

Medlemmer i Steigen kommunes kontrollutvalg

## **INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET**

**Møtedato: Tirsdag 6. september 2016 kl 13.00**

**Møtested: Kommunestyresalen, Rådhuset, Leinesfjord**

### **SAKSLISTE**

<b>Saksnummer</b>	<b>Sakstittel</b>
<b>14/16</b>	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. april 2016
<b>15/16</b>	Redegjørelse om status for kommunens økonomi
<b>16/16</b>	Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
<b>17/16</b>	Plan for selskapskontroll 2016-2019
<b>18/16</b>	Budsjett for kontroll og tilsyn 2017
<b>19/16</b>	Revisors vurdering av egen uavhengighet
<b>20/16</b>	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
<b>21/16</b>	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452)

**Leines, 30. august 2016**

John Ringstad (s)  
Leder kontrollutvalget



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (varamedlemmer møter kun etter særskilt innkalling).



## SAK 14/16

# Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. april 2016

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
06.09.2016

**Vedlegg:**

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. april 2016

**Bakgrunn for saken:**

Protokoll fra forrige møte legges ved for godkjenning av utvalget.

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. april 2016 godkjennes.

**Inndyr, 30. august 2016**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

## **PROTOKOLL – STEIGEN KONTROLLUTVALG**

**Møtedato:** Tirsdag 26. april 2016 kl. 13.00 – 15.30

**Møtested:** Kommunestyresalen, Leinesfjord

**Saksnr.:** 08/16 – 13/16

**Til stede:**

John Ringstad, leder  
Christina Falch Holmvaag, nestleder  
Salve Kildahl  
Astri G. Velberg  
Gunnar Strømsvik

**Forfall**

Ingen

**Varamedlemmer:**

Ingen

**Øvrige:**

Rådmann Torben Marstrand møtte i tilknytning til sak 09/16  
Avdelingsleder Åshild Sørensen møtte i tilknytning til sak 09/16  
Avdelingsleder PUD Tordis Sofie Langseth og plan- og miljøvernleder Gunnar Svalbjørg møtte i tilknytning til sak 12/16 og orienterte om kommuneplanens arealdel  
Ansvarlig forvaltningsrevisor Svein Erik Moholt, og  
Ass. revisjonssjef Jan Sture Olsen, Salten kommunerevisjon IKS  
Lars Hansen, sekretær for kontrollutvalget

**Godkjenning av innkalling og sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

**Merknader:**

Ingen.

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
08/16	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. mars 2016
09/16	Årsregnskap Steigen kommune 2015 – Uttalelse fra kontrollutvalget
10/16	Oppfølging av forvaltningsrevisjon Ressursbruk og saksbehandling pleie og omsorg – sluttbehandling
11/16	Overordnet analyse for Steigen kommune - Grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon
12/16	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
13/16	Eventuelt

### 08/16 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. mars 2016

#### Forslag til vedtak:

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. mars 2016 godkjennes.

#### Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 3. mars 2016 godkjennes.

### 09/16 Årsregnskap Steigen kommune 2015 – Uttalelse fra kontrollutvalget

Rådmann Torben Marstrand og avdelingsleder Åshild Sørensen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

#### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2016 behandlet Steigen kommunes årsregnskap for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2015 og rådmannens årsberetning for 2015.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstiller brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Steigen kommunes aktivitet i 2015.

I henhold til kommunelovens § 48 nr 5 skal det i årsberetningen gis opplysninger om tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll i virksomheten. Dette er ikke ivaretatt. Kontrollutvalget ber om at senere års årsberetninger gir opplysninger om dette, slik at beretningen kommer i samsvar med lovens krav.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2015 viser et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) med kr 10 544 590.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Steigen kommunes årsregnskap for 2015.

### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget har i møte 26. april 2016 behandlet Steigen kommunes årsregnskap for 2015. Grunnlaget for behandlingen har vært det avlagte årsregnskapet, revisjonsberetningen for 2015 og rådmannens årsberetning for 2015.

Kontrollutvalget mener at presentasjon av årsregnskapet med tilhørende spesifikasjoner og noter samt rådmannens årsberetning, tilfredsstillende brukernes informasjonsbehov og gir et riktig inntrykk av Steigen kommunes aktivitet i 2015.

I henhold til kommunelovens § 48 nr 5 skal det i årsberetningen gis opplysninger om tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll i virksomheten. Dette er ikke ivarettatt. Kontrollutvalget ber om at senere års årsberetninger gir opplysninger om dette, slik at beretningen kommer i samsvar med lovens krav.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet for 2015 viser et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) med kr 10 544 590.

Utover dette og det som fremgår av revisjonsberetningen, har kontrollutvalget ingen merknader til Steigen kommunes årsregnskap for 2015.

## **10/16 Oppfølging av forvaltningsrevisjon Ressursbruk og saksbehandling pleie og omsorg**

### **Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 57/13 Ressursbruk og saksbehandling Pleie og omsorg
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer .....
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

### **Behandling 3. mars 2016:**

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget ber om en samlet skriftlig rapport som viser på hvilken måte rapportens anbefalinger er fulgt opp.

## **Behandling 26. april 2016:**

### Omforent forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 57/13 Ressursbruk og saksbehandling Pleie og omsorg
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at kommunestyrets vedtak i hovedsak er fulgt opp.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

1. Kontrollutvalget har i medhold av forskrift om kontrollutvalg § 12 gjennomført en oppfølging av kommunestyrets vedtak i sak 57/13 Ressursbruk og saksbehandling Pleie og omsorg
2. Administrasjonen har redegjort for på hvilken måte kommunestyrets vedtak er fulgt opp. Kontrollutvalget registrerer at kommunestyrets vedtak i hovedsak er fulgt opp.
3. Kontrollutvalgets vedtak oversendes kommunestyret til orientering.

