

MØTEINNKALLING

Utval: Kontrollutvalet i Aurland kommune
Møtedato: Onsdag 21. september 2016 kl 09:00
Møtestad: Møterom 216

SAKLISTE

13/2016 Godkjenning av møteprotokoll 15.06.2016
14/2016 Drøftingsaker, skriv og meldingar
15/2016 Framlegg til budsjett for kontrollutvalet 2017
16/2016 Forvaltningsrevisjon 2016

Eventuelle forfall meldast til kontrollutvalssekretariatet v/Maren Lien, tlf: 95 27 03 02 eller e-post maren.lien@pwc.com

Varamedlemmar møter etter nærare avtale.

Aurland, 14.09.2016

Olav Ellingsen
Leiar (sign)

Maren S. Lien
Sekretariat

Kopi:
Ordførar
Rådmann
Oppdragsansvarlig revisor

Kontrollutvalet i Aurland kommune

Sak 13/2016 Godkjenning av møteprotokoll

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Maren Lien	21.09.2016	13/2016

KONTROLLUTVALSSEKRETARIATET SI INNSTILLING:

Møteprotokoll frå møte 15.06.2016 vert godkjent

VEDLEGG

Nr.	Dok. Dato	Avsendar/Mottakar	Tittel
1	15.06.2016	Sekretariatet for kontrollutvalet	Møteprotokoll frå møtet 15.06.2016

Kontrollutvalet i Aurland kommune

Møtebok

Møtedato: 15.06.2016

Møtetid: Kl. 09:00-12:00

Møtestad: Rådhuset, 216

Saksnr.: 10/16 – 12/16

Følgjande medlem møtte	Parti
Olav Ellingsen, kontrollutvalsleiar	Sp
Gøril Tveiten Lie, nestleiar	Miljøpartiet dei grøne
Jonas Ure Hylland	H

Forfall meldt frå følgjande medl.	Parti	Følgjande varamedlem møtte	Parti

Ugilde	Sak	Følgjande varamedlem møtte

Møteleiar:	Olav Ellingsen
Frå sekretariatet møtte:	Maren Lien, PwC
Frå administrasjonen møtte:	Rådmann Steinar Søgaard, Økonomileiar Reidar Johnsen
Frå revisjonen møtte:	
Andre som møtte:	
Dokument utlevert i møtet:	
Synfaring:	
Merknader:	

Underskrifter:

SAKLISTE

Sak nr.	Sakstittel	Ope/lukka
10/2016	Godkjenning av møteprotokoll 15.06.2016	O
11/2016	Drøftingsaker, skriv og meldingar	O
12/2016	Godkjenning av framlegg til overordna analyse, plan for forvaltningsrevisjon og plan for gjennomføring av selskapskontroll 2015-2019	O

Møtebok kontrollutvalet i Aurland Kommune

Sak 10/2016 Godkjenning av møteprotokoll

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Maren Lien	15.06.2016	10/2016

Framlegg til vedtak:

Møteprotokoll frå møte 20.04.2016 vert godkjent.

15.06.2016 KONTROLLUTVALET

KON-10/16 VEDTAK

Møteprotokollen frå møte den 20.04.2016 vert godkjent.

Samrøystes.

Møtebok kontrollutvalet i Aurland Kommune

Sak 11/2016 Drøftingssaker, skriv og meldingar

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Maren Lien	15.06.2016	11/2016

Refererte skriv og meldingar:

Vedlegg nr.	Dok. Dato	Avsendar	Tittel
1	27.05.16	Økonomisjef Reidar Johnsen	Tertialrapport 1. tertial 2016
2	02.06.16	Rådmann Steinar Søgaard	Økonomiske rammeføresetnader for økonomiplanperioden 2017-2020
3	Mai 2016	RO	Aurland Kommune – Gjennomgang av pleie, rehabilitering og omsorg
4	Mai 2016	Aurland Energi AS	Årsmelding og årsrapport

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet tek orienteringar, skriv og meldingar til vitande.

15.06.2016 KONTROLLUTVALET

Orienteringar i møtet:

- Økonomileiar orienterte om T1/2016
- Rådmannen orienterte økonomiske rammeføresetnader
- Rådmannen orienterte om RO –rapporten
- Rådmannen orienterte om rutinar for avvikling av kommunale bygg

KON-11/16 VEDTAK:

Kontrollutvalet tek orienteringar, skriv og meldingar til vitande.

Samrøystes.

Møtebok kontrollutvalet i Aurland Kommune

Sak 12/2016 Godkjenning av framlegg til overordna analyse, plan for forvaltningsrevisjon og plan for gjennomføring av selskapskontroll 2015-2019

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Maren Lien	15.06.2016	12/2016

Framlegg til vedtak:

Kontrollutvalet fremjar følgjande forslag til vedtak i kommunestyret:

”Kommunestyret i Aurland vedtek framlagde plan for forvaltningsrevisjon for Aurland kommune 2015-2019 og framlagde plan for gjennomføring av selskapskontroll for Aurland kommune 2015-2019.”

15.06.2016 KONTROLLUTVALET

I høve til utkast sendt ut i sakspapira til kontrollutvalsmøtet vart det gjort mindre justeringar i dokumenta. Endelege planar følgjer som vedlegg til møteboka.

KON-12/16 VEDTAK:

Kontrollutvalet fremjar følgjande forslag til vedtak i kommunestyret:

”Kommunestyret i Aurland vedtek framlagde plan for forvaltningsrevisjon for Aurland kommune 2015-2019 og framlagde plan for gjennomføring av selskapskontroll for Aurland kommune 2015-2019.”

Samrøystes.

Kontrollutvalet i Aurland kommune

Sak 14/2016 Drøftingssaker, skriv og meldingar

Sakshandsamar Maren Lien	Møtedato 21.09.2016	Saknr 14/2016
------------------------------------	-------------------------------	-------------------------

KONTROLLUTVALSSEKRETARIATET SI INNSTILLING:

Kontrollutvalet tek orienteringar, skriv og meldingar til vitande.

SAK/VEDLEGG

Vedlegg nr.	Dok. Dato	Avsendar	Tittel
1	14.06.2016	Fylkesmannen i Sogn og Fjordane	Oversikt over tilsyn og forvaltningskontroll i andre halvår 2016
2	09.06.2016	Kommunestyret i Aurland	KS-066/16 Gjennomgang av pleie og omsorg- oppfølging

Orienteringar:

1. Vikarierende rådmann Frank Westad møter.



Kommunane i Sogn og Fjordane

Oversikt over tilsyn og forvaltningskontroll andre halvår 2016

Fylkesmannen gjennomfører i 2016 ei rekkje tilsyn og forvaltningskontrollar i kommunane i fylket. I vedlegget finn de ei oversikt over den aktiviteten som er planlagt for andre halvår.

Kommunane vil få eigne brev med nærare informasjon når tida for tilsyn, kontroll eller kommunebesøk nærmar seg. Spørsmål som gjeld dei ulike besøka/ tilsyna eller kontrollane kan rettast til kontaktpersonen som er ført opp i vedlegget. Dersom det fastsette tidspunktet ikkje høver for kommunen, ber vi om at de snarast tek dette opp med oss.

Oversikt over tilsyn og rapportar frå tilsyn vert lagt ut på heimesida vår:

<http://www.fylkesmannen.no/Sogn-og-Fjordane/Tilsyn/>

Denne oversikten vert også sendt til andre statlege etatar slik at ein kan unngå at kommunane får fleire statlege tilsyn på same månad.

Med helsing

Gunnar Hæreid
ass fylkesmann

Bjørn-Harald Haugsvær
ass landbruksdirektør

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor ikkje underskrift.

Kopi pr e-post:

- Arbeidstilsynet i Sogn og Fjordane v/ Jan Petter Sæbø
Mattilsynet i Sogn og Fjordane v/ Bente Lien og Are Natland Bø
Sogn og Fjordane Fylkeskommune
Sekretariatet for kontrollutvala i kommunane
- SEKOM v/ Arnar Helgheim
 - PWC v/ Harald Moe og Maren Lien
 - Vest Kontroll v/ Jostein Støylen
 - Sogn og Fjordane Fylkeskommune v/ Einar Ulla

Vedlegg:

Oversikt over tilsyn, kontrollar og kommunebesøk andre halvår 2016

Oversikt over tilsyn og kontrollar i kommunane i 2016

Oppdatert 14.06.2016

Fargekodar for avdelingane				
Utdanningsavdelinga	Beredskap	Helse- og sosialavdelinga	Miljøvernavdelinga	Landbruksavdelinga
	JULI			
	AUGUST			
	SEPTEMBER			
Høyanger	13.-14.	Utdanningsavdelinga	Helge Pedersen	Psykososialt miljø Barnehagelova
Flora	14. - 15.	Utdanningsavdelinga	Bodhild Cirotzki	Kommunal beredskapsplikt
Høyanger		Beredskap	Elaine Orheim	Kommunal beredskapsplikt
Fjaler		Beredskap	Elaine Orheim	Kommunal beredskapsplikt
Førde	Kontroll ved hjelp av eigenvurdering	Landbruksavdelinga	Helen Haaland	PT og RMP
Gaular saman med Førde	Kontroll ved hjelp av eigenvurdering	Landbruksavdelinga	Helen Haaland	PT og RMP
Naustdal saman med Førde	Kontroll ved hjelp av eigenvurdering	Landbruksavdelinga	Helen Haaland	PT og RMP
Jølster saman med Førde	Kontroll ved hjelp av eigenvurdering	Landbruksavdelinga	Helen Haaland	PT og RMP
Gulen, Vik, Naustdal, Fjaler, Hornindal, Vågsøy, Selje		Mattilsynet		Tilsyn av kommunale vassverk
	OKTOBER			
Førde		Beredskap	Elaine Orheim	Kommunal beredskapsplikt
Stryn	19. - 20.	Utdanningsavdelinga	Bodhild Cirotzki	Barnehagelova
Bremanger	12. og 13.	Utdanningsavdelinga	Lill Mona Solberg	Skulens arbeid med elevenes utbytte
Bremanger		Utdanningsavdelinga		Barnehagelova

Eid, Hornindal, Selje, Stryn, Vågsøy og Årdal	18.10.2016	Helse og sosialavdelinga	Gunn Randi Bjørnevoll	Eigenvurdering av barnevernstenestene - arbeid med meldingar i barnevernet. Oppsummeringssamlinga
Sogndal, Lærdal, Askvoll, Jølster,		Mattilsynet		Tilsyn av kommunale vassverk
	NOVEMBER			
Selje	Veke 44	Utdanningsavdelinga	Bodhild Cirotzki	Barnehagelova
Jølster	9. og 10.	Utdanningsavdelinga	Lill Mona Solberg	
Flora		Beredskap	Eline Orheim	Kommunal beredskapsplikt
Aurland, Gloppen		Mattilsynet		Tilsyn av kommunale vassverk
	DESEMBER			
Flora	7. og 8.	Utdanningsavdelinga	Helge Pedersen	Skulens arbeid med elevanes utbytte



AURLAND KOMMUNE

Sakspapir

Saksnr.	Utval	Møtedato
066/16	Kommunestyret	09.06.2016

Arkivsaknr.:	Arkiv	Sakshandsamar	Dato
16/659 - 16/4935		Ingunn Bårtvedt Skjerdal 57 63 29 11	13.06.2016

Gjennomgang av pleie rehabilitering og omsorg- oppfølging

Framlegg frå Noralv Distad:

Kommunestyret vedtek å setja i gang eit utviklingsarbeid med basis i tilrådingane i framlagt rapport.

Kommunestyret er styringsgruppe.

Dei administrative leiarane på fagfeltet, tillitsvalde og ein representant for dei tilsette er prosjektgruppe og rapporterer til kommunestyret.

Den vidare prosessen skal vera ein del av den daglege drifta av pleie, rehabilitering og omsorg.

Det kan nyttast ekstern hjelp i det vidare arbeidet.

09.06.2016 Kommunestyret

KS-066/16 Vedtak:

Kommunestyret vedtek å setja i gang eit utviklingsarbeid med basis i tilrådingane i framlagt rapport.

Kommunestyret er styringsgruppe.

Dei administrative leiarane på fagfeltet, tillitsvalde og ein representant for dei tilsette er prosjektgruppe og rapporterer til kommunestyret.

Den vidare prosessen skal vera ein del av den daglege drifta av pleie, rehabilitering og omsorg.

Det kan nyttast ekstern hjelp i det vidare arbeidet.

Samrøystes

Kontrollutvalet i Aurland kommune

Sak 15/2016 Framlegg til budsjett for kontrollutvalet 2017

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Maren Lien	21.09.2016	15/2016

KONTROLLUTVALSSEKRETARIATET SI INNSTILLING:

Sekretariatet gir følgende framlegg om budsjett 2017 for kontrollutvalet i Aurland kommune:

Område	2017
Kontrollutvalet	61 900
Sekretariatet	153 500
Finansiell revisjon	200 000
Kjøp av forvaltningsrevisjon	200 000
Kjøp av selskapskontroll	60 000
TOTALT	675 400

Budsjettet vert å sende administrasjonen for innarbeiding i kommunen sitt budsjett.

BAKGRUNN

Aktuelle lover og forskrifter:

Kommunelova
Forskrift om kontrollutval
Forskrift om revisjon
Anbudsdokument KPMG
Avtale om sekretariat med PricewaterhouseCoopers AS

Vedlagte tabell viser (for samanlikningsføremål) framlegg til budsjett frå kontrollutvalet for 2016, samt det endelege vedtaket i kommunestyret for 2016.

Område	Budsjett 2016	
	Framlegg frå kontrollutvalet	Vedtak i kommunestyret
Kontrollutvalet	66 900	65 300
Sekretariatet	144 900	150 000
Finansiell revisjon	180 000	200 000
Kjøp av forvaltningsrevisjon og utarbeiding av overordna analyse	230 000	230 000
Kjøp av selskapskontroll	0	0
Totalt kontroll og tilsyn	621 800	645 300

SAKSUTGREIING

Etter forskrift om kontrollutval § 18 skal kontrollutvalet utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette budsjettforslaget skal følge formannskapet si innstilling av kommunen sitt budsjett til kommunestyret.

Budsjettet er delt i 5 delar:

1. Kontrollutvalet
2. Sekretariatet
3. Finansiell revisjon
4. Kjøp av forvaltningsrevisjon
5. Kjøp av selskapskontroll

1. Kontrollutval

I forskrift om kontrollutval § 18 står det at kontrollutvalet skal utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Budsjettet skal dekke godtgjersle for leiar og medlemmar av kontrollutvalet, tapt arbeidsforteneste for medlemmane, deltaking på relevante kurs/seminar og eventuelle andre administrative kostnader.

Budsjettposten for drift av kontrollutvalet 2017 er på totalt kr x.

Budsjettpost	Totalt
Fast godtgjersle KU-leiar (avrunda)	12 800
Møtegodtgjersle kontrollutvals-medlemmar (avrunda), kr 7990 per medlem (2), 639 per vara (3 møter)	17 900
Tapt arbeidsforteneste	5 000
Deltaking på kurs og konferansar	20 000
Arbeidsgjevaravgift	2 500
Kilometergodtgjersle	1 200
Kontingentar	2 500
SUM	61 900

2. Sekretariat

Det er avtale om fast pris vedkomande sekretariatsfunksjonen med PricewaterhouseCoopers AS på kr 137 800 per år. Avtalen gjeld fram til 28.2.17. Etter avtalen skal det vere ei prisjustering basert på utviklinga i konsumprisen frå 1.3.13 til 1.1.15. Sekretariatsfunksjonen må lysast på anbod for 2017 (frå mars 2017) og det er difor uklarheit knytt til budsjettet. Forslag til budsjett er basert på noverande avtale, og endringar må pårekna. Justert avtalepris for 2017 er kr 150 000.

