

Bestilling av forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Leka kommune

Møtedato

07.09.2022

Saknr

15/22

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-217

Arkivsaknr 22/155 - 1

Forslag til vedtak:

1. Prioriteringer i plan for forvaltningsrevisjon endres slik:
 1. *Organisering og ledelse*
 2. *Vann og avløp*Kontrollutvalgets vedtak sendes kommunestyret til orientering
2. Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon av organisering og ledelse.
3. Kontrollutvalget gir følgende innspill til prosjektplanen:
 -
 -
4. Revisjonen bes utarbeide prosjektplan til neste møte i kontrollutvalget 16.11.22.

Saksopplysninger:

Kommunelovens § 23-3 sier at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Kommunestyret behandlet den 29.10.20 i sak 155/20 plan forvaltningsrevisjon 2020-2024 med slik prioritering:

1. *Økonomistyring*
 2. *Organisering og ledelse*
 3. *Vann og avløp*
 4. *Nord-Trøndelag Havn IKS*
- Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta endringer i planen.

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon økonomistyring. Rapport ble behandlet av kontrollutvalget i sak 20/21. Neste prioriterte prosjekter i planen er hhv. vann og avløp, samt organisering og ledelse.

Vann og avløp

Plan for forvaltningsrevisjon sier følgende om vann og avløp:

Kommunen har privat vannforsyning. Det er ifølge planstrategien 2016-2020 ikke tilfredsstillende vann og vanntilgang i alle områder, heller ikke tilfredsstillende reservevannløsninger, og det trengs oppgradering av hovedplan for vannforsyning. Dette er klar tale og har betydning for både liv og helse i hele kommunen. En forvaltningsrevisjon må avklare om regelverk og rutiner er etablert og blir fulgt, og hvordan vannverkdriften i Leka som helhet skal organiseres, inkl. om private vannverk skal overtas av kommunen.

Vedrørende avløp forteller regnskapet 2021 at bundet driftsfond fortsatt er negativt og at sektoren har en nettoutgift kontra budsjettert inntekt. Dette selvkostfeltet følges årlig opp av regnskapsrevisor. En forvaltningsrevisjon bør også omfatte aktuelle ikkeøkonomiske forhold vedrørende kommunens ansvar for avløp.

Eksempler på aktuelle tema//problemstillinger kan være:

- *Har kommunen lovpålagte planer mht. vannforsyning og avløp?*

- *Hvordan er kravet til reservevannkilder evt. løst?*
- *Tilfredsstiller samspillet med private vannverk kommunens ansvar for vannforsyning?*

Organisering og ledelse

Plan for forvaltningsrevisjon sier blant annet følgende om organisering og ledelse:

Etter en lang og opprivende strid knyttet til varslingen mot tidligere rådmann og ordfører, trenger kommunen system og samhandling innenfor ledelse og organisering. Kommunen ønsker selv å revurdere den administrative organiseringen.

Det er aktuelt å se på om konklusjonene i forvaltningsrevisjonen fra 2019 om personalarbeid reelt er blitt fulgt opp, og hva resultatet har blitt av Arbeidstilsynets pålegg etter varslingsaken. Spørsmål om kompetanse og om hvordan ulike jobbfunksjoner lagt til samme stilling fungerer, hører også med.

Revisor sin samlede vurdering av risiko og vesentlighet relatert til organisasjon tilsier at behovet for forvaltningsrevisjon er størst på områder innen organisering og ledelse. Revisor påpeker i forvaltningsrevisjon høsten 2019 en del mangler ved kommunens personalarbeid. Kommunen har siden 2019 hatt utskiftning av kommunedirektør, ledere og endringer i organiseringen. Gjennom forvaltningsrevisjonen av økonomisk styring m.v. har kommunedirektøren gitt tilbakemelding, og satt i verk omfattende tiltak på , områder som dokumentasjon, rapportering internt og til politisk nivå. Det har vært økt prioritering på, og økt ressursbruk på ledelse og administrativt nivå siden nåværende kommunedirektør tiltrådte. Det har vært en utfordring for kommunen å rekruttere kompetanse som blir værende over tid.

Aktuelle temaer ifb. med en forvaltningsrevisjon kan være økt ressursbruk og effekten av det, sikring av nødvendig kompetanse, organisering, delegasjon og rapportering, trepartssamarbeidet m.v.

Noen aktuelle problemstillinger kan være:

- Har kommunen tilrettelagt for en hensiktsmessig administrativ organisering?
- Har kommunen tilrettelagt for å kunne utøve god ledelse?
- Er det samsvar mellom ledelsesressurser, organisering og ressursbruk?
- Er det en hensiktsmessig organisering av ledelsesressursene - fungerer rapporteringsveiene?
- Er gjennomføringen av organisering og ledelse i tråd med intensjonene?
- Hvordan fungerer dagens organisering av ledelsen?
- I hvilken grad fungerer organisering og ledelse i tråd med hensikten?
- Hva fungerer bra?
- På hvilke områder har ledelse og organisering et forbedringspotensial?
- Hvordan fungerer samarbeid og samhandling?
- Har kommunen klart å utvikle lederrollen i ønsket retning?

Vurdering

Plan for forvaltningsrevisjonsplan prioriterer vann og avløp foran organisering og ledelse. En viser til at det er gått 2,5 år siden ROV-analysen ble utarbeidet og plan for forvaltningsrevisjon ble vedtatt.

Sekretariatet er av den oppfatning at risiko- og vesentlighetsbildet har endret seg siden planen ble vedtatt. Organisering og ledelse bør nå prioriteres foran vann og avløp som neste forvaltningsrevisjonsprosjekt og viser til det som er skrevet ovenfor om organisering og ledelse.

Kontrollutvalget anbefales å bestille forvaltningsrevisjon av organisering og ledelse, samt å gi innspill til problemstillinger m.v. i møtet. Videre må kontrollutvalget be revisor utarbeide prosjektplan til neste møte i kontrollutvalget den 23.11.20.