



PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2017-2018

Frøya kommune

Vedtatt i kommunestyret, sak xx/xx

1 Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget er i henhold til kommuneloven § 77 ansvarlig for at det utføres regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i Frøya kommune. Forvaltningsrevisjonens innhold er utdypet i forskrift om revisjon:

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

- a) *forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) *forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) *regelverket etterleves,*
- d) *forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) *beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav*
- f) *resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd (forskrift om revisjon, § 7).*

Forvaltningsrevisjonen er derfor et viktig verktøy for kommunestyret når det skal føre tilsyn og kontroll med kommunens forvaltning.

1.1 Utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret er oppdragsgiver for forvaltningsrevisjonen og skal ifølge kontrollutvalgsforskriften vedta en egen plan for forvaltningsrevisjon. Dette for å sikre at den revisjonen som utføres er i tråd med kommunestyrets ønsker og behov:

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter (forskrift om kontrollutvalg, § 10)

Denne planen er utarbeidet for perioden 2016-2018. Planen er basert på dokumentet *overordnet analyse*, utarbeidet av Konsek Midt-Norge IKS.

1.2 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge IKS, står for den praktiske utføringen av forvaltningsrevisjonene. Arbeidet skal utføres i tråd med krav i kommuneloven, forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner og *standard for forvaltningsrevisjon* vedtatt av Norges Kommunerevisorforbund. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjoner med bakgrunn i planen. Kontrollutvalget gis anledning til å fravike planen dersom det er nødvendig. Ved omfattende endringer rapporteres det til kommunestyret.

2 Prioriterte områder i planperioden

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingene i den overordnede analysen mener kontrollutvalget at det er aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon på følgende områder i planperioden (uprioritert rekkefølge):

Område
Styring og internkontroll Kommunen har over år hatt problemer med økonomistyringen. Flere rapporter fra forvaltningsrevisjon har anbefalt tiltak for å styrke internkontrollen. I en forvaltningsrevisjon om styring og internkontroll kan revisjonen undersøke de overordnede systemene for kommunen som helhet, eller avgrense den til ett eller flere tjenesteområder, eller virksomheter. En relevant overordnet problemstilling vil være om rådmannen har etablert en nødvendig internkontroll.
Kvalitet i opplæringen Avgangselevne fra Frøya gjør det i gjennomsnitt dårligere enn avgangselever fra andre ungdomsskoler. Det har vært stor politisk oppmerksomhet om temaet, blant annet gjennom en egen oppvekstdebatt i kommunestyret. Sistranda skole og oppvekstsektoren har iverksatt en rekke tiltak de siste årene. En forvaltningsrevisjon kan foreta en samlet vurdering av tiltakene og vurdere hvorvidt de er hensiktsmessige.
Tverrfaglig samarbeid Barn med sammensatte problemer har behov for et helhetlig tjenestetilbud, der fagpersonell samarbeider på tvers av faglige grenser. Slikt samarbeid er lovregulert, for eksempel opplæringsloven, barnehageloven, barnevernloven og helse- og omsorgstjenesteloven. Det er påpekt fra flere hold at det tverrfaglige samarbeidet i kommunen ikke er godt nok. En forvaltningsrevisjon kan belyse årsakene til dette.
Bruk av avvikssystem Frøya kommune har anskaffet et kvalitets- og avvikssystem, Compilo (tidligere Kvalitetslosen). Slike systemer benyttes til å identifisere områder for forbedring. Av kommunens egne rapporter går det fram at systemet brukes i varierende grad. En forvaltningsrevisjon kan belyse hvorvidt det er etablert en felles forståelse for hvordan systemet skal brukes, hvordan avviksmeldingene håndteres og hvordan systemet blir brukt i forbedringsarbeidet. Det er sannsynligvis hensiktsmessig å begrense forvaltningsrevisjonen til ett tjenesteområde og da helse og omsorg.
Barnevern - kvalitet og saksbehandling Den interkommunale barnevernstjenesten for Hitra og Frøya er siden 2016 en tjeneste i Frøya kommune. Arbeidspresset har vært høyt og det har vært mange utskiftninger blant medarbeiderne. En forvaltningsrevisjon kan legge hovedvekten på andre forhold enn de Fylkesmannen har tilsyn med, for eksempel rekruttering, tilrettelegging av arbeidet, forebyggende og tverretatlig samarbeid og andre relevante forhold. Selv om Fylkesmannen fører tilsyn med barnevernet kan det likevel være av interesse å belyse forhold som grenser opp mot Fylkesmannens tilsyn. Kontrollutvalget må ta stilling til dette i forbindelse med en eventuell bestilling.

Økonomistyring i investeringsprosjekter

Frøya kommune gjennomfører flere store investeringsprosjekter. Det vil alltid være en viss risiko i forbindelse med investeringsprosjekt, derfor er det viktig med systemer som minimerer risikoen i gjennomføringsfasen. Hvordan sikrer rådmannen at prosjektene holder den fastsatte planen? Er det utarbeidet rutiner som bidrar til at budsjettene holdes? Hvordan rapporterer rådmannen om prosjektene til politisk nivå? Hvilke systemer har kommunen for å dokumentere prosjektdokumentasjonen? En forvaltningsrevisjon bør gi svar på disse og andre problemstillinger som er aktuelle i forbindelse med byggeprosjekt.

Næringsutvikling

Næringslivet på Frøya er svært avhengig av oppdrettsnæringen, dette medfører stor sårbarhet for Frøya-samfunnet ved en eventuell krise i næringen. Kommunen driver næringsutvikling gjennom eierskapet i Trøndersk kystkompetanse og gjennom næringsfondet. I en forvaltningsrevisjon kan det være aktuelt å belyse hvordan kommunen bruker disse kanalene til å påvirke utviklingen av andre næringer. I forbindelse med tildeling av midler kan det også være aktuelt å undersøke om denne skjer i tråd med lover og god forvaltningsskikk.

Kulturplan 2014-2019

Kulturområdet er i liten grad lovregulert, derfor er det sjelden gjenstand for forvaltningsrevisjon. Frøya kommune har en ambisiøs kulturplan for planperioden 2014-2019, som inneholder både overordnede og mer konkrete målsetninger. Det vil være interessant å undersøke måloppnåelsen på kulturfeltet og hvordan kulturplanen er satt ut i livet siden den ble vedtatt.

3 Oppfølging og rapportering

I tråd med forskrift om revisjon skal revisor rapportere til kontrollutvalget om resultatene av gjennomført forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har ansvar for å rapportere om sitt arbeid til kommunestyret og legger vanligvis rapportene fra forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret.

Den videre oppfølgingen av rapportene rapporteres løpende til kommunestyret ved behov, og i en samlet framstilling av kontrollutvalgets arbeid ved slutten av valgperioden.