

FORVALTNINGSREVISJON

Forberedelse og oppfølging av politiske vedtak i
Skaun kommune

PROSJEKTPLAN



Skaun kommune

2021

FR1185

1 SAMMENDRAG AV PROSJEKTPLAN

Problemstilling	• Har kommunen system og retningslinjer som sikrer en forsvarlig forberedelse av saker som skal til politisk behandling? • Har kommunen systematikk ved iverksetting og oppfølging av politiske vedtak? Herunder rapportering til politisk nivå.
Kilder til kriterier	• Kommuneloven kapittel 13 om kommuneadministrasjonens oppgaver og myndighet • Kommuneloven kapittel 25 om internkontroll • Politisk reglement for Skaun kommune 2019-2023 – vedtatt 10.12.2020 • Kommunens gjeldende delegasjonsreglement • Interne rutiner for bestilling og utredning av saker til politisk behandling • Interne rutiner for avviksbehandling
Metode	Dokumentanalyse og intervju
Tidsplan	• 310 timer • Revisjonen leveres til sekretariatet innen medio april 2022.
Prosjektteam	Oppdragsansvarlig revisor: Tor Arne Stubbe Prosjektmedarbeider: Marius Johnsborg Styringsgruppe: Forvaltningsrevisor Johannes Nestvold og forvaltningsrevisor Sunniva Tusvik Sæter
Uavhengighetserklæring	Ingen av de involverte revisorer vil få habilitetsproblemer ved gjennomføringen av prosjektet. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisors uavhengighetserklæring er vedlagt prosjektplanen.
Kontaktperson Skaun kommune	Kommunedirektøren i Skaun kommune, Petter Lindseth, eller den som kommunedirektøren oppnevner.

2 MANDAT

2.1 Bestilling

Kontrollutvalget i Skaun kommune har i brev, ref. 23/134-2, bestilt en forvaltningsrevisjon hos revisor med følgende tema: Forberedelse og oppfølging av politiske vedtak. Brevet kommer som en følge av protokollført vedtak i kontrollutvalget 27.04.2021:

Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon med tema forberedelse og oppfølging av politiske vedtak, og ber revisor utarbeide en prosjektplan til utvalgets neste møte. Utvalget ønsker også å vite noe om hva som eventuelt er årsaken til at vedtak ikke blir fulgt opp.

I protokollen bemerkes det at utvalget opplever at saksutredning og vedtak til kommunestyret ofte er mangelfull. Eksempelvis er grunnlag til behandling av saken i formannskapet ikke lagt ved som saksdokument til behandling i kommunestyret.

Bestillingen er et ledd i gjennomføringen av kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024. (Vedtatt i kommunestyret 22.10.20 sak 66/20)

2.2 Bakgrunnsinformasjon

Å sikre god politisk styring gjennom tilstrekkelig saksutredning før politiske vedtak er viktig. Politikerne er som regel prisgitt saksutredninger og vurderinger som administrasjonen har gjort. Risiko for mangelfulle beslutningsgrunnlag for politikerne vil avhenge av saksbehandlers dyktighet og ferdigheter, kjennskap til lovverk, vurderingsevne, holdninger og verdier. Kapasitet og tid til å forberede saker vil være av avgjørende betydning for kvaliteten på saksframleggene for de ulike politiske organ. Ved mangelfull forberedelse og oppfølging av saker til politisk behandling står man i fare for at villet politikk ikke blir gjennomført i kommunen. Tilstrekkelig saksbehandling for og oppfølging etter politiske vedtak er vesentlig for et fungerende lokaldemokrati.

Kommunelovens kapittel 13 beskriver kommunedirektørens oppgaver og myndighet. Videre er dette spesifisert i kommunens delegeringsreglement. Kommunedirektøren skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Kommunedirektøren skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, samt at administrasjonen er gjenstand for internkontroll jf. kommunelovens kapittel 25.

Forberedelse og oppfølging av politiske vedtak er kommentert i Skaun kommunes risiko- og vesentlighetsvurdering for 2020. Det poengteres at det ifølge rådmannen er utfordrende og

innfri forventninger fra politisk nivå når det gjelder ønsker om utredninger, og raske svar på krevende spørsmål/problemstillinger.

2.3 Organisering i Skaun kommune

Skaun kommune har igjennom de to siste årene vært gjennom en omorganiseringsprosess. Denne prosessen blir ikke helt ferdigstilt før høsten 2021, ved ansettelse av ny kommunikasjon- og digitaliseringsdirektør. Administrasjonens strategiske ledergruppe vil da bestå av sju representanter.

