



# Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

## Plan for forvaltningsrevisjon 2019-2020

### Frøya kommune

Administrativt utkast til kontrollutvalgets  
møte den 27.2.19

## Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget er ansvarlig for å påse at:<sup>1</sup>

*det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger*

Det som vil kunne være relevant å se på i en forvaltningsrevisjon er om:<sup>2</sup>

- Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger
- Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området
- Regelverket etterleves
- Forvaltnings styringsverktøy og verktøy er hensiktsmessige
- Beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organene samsvarer med offentlige utredningskrav
- Resultatet i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyret eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomhet er nådd

Forvaltningsrevisjon er derfor et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås.

### Utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon

Kommunestyret er oppdragsgiver for forvaltningsrevisjonen. For å sikre at revisjonen som utføres er i tråd med kommunestyrets ønsker og behov, skal det vedtas en egen plan for forvaltningsrevisjon, hvor det er angitt prioriteringer for en gitt periode.<sup>3</sup> Denne planen er utarbeidet for perioden 2019-2020.

Denne planen er en rullering av plan for forvaltningsrevisjon 2017-2018 basert på dokumentet *overordnet analyse* fra oktober 2016, utarbeidet av Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS. Dette innebærer at områdene oppført i planen fra 2017-2018 som enda ikke er revidert, er videreført i denne planen.

### Gjennomføring av forvaltningsrevisjonene

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA. De vil stå for den praktiske utføringen av forvaltningsrevisjonsprosjektene. Prosjektene utføres i tråd med kommuneloven § 78, *forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner* og *RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon* vedtatt av Norges Kommunerevisorforbund.

Med bakgrunn i planen skjer konkretisering av prosjektene i kontrollutvalgsmøte før bestilling. Dersom kontrollutvalget finner det nødvendig, kan de fravike planen, etter godkjenning i kommunestyret.

### Oppfølging og rapportering

Revisor rapporterer til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon.<sup>4</sup> Videre er kontrollutvalget tillagt ansvar for å rapportere om sitt arbeid til kommunestyret. Dette gjøres fortløpende etter gjennomførte revisjoner.

---

<sup>1</sup> kommuneloven § 77

<sup>2</sup> forskrift om revisjon § 7 første ledd

<sup>3</sup> kontrollutvalgsforskriften § 10

<sup>4</sup> forskrift om revisjon § 8

## Områder for forvaltningsrevisjon

Her angis aktuelle områder for forvaltningsrevisjon, med forslag til mulig innretning på prosjektene. Prosjektene er vurdert på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderingene i den overordnede analysen.

Det er også tatt hensyn til områder der det har vært gjennomført lite forvaltningsrevisjon tidligere år. Det er videre tatt hensyn til om forvaltningsrevisjon anses å være et godt virkemiddel til å forbedre kvaliteten på området. Områdene er satt opp i uprioritert rekkefølge, og det kan være hensiktsmessig at kontrollutvalget får delegert myndighet fra kommunestyret til å prioritere hvilke områder som skal revideres perioden.

Område
<p><b>Styring og internkontroll</b></p> <p>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.</p>
<p><b>Bruk av avvikssystem</b></p> <p>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.</p>
<p><b>Barnevern - kvalitet og saksbehandling</b></p> <p>Den interkommunale barnevernstjenesten for Hitra og Frøya har siden 2016 vært 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.</p>
<p><b>Næringsutvikling</b></p> <p>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.</p>

**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.