I tillegg kjem kostnader forbunde med reiser, ca kr 3 500.

Budsjettposten for sekretariatet 2017 vert foreløpig sett til kr 153 500.

3. Finansiell revisjon

Budsjettpost for kjøp av revisjonstenester vert i budsjettet delt i 3.

Aurland kommune gikk i juli 2016 inn på ein ny avtale med KPMG (etter offentlig anbod). Honoraret er basert på fastpris for rekneskapsrevisjon og timepris på andre oppdrag. Anslag på samla honorar for 2016 er kr 200 000.

4. Kjøp av forvaltningsrevisjon

Kommunestyret vedtok hausten 2016 ny plan for forvaltningsrevisjon fram til 2019, basert på framlegg frå kontrollutvalet.

I følge merknaden til § 9 i forskrift for kontrollutval har kommunestyret ansvar for å stille dei nødvendige budsjettmidlar til rådvelde, slik at kontrollutvalet kan gjennomføre forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet skal sjå til at kommunens eller fylkeskommunens verksemd årleg vert gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmingane i same kapittel.

Sekretariatet rår utvalet til å budsjettere med kr 200.000 + mva til kjøp av forvaltningsrevisjon i 2017.

5. Kjøp av selskapskontroll

Kommunestyret vedtek samstundes hausten 2016 ny plan for gjennomføring av selskapskontroll fram i inneverande valperiode, basert på framlegg frå kontrollutvalet.

Sekretariatet rår utvalet til å budsjettere med kr 60 000 + mva til gjennomføring av ein selskapskontroll i 2017.

Samla budsjett forslag

Det samla budsjettforslaget for kontrollutvalet 2017 vert på bakgrunn av saksutgreinga Kr 675 400.

Kontrollutvalet i Aurland kommune

Sak 16/2016 Forvaltningsrevisjon 2016

Sakshandsamar	Møtedato	Saknr
Maren Lien	21.09.2016	16/2016

KONTROLLUTVALSSEKRETARIATET SI INNSTILLING:

Saka vert lagt fram utan tilråding men for drøfting i kontrollutvalet.

VEDLEGG:

Nr.	Dok. Dato	Avsendar/Mottakar	Tittel
1	15.06.2016	Kontrollutvalet	Overordna analyse

BAKGRUNN

Kontrollutvalet vedtok plan for forvaltningsrevisjon i sak 12/2016 med følgjande prosjekt i perioden:

1. Økonomistyring
2. Organisasjon og struktur
3. Kompetanse, sakshandsaming og fristar
4. Spesialomsorg
5. Kommunikasjon, informasjon og openheit

Kommunestyret vedtok i sak 073/16 Plan for forvaltningsrevisjon 2015 – 2019 for Aurland kommune med følgjande omprioritering frå kontrollutvalet si liste:

1. Kompetanse, sakshandsaming og fristar
2. Spesialomsorga
3. Økonomistyring
4. Kommunikasjon, informasjon og openheit
5. Organisasjon og struktur

Kontrollutvalet har mynde til å gjere endringar og om prioriteringar på planen som foreslått i Plan for forvaltningsrevisjon 2015-2019. Det er naturleg å følgje prioritering frå kommunestyret ved i gangsetting av prosjekt i 2016.

Budsjett 2016 og val av forvaltningsrevisjonsprosjekt

Kommunestyret har i vedteke budsjett for 2016 avsett kr 170 000 til gjennomføring av forvaltningsrevisjon, tilsvarande tilrådinga frå kontrollutvalet.

I møtet bør derfor følgende forhold diskuterast/avklarast:

- Om forvaltningsrevisjonsprosjektet bør gjennomførast som skildra i vedlagt overordna analyse
- Formål og innhald i forvaltningsrevisjonsprosjekt for 2016
- Vidare saksgang med eventuell tilbodsinnhenting m.m. Kommunen har rammeavtale med KPMG.

Bestilling

I vedteken plan for forvaltningsrevisjon 2015-2019 vert det tilrådd at kvart enkelt prosjekt blir designa, spissa og avgrensa i samarbeid mellom kontrollutval og revisor. Sekretariatet vil utarbeide bestillingsdokumentet etter drøftingar i etterkant av møtet.

Overordna analyse

Bakgrunn til plan for
forvaltningsrevisjon for
Aurland kommune 2015-
2019

Aurland kommune

15. juni 2016



Foto Sverre Hjørnevik

Innhold

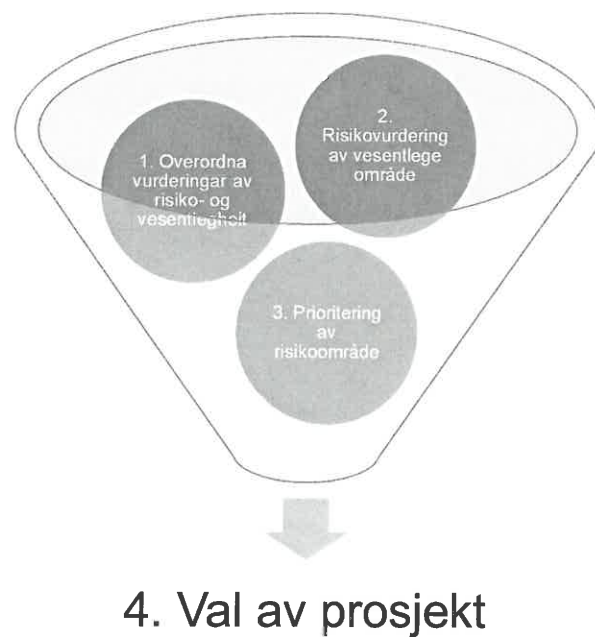
Prosess	3
Teoretisk fundament og vesentlege omsyn	3
Framgangsmåte og involvering	6
Identifiserte område	6
Spesialomsorg	6
Oppvekst	6
Tekniske tenester og beredskap	7
Organisasjon og struktur	7
Kompetanse, sakshandsaming og fristar	7
Kommunikasjon, informasjon og openheit	7
Internkontroll	8
Rolleforståing i høve føretak, selskap og organisasjonar	8
Økonomistyring	8
Innkjøp og anbod	8
Oppsummerande risikovurdering	9

Prosess

Her følger eit oversyn over teoretisk fundament og vesentlege omsyn som har vore nytta i risikovurderinga. Dernest følgjer ei opprømsing av identifiserte område for forvaltningsrevisjon, samt ei oppsummerande vurdering knytt til dei.

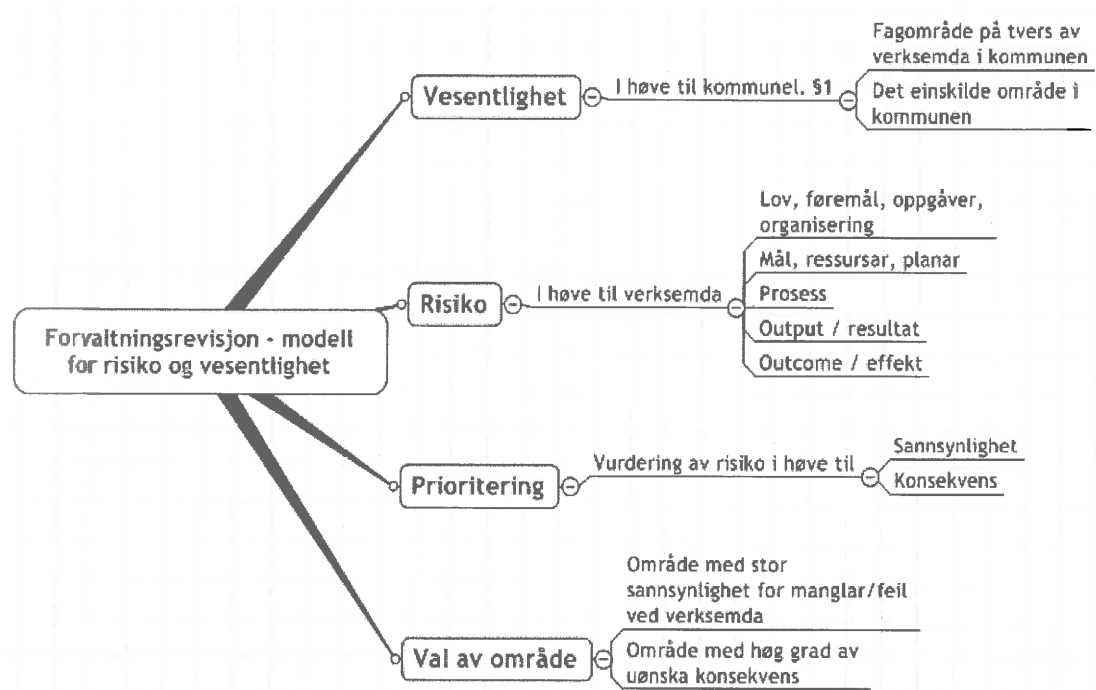
Teoretisk fundament og vesentlege omsyn

Det er nytta ein eigen modell for korleis ein skulle kunne identifisere dei mest relevante områda for revisjon. Teoretisk er modellen forankra i statsvitenskap, organisasjonsteori og COSO ERM¹ og den tek utgangspunkt i kommunal verksemd og tenestetilbod. Skjematisk vil val av forvaltningsrevisjonsprosjekt bli eit resultat av vurderingar knytt til vesentlegheit og risiko ved verksemda og tenestetilbodet - vurderingar som "trakterer" ut prosjekt i 4 overordna steg. Dette kan illustrerast slik:



¹ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. ERM – Enterprise Risk Management

Vurderingar, prioritering og val skjer i høve til ulike kriteria:

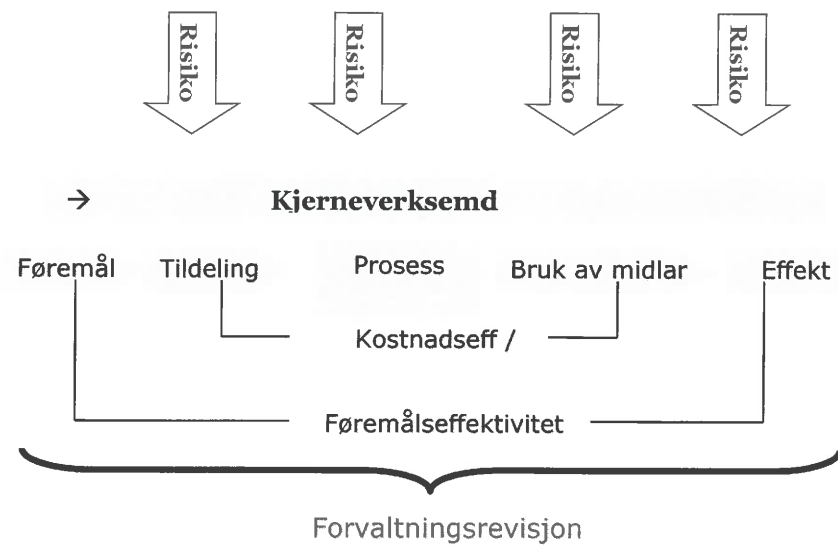


Eit grovkorna døme på denne tilnærminga kan knyttast til skulesektoren. Kommunen har ansvaret for grunnskulen. Opplæringslova inneheld både føremål og krav; krav til kva kommunen pliktar og elevane sine rettar og kva som er føremålet med skuleopplæringa. Dette gjev føringar som den einskilde kommune må ta inn over seg.

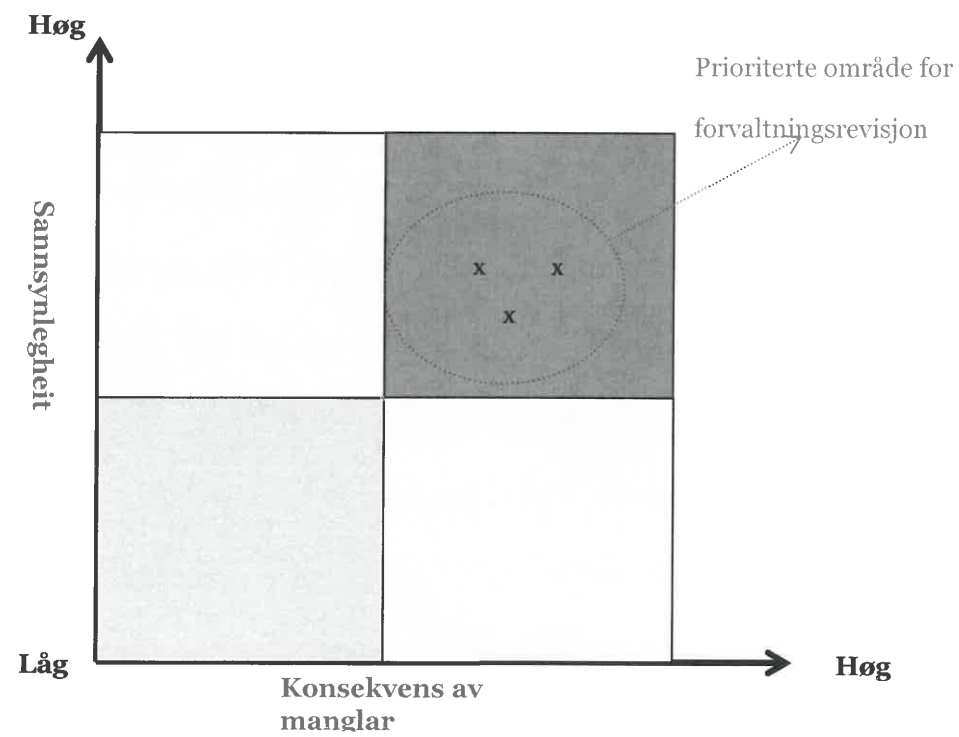
For å etterleve desse føringane, må kommunen setje inn fleire former for input; t.d. ressursar, planlegging, organisering og eigne målsettingar. Dette for å kunne ta elevane gjennom skulegangen og utruste den einskilde slik mål og formål for "sluttproduktet" tilseier.

I heile denne prosessen vil det liggje risiko for at mål og føremål ikkje kan overhaldast. Risiko handlar her om å identifisere sannsynligheiten for at skuleaktivitet ikkje vert utøvd på den måten den skal utøvast på etter, mellom anna lovverk, planar, strategiar og budsjett. Med andre ord risiko for mangelfull verksemd og tenestetilbod.

Den skisserte tilnærminga er knytt til å finne dei vesentlege områda innanfor kommunen der risikoen for mangelfull verksemd og tenestetilbod i størst grad er til stades. Dette kan illustrerast slik:



Endeleg prioritering av områda for revisjon skjer etter ei vurdering av risiko i høve til sannsynlighet for inntreffing av manglar og konsekvens av manglane:



For kontrollutvalet har det vore vektlagt at modellen tar høgde for område og revisjonsprosjekt som har ein førebyggjande karakter. Det vil seie at eit revisjonsprosjekt ikkje berre ser tilbake på kva som har skjedd, men at ein kan gå inn på pågåande prosjekt/område der det potensielt ligg fare for at verksemda og tenestetilbodet ikkje er tilfredsstillande.

Framgangsmåte og involvering

Denne analysen har vore gjennomført gjennom følgjande hovudsteg:

1. Tinging og innspel frå kontrollutvalet
2. Gjennomgang av tidlegare plan for forvaltningsrevisjon
3. Gjennomgang av relevante dokument, her under:
 - a. Årsmeldingar
 - b. Kommuneplan
 - c. Økonomiplanar og årsbudsjett
 - d. Tilsynsrapportar frå Fylkesmannen
 - e. Politiske saker i kommunestyret og kontrollutvalet
 - f. Kommunebarometeret for 2015
 - g. KOSTRA statistikk
4. Samtalar med administrasjon og politiske gruppeleiarar
5. Prosessmøte i kontrollutvalet
6. Forna analyse
7. Handsaming av overordna analyse og plan i kontrollutvalet

Identifiserte område

Nedanfor er dei identifiserte områda lista opp. Rekkjefølga inneber IKKJE noko form for rangering eller prioritering av områda.

Spesialomsorg

Aurland kommune hadde i 2015 ein intern gjennomgang av korleis kommunen har organisert tenester knytt til spesialomsorg. Arbeidet er grunnlaget for at rådmannen endra oppgåve- og ansvarsfordelinga mellom pleie, rehabilitering og omsorg og NAV i 2016.

I et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan det vere aktuelt å sjå på kva for resultat denne oppgåve- og ansvarsfordelinga har fått. Korleis er kvaliteten i tenestene? Er ressursane utnytta på ein god måte i denne organiseringa, både leigd og intern kompetanse? Har kommunen tilstrekkeleg kontroll over ekstern kjøpte tenester, og kvalitetssikring av desse?

Oppvekst

Dei kommunale barnehagane i Aurland skårer veldig høgt på Kommunebarometeret – 2.plass i fylkesranking. Det blir peika på at barnehagane har for lite leikeareal, men utdanningsnivået mellom dei tilsette er høgt. Denne faktoren er avgjerande for kvaliteten i tilbodet. Dagleg drift er prega av behovet for ein meir tilpassa bygningsmasse. Dette var merkbart både i 2015 og året før, med veldig høg utnyttingsgrad av kapasiteten.

I kommunens årsmelding for 2015 går det fram at drifta av Flåm skule har gått rimeleg bra etter flaumen. I følgje kommunebarometeret er prestasjonane i 10. trinn over tid helt i norgestoppen, litt betre enn kva elevene viser på nasjonale prøver. Andelen spesialundervisning er redusert betydeleg over dei siste åra.

Det er fleire partar involvert i oppvekstområde og det bør vere god kommunikasjon mellom barnevern, helsestasjon, skule og barnehage for å fange opp utfordringar på eit tidleg stadium. Korleis er samordninga mellom disse einingane? Er organisering og struktur innan oppvekstsektoren godt egna for å ivareta problemstillingar og utvikling i sektoren? Er ressursar utnytta på ein god måte? Korleis er arbeidsmiljøet på dei

ulike einingane? PPT er organisert i interkommunalt samarbeid, korleis fungerer dette for brukarar og tilsette i skule og barnehage i Aurland kommune?

Tekniske tenester og beredskap

Teknisk sektor har vore hardt pressa med mange oppgåver, serleg i etterkant av flaumen. Ansvarsområdet til teknisk sektor kan innebere store konsekvensar dersom noko går galt. Korleis er tenestene organisert, og kva for rutinar og internkontroll føreligg? Er arbeidsmiljø ivareteken gjennom periodar med høgt arbeidspress?, Løysar bemanninga ansvaret og oppgåvene sine på ein god måte? Klarar eininga å fylgje opp politiske vedtak tilfredstillande?

Korleis er ressursbruken for avdelinga sett opp mot mål og ansvarsforhold. Er fordelinga mellom stat og kommune slik den skal vere innanfor beredskap?

Organisasjon og struktur

Aurland kommune har vært igjennom fleire endringar i organisasjonen, både politisk og administrativt. Hausten 2015 vart det gjennomført medarbeidarundersøking med blanda resultat.

Kva for tiltak er satt i verk for å ta tak i resultatata etter medarbeidarundersøkinga? Korleis fungerer den administrative organiseringa i dag, kor effektiv er denne?

Korleis fungerer dagens utvalsstruktur? Er det en struktur som gir effektive beslutningsprosessar? Har utvala dei fullmakter og kompetanse som dei bør ha? Er Aurland hensiktsmessig organisert for å møte framtida med dei usikkerheitsmoment som føreligg økonomisk? Korleis fungerer samspelet mellom administrasjon og politikk? Korleis sikrar ein god kommunikasjon internt?

Kompetanse, sakshandsaming og fristar

Dette området omhandlar kvalitet i sakshandsaming og sakshandsamingsrutinar, samt overholding av fristar.

Er kompetanse og ressursar forvalta og ivaretekne på ein god måte i Aurland kommune? Korleis er kvaliteten i folkevaldopplæringa og oppfølging av dei folkevalde? Er det god opplæring i dei administrative tenesteområda med tanke på forvaltningslova, bruk av kommunens IT verktøy og system? Korleis vert overordna planar ivaretekne når politikarar skal gjere enkeltvedtak? Når det blir gjort «kortsiktige vedtak», blir dei langsiktige gløymd? Kva slags kontrollrutinar har kommunen for å sikre at vedtak er i tråd med det langsiktige planarbeidet?

I kva grad vert politiske vedtak følgt opp? Har administrasjonen den kompetansen dei treng for å gjennomføre vedtak? Kva er rutinane for rapportering tilbake til politisk nivå? Korleis er sakshandsaminga kvalitetssikra før sakar kjem til politikarane? Korleis er oppfølging av interpellasjonar, referat og drøfting-sakar organisert og sikra?