- Kommunedirektør
- Kommunalsjef oppvekst
- Kommunalsjef samfunnsutvikling
- Kommunalsjef helse og mestring
- Økonomisjef
- Personalsjef
- Leder for kommunikasjon og digitalisering (tittel er ikke helt avklart)

Det blir utført noen justeringer i underliggende enheter i løpet av høsten 2021. Kommunen var tidligere organisert i to nivåer. Omorganiseringen ble blant annet iverksatt for å gjøre administrasjonen i stand til å gjennomføre større grad av strategisk ledelse, utvikling, samarbeid på tvers av enheter og systematisk oppfølging av administrasjonenes produksjon. (Kartleggingsrapport PwC 2021)

3 AVGRENSING

3.1 Formål

Hensikten med denne revisjonen er å verifisere om Skaun kommune har prosesser som sikrer forsvarlig utredning, og en tilstrekkelig oppfølging av saker som behandles i kommunestyret.

3.2 Problemstillinger

- Har kommunen system og retningslinjer som sikrer en forsvarlig forberedelse av saker som skal til politisk behandling?
- Har kommunen systematikk ved iverksetting og oppfølging av politiske vedtak? Herunder rapportering til politisk nivå.

3.3 Avgrensning

Revisjonen inkluderer ikke forvaltningssaker i Skaun kommunes administrasjonen.

den grad det blir nødvendig å henvise til, eksemplifisere eller reflektere over saker som har vært til politisk behandling, vil disse være fra inneværende valgperiode (2019 – 2023). Revisjonen vil begrenses til saker som har vært til behandling i kommunestyret.

Revisjonen inkluderer ikke forvaltningssaker i Skaun kommunes administrasjon.

3.4 Kilder til kriterier

I kommuneloven pålegges kontrollutvalgene i fylkeskommunene og kommunene å påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon innebærer systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Lovens bestemmelser er nærmere utdypet i revisjonsforskriften og kontrollutvalgsforskriften.

Revisjon Midt-Norge SA utfører forvaltningsrevisjon på oppdrag fra kontrollutvalget i Skaun kommune. Vedlagt til prosjektplanen finnes revisors uavhengighetserklæring jf. kommuneloven § 79 og forskrift om revisjon § 13.

Revisjonskriteriene er krav eller forventninger som revisjonen bruker for å vurdere funnene i undersøkelsene. Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, eller utledet av, autoritative kilder

innenfor det reviderte området, f.eks. lovverk og politiske vedtak. I dette prosjektet er følgende aktuelle kilder til kriterier:

- Kommuneloven kapittel 13, om administrasjonssjefens oppgaver og myndighet
- Kommuneloven § 25-1, om internkontroll
- Politisk reglement for Skaun kommune 2019-2023 – vedtatt 10.12.2020
- Kommunens gjeldende delegasjonsreglement
- Interne rutiner for bestilling og utredning av saker til politisk behandling
- Interne rutiner for avviksbehandling

3.5 Metode

Revisjonen vil bli gjennomført i henhold til NKRFs standard for forvaltningsrevisjon, RSK 001. Denne standarden definerer god revisjonsskikk i henhold til forskrift om revisjon § 7.

Dokumentanalyse vil bli benyttet i denne revisjonen. Innhenting og gjennomgang av interne rutiner i administrasjon vil utgjøre god dokumentasjon på kommunens praksis. I tillegg kan det bli aktuelt å gå igjennom et utvalg saksgrunnlag som har vært til politisk behandling. Dette for å finne eksempler på feil eller mangler, og for å verifisere at dokumenterte rutiner blir fulgt.

For å få innsikt og dybdekunnskap vil det, i tillegg til dokumentanalyse, bli benyttet intervju som metode for datainnsamling. Dette kan blant annet være med å få frem forskjeller mellom skrevne rutiner og daglig praksis i kommunen. Å vurdere om en sak er forsvarlig utredet er til en viss grad en skjønnsmessig vurdering. Her vil beslutningstakers skjønn være av stor betydning. Intervju av beslutningstakere vil derfor kunne gi kunnskap om beslutningstakers synspunkter. Det vil være aktuelt og intervju representanter fra ledernivå 1 og 2 i administrasjonen, samt et utvalg av folkevalgte.

3.6 Omfang

Til gjennomføring av revisjonen er det estimert brukt 310 timer hos Revisjon Midt-Norge.

Revisjonen vil bli bemannet med en prosjektansvarlig og en prosjektmedarbeider. I tillegg vil det bli dannet en styringsgruppe som vil bistå med blant annet prosjektutforming og kvalitetssikring. Styringsgruppen vil bestå av to forvaltningsrevisorer i Revisjon Midt-Norge.

3.7 Uavhengighetserklæring

Uavhengighetserklæringer fra oppdragsansvarlig revisor og prosjektmedarbeider er vedlagt.

3.8 Leveranseplan

Milepæl	Dato
Bestilling	03.05.2021
Prosjektplan oversendt sekretariatet	22.09.2021
Prosjektplan godkjent KU	06.10.2021
Leveringsfrist KU	Medio april 2022

Steinkjer 21.09.2021

Tor Arne Stubbe

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisorrevisor