



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
2020-2024

Frøya kommune

Vedtatt i kommunestyret 28.05.20 sak 24/20



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.

Prioriterte 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 spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget.

¹ Jf. kommuneloven §§ 23-2 c og 23-3.

² Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 5.

Prioritert område/selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. Økonomistyring	<p>Det har i flere år vært utfordringer knyttet til Frøya kommunes økonomistyring. Kommunen hadde i 2018 et solid driftsresultat som lå godt over anbefalt nivå på 1,75 %. Samtidig har kommunen høy gjeldsgrad, noe som indikerer økte kapitalutgifter i årene fremover. Det har stadig vært avvik mellom budsjett og regnskap i kommunen. Områder som helse og omsorg, kultur og teknisk hadde i 2018 et vesentlig merforbruk i forhold til regulert budsjett.</p> <p>Velger kontrollutvalget å bestille en forvaltningsrevisjon av kommunes økonomistyring kan det være relevant å undersøke i hvilken grad budsjettprosessen i kommunen bidrar til et realistisk budsjett, og om dette gir grunnlag for god økonomistyring. En revisjon kan også se på etablerte rutiner for rapportering og budsjettoppfølging er formålstjenlig for god økonomistyring. Det vil også kunne være relevant å se på kommunens kapasitet og kompetanse på området, og om dette er tilstrekkelig til å utøve god økonomistyring.</p>
2. Byggesak	<p>Saksbehandlingstiden for byggesøknader i kommunen overskrider i mange tilfeller fristene i plan- og bygningsloven. Det er stor restanse på byggesak og på dispensasjonssaker, og antall klagesaker har økt. Kommunen er sårbar som følge av lav bemanning. En forvaltningsrevisjon kan ta for seg kommunens etterlevelse av saksbehandlingsfrister etter bestemmelsene i plan- og bygningsloven.</p>
3. Økonomisk sosialhjelp	<p>Behovet for en forvaltningsrevisjon innenfor økonomisk sosialhjelp er høyt. De siste årene har det vært en stor økning i behovet for økonomisk sosialhjelp hos unge mottakere. NAV Frøya viser til at antall søknader om økonomisk sosialhjelp er tredoblet de siste ti årene. Økonomisk sosialhjelp utøves i samarbeid med Hitra og styres av et interkommunalt styre.</p> <p>I en forvaltningsrevisjon kan det være relevant å se på ivaretagelsen av aktivitetskrav til sosialhjelpsmottakere under 30 år, og kartleggingen av deres arbeidsevne.</p>
4. Grunnskole	<p>Gjennomsnittlig grunnskolepoeng for elever på Frøya er vesentlig lavere enn landsgjennomsnittet og elevene har et lavt mestringsnivå. I kommunen er det mange flerspråklige elever, og det er en utfordring å gi disse tilrettelagt undervisning. Samtidig får flere elever spesialundervisning, men dette er i hovedsak på ungdomsskolen. Administrasjonen viser til at kommunen hadde vært tjent med tidligere innsats. Kommunen er knyttet til veiledningstjenesten «tidlig innsats» gjennom utdanningsdirektoratet. Fylkesmannen gjennomfører også tilsyn så lenge grunnskolepoengene er lave.</p> <p>Det er flere relevante innfallsvinkler til en forvaltningsrevisjon på område. En revisjon kan se på hvordan bestemmelsene i opplæringsloven etterleves innenfor kvalitet i tjenesten, krav til kompetanse og/eller tilpasset opplæring.</p>

5. Avvikssystem	Kommunen har kvalitets- og avvikssystem som benyttes for å identifisere områder for forbedring i kommunen. Av kommunens egne rapporter går det frem at disse systemene 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.
-----------------	---