Formelt sett er det få klagesakar i kommunen. Det har likevel vore fleire klagar innanfor same område. Korleis er klageretten ivaretekne i Aurland. Korleis vert klagar handtert og dokumentert?

Kommunikasjon, informasjon og openheit

Forbrukerrådet har nyleg gjennomført undersøkinga Forbrukerrådets kommunetest 2016 som tek for seg områda: service, tilgjengelegheit og informasjon. Aurland har fått plassering på 296. plass ut av 428. I fylket enda Aurland på 15. plass. Dette resultatet har betydning for trivsel, omdømme og tillit til kommunen.

Kor tilgjengelig er informasjon til innbyggjarane? Korleis oppfyller kommunen offentlegheitslova? Vert det systematisk gjennomført brukarundersøkingar?

Internkontroll

Internkontroll er rådmannens sitt ansvar i ein kommune. I eit forvaltningsprosjekt kan ein gjere ein evaluering av kvaliteten av internkontrollrutinane. Vert rutinane følgt og er dei gode nok? Gjør man ting riktig? Og gjer man de riktige tinga?

Rolleforståing i høve føretak, selskap og organisasjonar

Aurland kommune er hel og deleigar i fleire selskap, og har ulike verv og rollar i organisasjonar og råd. God rolleforståing er viktig for å utøve rolla si på ein god måte som eigar og styremedlem.

Korleis utøver kommunen sine retter og pliktar innan strategi og forvaltning i selskapa dei har eigarskap i?

Døme er Aurland Ressursutvikling AS, Aurland Hamnevesen KF, Aurland Energi AS, Verdsarvparken, Verdsarvrådet.

Økonomistyring

Aurland har ein gode inntekter grunna kraftinntektene sine. Samstundes har kommunen eit høgt kostnadsnivå innanfor dei fleste store tenesteområda sine.

Kommunebarometeret for 2015 seier følgjande (førebels kommunebarometer våren 2015):

«Netto utgifter til grunnskolen (korrigert for utgiftsbehovet) i Aurland er blant dei høgaste i landet. Det er forskjell på landsgjennomsnitt og normalen (kostnaden midt i mellom dei dyraste og billigaste). I Aurland ligg kostnaden 5900 kroner per innbyggjar over landsgjennomsnittet. Det er altså etter at vi har korrigert for ulikheiter kommunane imellom.

Innan pleie og omsorg er kommunen blant dei dyrast drivne i landet. Målt per innbyggjar er den korrigerte kostnaden 7170 kroner over landsgjennomsnittet.

Barnehagekostnadene er høge. Korrigert kostnad til barnehage per innbyggjar er om lag 1770 kroner over landsgjennomsnittet.

Kostnadene innan barnevernet ligg veldig høgt. Barnevernet kostar 1970 kroner meir enn landsgjennomsnittet, målt per innbyggjar.

Innan administrasjon ligger Aurland 3650 kroner over landsgjennomsnittet, målt per innbyggjar.»

Kontrollutvalet har i sitt fråsegn til kommunens årsrekneskap både i 2014 og 2015 bemerka at disposisjonsfondet er lite i Aurland. Det har og vore utfordringar med likviditeten. Med ein usikker kommunestruktur og høgt tenestenivå er det serdeles viktig at kommunen har gode rutinar og kontroll på sin økonomistyring, og at kommunikasjonen med politisk nivå fungerer godt.

I eit forvaltningsrevisjonsprosjekt er det aktuelt å gjere ein økonomisk analyse av kommuneøkonomien, og sjå på vedtaksstrukturen i kommunen.

Innkjøp og anbod

Det er relativt stort omfang av innkjøp og anskaffingar i kommunen innanfor fleire sektorar: helse, teknisk, transport m.m. Samstundes er det relativt få som har kompetanse på dette fagområdet, som har vore gjenstand for kritikk.

Det kan vere verdifult å sjå på korleis rutinane for anskaffingar vert praktisert? Korleis er anbod utarbeida og forhandla, og kva inngår i kontraktskriving?

Oppsummerande risikovurdering

Nedanfor vert dei identifiserte områda ytterlegare vurdert opp mot 1) sannsynlegheit for inntreffing av manglar på området og 2) konsekvens av manglar på området. Både sannsynlegheit og konsekvens er gjeve ein score H, M og L (høg, middels og låg).

Område	Sannsynlegheit	Konsekvens	SUM
Spesialomsorg	M	H	MH
Oppvekst	L	H	LH
Tekniske tenester og beredskap	M	M	MM
Organisasjon og struktur	H	H	HH
Kompetanse, sakshandsaming og fristar	H	H	HH
Kommunikasjon, informasjon og openheit	H	M	HM
Internkontroll	M	M	MM
Rolleforståing i høve foretak, selskap og organisasjon	M	M	MM
Økonomistyring	H	H	HH
Innkjøp og anbod	L	H	LH

Vektinga av sannsynlegheit og konsekvens er ei relativ vurdering mellom dei einskilde områda for å få fram dei områda som kontrollutvalet meiner bør prioriterast for forvaltningsrevisjon. Områda som er utheva er vekta med høgast risiko i denne samanhengen.