



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2020-2024



Om forvaltningsrevisjon¹

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel i kontrollarbeidet, det er også det mest kostnadskrevene. Forvaltningsrevisjon bør av den grunn brukes mest mulig planmessig og målrettet. For å finne fram til områdene med høyest risiko er planen basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. I tillegg har kontrollutvalget fått innspill fra administrativ og politisk ledelse, hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet.

Kontrollutvalget har arbeidet med planen våren 2020. Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid, derfor kan behovet for enkelte av de prioriterte forvaltningsrevisjonen falle bort. For å ta høyde for eventuelle endringer har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å gjennomføre. Kontrollutvalget vil vurdere om det er nødvendig å rullere planen midt i planperioden.

Ressurser

I fireårsperioden 2020-2024 disponerer kontrollutvalget 1360 timer til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser.

Gjennomføring og rapportering

Forvaltningsrevisjonene gjennomføres av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før oppstart. Etter fullført forvaltningsrevisjon rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret med innstilling til vedtak.

Kontrollutvalget har ansvar for å påse at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp og rapportere om oppfølgingen til kommunestyret². Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversikten på neste side. I oversikten gis det også forslag til hvilke spørsmål forvaltningsrevisjonen bør gi svar på. Forslag til innretning er ikke bindende for kontrollutvalget.

¹ kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3.

² forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Prioritert område	Forslag til innretning
Vannsikkerhet	<p>Rent drikkevann er en forutsetning for menneskers liv og helse. I Skaun er det en krevende ressursituasjon når det gjelder investeringsprosjektene innen vann og avløp. Investeringsprosjekter på VAR-området gjennomføres i liten grad innenfor tids- og kostnadsrammer, og er ikke i samsvar med opprinnelige budsjett og vedtak. Av tiltak som ikke ble ferdigstilt i 2019 er blant annet reservevann og vann- og avløpsledning mellom Eggkleiva og Børsa.</p> <p>I en forvaltningsrevisjon kan det være relevant å se på om kommunen har et tilfredsstillende vannforsyningsssystem. Det kan være nyttig å se på om det er etablert rutiner som sikrer god prosjektstyring av større investeringsprosjekter på VAR-området i planleggings- og gjennomføringsfasen. Vesentligheten ved en svikt i beredskap på området er stor, og derfor bør også utvalget vurdere å be revisjonen undersøke dette. Dette kan for eksempel undersøkes med utgangspunkt i gjeldende beredskapsplan.</p>
Oppfølging av politiske vedtak	<p>Kommunedirektøren skal påse at saker som legges frem for kommunestyret er forsvarlig utredet, og at vedtak som treffes blir iverksatt uten ugrunnet opphold. Er det rettslige eller faktiske forhold som har sentral betydning for iverksetting av vedtaket, skal kommunestyret gjøres oppmerksom på dette. Politisk ledelse i Skaun opplever at forsinkelser og utfordringer knyttet til vedtak ikke tas opp med organet som har fattet beslutningen.</p> <p>Det kan være nyttig å se på om kommunen har et system og retningslinjer som sikrer en forsvarlig forberedelse av saker som skal til politisk behandling. Det vil også kunne være grunnlag for å undersøke om det er etablert rutiner for iverksetting og oppfølging av politiske vedtak.</p>
Flykninger, integrering og bosetting	<p>I 2015/16 ble Skaun anmodet om å ta imot mange flykninger. Kommunen er med i KS-nettverket om bosetting og integrering, og jobbet godt og tverrfaglig med NAV. Det har vært utfordrende at store grupper mennesker skal integreres raskt og komme ut i arbeid. Mange kan ikke lese og skrive, og har traumatiske opplevelser med seg, noe som igjen kan gjøre det vanskelig å fungere i jobb. Stadig flere flykninger mottar ytelser fra NAV.</p> <p>En forvaltningsrevisjon kan vurdere hvordan kommunen arbeider med integrering av flykninger, herunder om kommunen lykkes med språkopplæring, og å gjøre flyktningene økonomisk selvstendige.</p>

IKT	<p>Bruken av IKT og digitalisering gir i mange sammenhenger en effektiviseringsgevinst. Skaun har et omfattende IKT-samarbeid med Melhus kommune. Kommunen har også en egen digitaliseringsstrategi (2019-2023). Bakgrunnen for at kommunen har utarbeidet dette er at Skaun skal ha en systematisk og strukturert tilnærming til digitalisering. Dagens systemer er i de fleste tilfeller godt tilpasset oppgaveløsningen på den enkelte enhet, men ofte må ansatte forholde seg til mange spesialiserte systemer. Dette gjør det utfordrende å dele informasjon på tvers, særlig gjelder dette sensitive personopplysninger.</p> <p>Det vil være hensiktsmessig å bestille en forvaltningsrevisjon av IKT mot slutten av valgperioden. Det vil være naturlig å undersøke om kommunen har nådd de målene som er satt i digitaliseringsstrategien- både overordnet og på sektornivå.</p>
Kulturskole	<p>Alle kommuner skal ha er kulturskoletilbud til barn og unge, enten alene eller i samarbeid med andre kommuner. Det er kommunene selv som bestemmer innhold og omfang av tilbudene i sine skoler.</p> <p>Kulturskolen i Skaun har i flere år hatt utfordringer med å ta unna ventelister og å oppnå politiske målsettinger innen kulturområdet. Dette skyldes blant annet økt befolkningsvekst uten økte bevilgninger. Nasjonal målsetting er at 30 prosent av elevene i grunnskole skal få et undervisningstilbud i kulturskolen. Så lenge antall årsverk er uendret og innbyggertallet øker, har kommunen ikke mulighet til å nå dette målet.</p>