KARMØY KOMMUNE Saksframlegg

SAKSGANG		
Utvalg	**Møtedato**	**Saksnr**
Kommunestyret	21.09.20	
Kontroll- og kvalitetsutvalget	23.09.20	**24/20**
Kontroll- og kvalitetsutvalget	17.06.20	18/20

Saksansvarlig:	**Arkivkode:**	**Arkivsak:**
Toril Hallsjø	216	

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2020-2024 – KARMØY KOMMUNE

Sekretariatets forslag til vedtak og innstilling til kommunestyret:

Karmøy kommunestyre vedtar den framlagte Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024 slik den foreligger og med følgende prioriteringer:

1. Kompetanse og rekruttering
2. Arbeidsmiljø og ytringsklima
3. Personvern og informasjonssikkerhet
4. Næringsutvikling

Kommunestyret gir kontroll- og kvalitetsutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen ved behov.

Vedlegg:
1. Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, juni 2020.
2. Risiko- og vesentligvurderinger for Karmøy kommune, utarbeidet av KPMG AS

Saksorientering
Bakgrunn
Forvaltningsrevisjon vil si å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Etter kommunelovens § 23-3 skal kontrollutvalget ***«minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner».***

Planen skal være basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Planen er det kommunestyret som skal vedta. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planperioden.

Planprosessen

KPMG AS ble engasjert av Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg i møtet 03.12.19, sak 45/19 til å lede arbeidet med å utarbeide risiko- og vesentlighetvurderinger av kommunen og å komme med utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024. Mandatet ble beskrevet i egen prosjektplan.

Det ble planlagt å behandle ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på følgende måte:

- marsmøtet – diskutere og vurdere risikoer innenfor kommunen sine ansvarsområder og knyttet til driften i selskaper der kommunen har eierinteresser, og å gjøre en første vurdering av aktuelle prosjekter gjennom en workshop i etterkant av møtet.

- maimøtet - kontrollutvalget gjør endelig prioritering av de enkelte prosjektene på grunnlag av innspill. Som grunnlag for diskusjonen i møtet skulle analyse-dokumentene være ferdiggjort. I dokumentene er alle data som er samlet inn blitt presentert i en risikovurdering, inkludert det som ble samlet inn fra workshop

- september - utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir lagt fram for utvalget for endelig godkjenning og videresendelse til kommunestyret, eller til ny behandling i neste møte.

Workshopen, som det var invitert til 18.03.20, ble avlyst pga de igangsatte koronatiltakene fra regjeringen pga Covid19-viruset. Det samme gjaldt møtet mellom revisor og rådmann i samme uke. Workshopen og samtalen var en viktig del av prosessen for å komme med innspill til ny analyse og plan. Det innebar at analysedokumentet ikke ble ferdigstilt pr mai og prosessplanen ble noe forsinket.

Analysedokumentet er et verktøy – som sammen med kontrollutvalgets egne vurderinger er lagt til grunn for prioritering av aktuelle prosjekter i planen. Det er utvalget som har prioritert og vurdert de ulike risikoområdene og avgjort hvilke område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon. Til maimøtet ble utvalget gitt anledning til å komme med sine meninger knyttet til å identifisere risiko og komme en vektlegging av disse.

Utvalget gjorde vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 13.05.20, sak 9/20:

> *Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar endret prosessplan for arbeidet med ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-24 til orientering.*
>
> *Utvalget avsetter 30/50 min. til forvaltningsrevisor til gjennomgang av risikoområder og innspill fra medlemmer i møtet.*
>
> *De innspill som har framkommet, tar KPMG med seg i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingene til bruk i utkast til planer.*
>
> *Utvalget tar saken opp til ny behandling i junimøtet, der de foreslåtte prosjektene skal prioriteres nærmere.*

Tidligere planer

I plan 2012-2016 ble følgende forvaltningsrevisjoner gjennomført:

- Internkontroll (*rappor*t *2013)*
- Økonomistyring (*rappor2013*)
- Vedtaksoppfølging og andre politiske oversendelser (*rapport 2013/14)*
- Saksbehandling innen helse og omsorg, herunder pasient- og brukerrettigheter *(2014)*
- PPT *(rapport 2015)*
- Barnevern (*rapport 2015/2016*)
- Rekruttering, bemanning og kompetanse innen helse og omsorg *(orientering i møte)*
- IKT og informasjonssikkerhet *(orientering i møte)*

I plan 2016-2020 ble følgende områder gitt prioritert og gjennomført revisjon av:

1. Håndtering av varslingssaker *(rapport 2017)*
2. Kommunens organisering av tilbudet for flyktninger *(orientering 2019)*
3. Kostnadseffektivitet i pleie- og omsorgssektoren *(rapport 2018)*
4. Innkjøp – etterlevelse av regelverk, rutiner og kompetanse (*rapport 2017*)

De øvrige prosjektene var uprioriterte:

- Effektivitet/kvalitet i rus- og psykisk helsetjeneste
- Kvalitet i barnehage (*rapport 2018/2019*)
- Effektivitet og regelverksetterlevelse innenfor sosiale tjenester
- Etterlevelse av lovkrav i barneverntjenesten
- Styring og kontroll av IKT i kommunen
- Ivaretakelse av nye oppgaver etter samhandlingsreformen (*rapport 2019*)
- Økonomistyring
- Strategisk kompetansestyring
- Kommunens omstillingsevne

Utvalget bestilte også rapport i en konkret varslersak (*rapport 2017/18*) og om personvern og GDPR *(rapport 2019*). Selskapet som ble valgt ut for selskapskontroll, sammen med de andre eierkommunene, var Karmsund Havn IKS (*rapport 2018*).

Ny plan 2020-2024

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 følger som vedlegg 1. Risiko- og vesentligvurderingene er vedlagt planen som vedlegg 2.

I forslag til ny plan, etter innspill fra administrasjon og utvalg, foreslo revisor følgende tema (i uprioritert rekkefølge):

Strategisk risiko

- ***Kompetanse og rekruttering***
- ***Mangelfull måloppnåelse knyttet til miljø og klima***
- ***Næringsutvikling***

Operativ risiko
- ***Mangelfullt systematisk vedlikehold og tilhørende vedlikeholdsetterslep***
- ***Økonomisk bærekraft***
- ***Utnyttelse av IKT-system***
- ***Oppfølging av investeringsprosjekt***
- ***Samspill mellom politikk og administrasjon***
- ***Rus og psykisk helse***
- ***Samhandling mellom tjenestene***

Regulatorisk risiko
- ***Personvern og informasjonssikkerhet***
- ***Internkontrollsystemet i kommunen***
- ***Arbeidsmiljø og ytringsklima***
- ***Helse, miljø og sikkerhet***

Forvaltningsrevisjon i selskap
- ***Haugaland brann og redning IKS***
- ***Haugaland næringspark AS***
- ***Solstein AS***

Nærmere begrunnelse for valgene finner en under hvert av temaene i planen.

Kommunestyrevedtak om forvaltningsrevisjon
Kommunestyret vedtok i møtet 11.05.20, i sak 30/20 følgende enstemmige vedtak:

> «*Kommunestyret ber om at kontroll- og kvalitetsutvalget gjennomfører forvaltningsrevisjon vedrørende kunnskap om, opplæring i og bruken av kommunens kvalitets- og journalsystem ved våre sykehjem.»*

Revisor viste til vedtaket i møtet i juni. Utvalget drøftet om dette prosjektet skulle tas inn i planen eller settes i bestilling før ny plan var vedtatt. Utvalget ble enig om å be KPMG utarbeide et prosjektmandat til neste møte. Forslag til prosjektmandat vil bli lagt fram for utvalget i augustmøtet og vil trolig bli satt i bestilling i samme møte.

Videre prosess
Revisor presenterte analysen i møtet 17.06.20 i sak 18/20. Hver av medlemmene kom så i møtet med sine tre forslag til prosjekt som de mente burde settes øverst på en liste. På bakgrunn av disse ble prosjektene gitt prioritet fra 1 til 4.

De øvrige områdene med farge rødt og gult skulle tas inn i planen som uprioriterte, tillegg til to nye temaer knyttet til ***beredskap, hendelser og katastrofer*** **og** ***likestilling***.

Kontroll- og kvalitetsutvalget vedtok enstemmig 17.06.20, sak 18/20:

> *Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar KPMGs risiko- og vesentlighetsvurderinger til bruk i ny plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2020-2024 til orientering.*

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg er enig om å prioritere/rangere følgende tema innen forvaltningsrevisjon de neste fire år:

1. Kompetanse og rekruttering
2. Arbeidsmiljø og ytringsklima
3. Personvern og informasjonssikkerhet
4. Næringsutvikling

I tillegg tas inn i planen en del utpekte områder som føres opp i uprioritert rekkefølge.

…….

Utvalget tar saken opp til ny behandling i augustmøtet der de foreslåtte prosjektene er innarbeidet i planen.

Ny plan ble oversendt i etterkant av møtet. Utvalget vil igjen behandle saken i møtet 26.08.20 for endelig innstilling til kommunestyret.

Videre saksgang
Når kontrollutvalget ser seg ferdig med prioriteringene i planen vil den være klar for oversending til kommunestyret for sluttbehandling. Fristen er ifølge loven *senest innen utgangen av året*, dvs. 31.12.20. Dette blir tolket slik at kommunestyret kan om nødvendig behandle saken på nyåret, så lenge utvalget har gjort sitt vedtak innen fristen. Slik prosessen er lagt opp til nå, vil planen bli sendt til kommunestyrets første møte i høst og da god tid før fristen.

Planen skal vedtas av kommunestyret, men det kan delegeres til kontroll- og kvalitetsutvalget å foreta endringer i planperioden. I tidligere planer er dette anbefalt og slik fullmakt er blitt gitt. Slik hjemmel er nå gitt i kommuneloven § 23-3 siste setning. I løpet av fire år har det vist seg at det kan være nyttig med omprioritering av prosjektene.

Planperioden går ett år ut over kommunestyreperioden, da ny plan ikke vil blir vedtatt av kommunestyret før til høsten etter valget.

Bestilling av forvaltningsrevisjoner skal skje med utgangspunkt i den plan som kommunestyret vedtar, og den budsjettrammen kontroll- og kvalitetsutvalget har til rådighet. Ut fra tidligere års budsjett har det betydd at utvalget kan bestille ca. to prosjekter pr år.

Aksdal, 18.08.20

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder/utvalgssekretær