skolehelsetenester».</p> <p>Prosjektplanen vart handsama i møte 02.05.17 sak 14/17. Rapporten vart lagt fram møte 02.10.17 sak PS 23/17 og i kommunestyret 19.10.17, sak 90/2017. Oppfølging av rapporten er venta i første møte 2019.</p>	<p>12.02.19: Kontrollutvalet behandla sak om oppfølging tilrådingane i rapporten i dagens møte jf. sak 03/19. Administrasjonssjef Tone Roaldsnes og einingsleiar barn, ungdom og familie, Elly Slettvoll orienterte. Utvalet ber om ny statusrapport i første møte hausten 2019.</p> <p>02.09.19: Utvalet fekk skriftleg statusrapport frå adm.sjef, jf. OS 04/19, samt munnleg orientering i møte. Utvalet er trygg på at administrasjonen følgjer opp tilrådingane på ein god måte og avsluttar oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjektet. Utvalet vil</p>

		likevel rå det nye kontrollutvalet til å følge opp utviklinga i «Prosjekt psykisk helse for barn og unge i Vestnes».
12.02.19 Nytt personvernregelverk Ansv.: adm./sekr	I 2018 har Norge fått ei ny personopplysningslov. Lova inneheld nasjonale reglar og EU sin personvernforordning (GDPR - General Data Protection Regulation). Forordninga er et sett reglar som gjeld for alle EU/EØS-land. Gjennom å ha god internkontroll og god informasjonstryggleik kan kommunen sikre at den behandlar personopplysningar lovleg, sikkert og forsvarleg. Det er interessant for kontrollutvalet å skaffe seg informasjon om korleis kommunen har innretta seg etter dei nye personvernopplysningsreglane.	07.05.19: Utvalet ønskjer i møte 17.06.19 å få ei orientering om korleis kommunen har innretta seg etter dei nye personopplysningsreglane. 26.06.19: Hilde Rekdal, personalrådgjevar og tryggleiksansvarleg for personvern, informerte utvalet i dagens møte jf. OS 01/19.



VESTNES KOMMUNE Kontrollutvalet

Saksmappe: 2020-1535/01
Arkiv: 033
Saksbehandlar: Jane Anita Aspen
Dato: 12.2.2020

Saksframlegg

Utvalgssaksnr	Utval	Møtedato
PS 09/20	Kontrollutvalet	19.2.2020

EVENTUELT

Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin Kontrollutvalskonferanse 29.-30.1.

Nestleiar Paul Hjelvik som deltok på konferansen frå utvalet, gir utvalet eit kort resymé. Ved å trykke på linken finner du opptak og presentasjonar frå konferansen. <https://www.nkrf.no/nkrfs-kontrollutvalgskonferanse-2020>

Opplæringsamling for kontrollutvala, 17.3.2020, Molde

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal, har saman med kontrollsjefen i Møre og Romsdal fylkeskommune planlagt ei opplæringsamling for kontrollutvalsmedlem /varamedlem knytt til kontrollutvala i Aukra, Hustadvika, Gjemnes, Molde, Rauma, Sunndal, Vestnes og Møre og Romsdal fylkeskommune. Vi håper vi har klart å sette saman eit program som skal vere nyttig for kontrollutvala no i starten av valperioden. **Tema; Systemsvikt i kommunal sektor, Tilstandsrapport for infrastrukturen, Korleis forstå kommunalt rekneskap?**

Eigarskapsforvaltning. Samlinga blir arrangert på Scandic hotell Alexandra i Molde.

Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal dekkar kostnader for konferansepakke (lunsj + møterom) og føredragshaldarar for utvalsmedlem/varamedlem knytt til dei kontrollutvala vi er sekretariat for. Kostnader for reise og evt. møtegodtgjerdsle/tapt arbeidsforteneste, vert dekkja av kontrollutvalet sitt budsjett etter kommunen sitt gjeldande reglement.

Det blir også sendt invitasjon til dei andre kontrollutvala i fylket, via deira sekretariat.

Påmeldingsfrist fredag 28.2.2020 – postmottak@kontrollutvalgromsdal.no

Forum for kontroll og tilsyn sin Kontrollutvalsleiarskule 21.4.-22.4.2020, Gardermoen

Forum for kontroll og tilsyns (FKTs) primære oppgåver er å styrke kontrollutvala og sekretariata sitt arbeid med kontroll og tilsyn, være pådrivar i arbeidet med fagleg utvikling av kontrollutvala og sekretariata, vere ein arena for erfaringsutveksling og styrke kontrollutvala og sekretariata sin kompetanse som bestillar av revisjonsoppdrag.

For første gang skal FKT arrangere et eige opplæringsopplegg for kontrollutvalsleiarar

Vi har fått en ny kommunelov som styrker kontrollutvala si rolle i den kommunale eigenkontrollen. Opplegget for opplæringa er noko meir enn ein ordinær konferanse. Ein går djupare inn i den viktige rolla det er å være leiar for kontrollutvalet, handtering av kontakt til kontrollutvalet, kva kontrollutvalet kan – og ikkje kan gjere mm.

Viser til lenke: <https://www.fkt.no/konferanser/kontrollutvalgsskolen-2020/>

og vedlagte program for samlinga.

Påmeldingsfristen er 9. mars

FKT sin fagkonferanse og årsmøte 3.6.-4.6.2020, Gardermoen

Kvart år arrangerer FKT fagkonferanse for kontrollutval og deira sekretariat der ein set søkelys på saker og problemstillingar som er aktuelle for kommunale kontrollutval. I 2020 vil FKT ha

ulike innlegg om korleis det er å være ny i kontrollutvalet, forventningar frå blant annet ordførar og rådmann.

Årsmøtet for FKT vert avhalde i samband med fagkonferansen, om ettermiddagen 3. juni.

Viser til lenke: <https://www.fkt.no/konferanser/fagkonferansen-2020/fagkonferansen-2020/> og vedlagte program for samlinga

Påmeldingsfrist 8. april

Jane Anita Aspen
daglig leder