## **11/16 Overordnet analyse for Steigen kommune - Grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon**

### **Forslag til vedtak:**

Saken tas foreløpig til orientering. Innspill fra kontrollutvalget tas med til kontrollutvalgets behandling av plan for forvaltningsrevisjon.

### Votering:

Forslaget ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Saken tas foreløpig til orientering. Innspill fra kontrollutvalget tas med til kontrollutvalgets behandling av plan for forvaltningsrevisjon.

## **12/16 Orienteringer fra revisjon og sekretariat.**

Avdelingsleder PUD Tordis Sofie Langseth og plan- og miljøvernleder Gunnar Svalbjørg møtte og orienterte om kommuneplanens arealdel. Kontrollutvalget tok orienteringen til etterretning.

Revisor orienterte:

- Om arbeidet med regnskapsrevisjon

Sekretariatet orienterte:

- Om dokument vedlagt saken.
- Nordland fylkeskommune har vedtatt å utrede kontrollutvalgssekretariat og revisjon påny.

## **13/16 Eventuelt**

Kontrollutvalget besluttet å sette på dagsorden sak vedrørende bestilling av forvaltningsrevisjon

Revisor la frem prosjektplan for forvaltningsrevisjon Barneverntjenesten.

### Omforent forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber Salten kommunerevisjon foreta en forvaltningsrevisjon innen barneverntjenesten i Steigen.

### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak:**

Kontrollutvalget ber Salten kommunerevisjon foreta en forvaltningsrevisjon innen barneverntjenesten i Steigen.

Ingen ytterligere saker til behandling.

**Leinesfjord den 26. april 2016**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:  
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer  
Steigen kommune v/ ordfører og rådmann,  
Salten kommunerevisjon IKS



**SAK 15/16**

## **Redegjørelse om status for kommunens økonomi**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
06.09.2016

**Vedlegg:**

•

### **Bakgrunn for saken**

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om komme til møtet kl 13.00 for å orientere og svare på eventuelle spørsmål fra utvalget. Det er bedt om at kontrollutvalget får informasjon om status for kommunen samlet sett, status per tjenesteområde, samt prognose for økonomiske resultat for driftsåret 2016.

### **Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Inndyr, 30. august 2016**

  
Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

## SAK 16/16

### Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
06.09.2016

**Vedlegg:**

- Utkast: plan for forvaltningsrevisjon Steigen kommune 2016-2019,
  - Vedlegg til planen: 1. Overordnet analyse for Steigen kommune, og 2. Bestemmelser i lov og forskrift vedr. Forvaltningsrevisjon i kommuner.

**Bakgrunn for saken**

I henhold til § 10 i Forskrift om kontrollutvalg for kommuner og fylkeskommuner skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

I merknadene uttaler departementet at kontrollutvalget vedtar hvilke revisjoner (forvaltningsrevisjonsprosjekt) som skal gjennomføres med utgangspunkt i denne planen.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon av de ulike sektorer og virksomheter. Salten kommunerevisjon IKS og Salten kontrollutvalgsservice har i samarbeid utarbeidet en overordnet analyse. I sitt møte 26. april 2016 gjennomførte kontrollutvalget en gjennomgang av overordnet analyse, herunder vurderinger av risiko på ulike områder.

I plan for forvaltningsrevisjon som gjaldt frem til og med 2015 var «barnevern» ett av områdene som ble pekt ut som aktuell for forvaltningsrevisjon. I kontrollutvalgets møte i april 2016 bestilte utvalget gjennomføring av forvaltningsrevisjon på dette området.

Overordnet analyse legges ved planen som vedlegg 1.

**Vurdering:**

Med bakgrunn i overordnet analyse og forslag til plan for forvaltningsrevisjon legges det opp til at kontrollutvalget prioriterer innen hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i perioden.

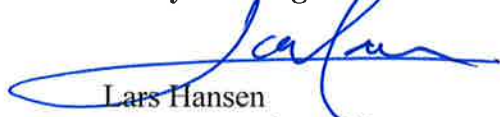
**Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):**

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 med følgende prioriterte fokusområder:

1. Barnevern
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

Kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig

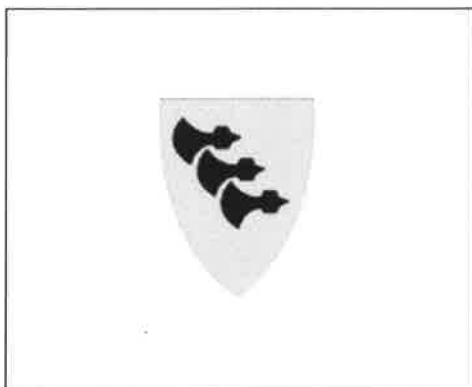
**Inndyr 30. august 2016**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

(utkast)

# Plan forvaltningsrevisjon Steigen kommune

2016-2019



*Ark 418 9.1 jnr 16/xxx*

---

## **Bakgrunn**

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Steigen bestilt en overordnet analyse fra Salten kommunerevisjon IKS og Salten kontrollutvalgsservice som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

## **Innholdet i plan for forvaltningsrevisjon**

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 4, som fastsetter at kontrollutvalget skal se til *”at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).”*, jf. tilsvarende formulering i § 9 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 10 skal det *”minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.”* Det er videre fastsatt at kommunestyret vedtar planen.

## **Formålet med forvaltningsrevisjon**

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåelse.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, markedet skaper økt konkurranse, og det er ofte manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget bl.a. til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
  - å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
    - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
    - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen
    - ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
    - rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift
-

Statlig tilsyn med kommunesektoren er omtalt i koml. kap. 10A, og det er også gjennom Meld. St. 12 (2011-2012) oppfordret til samordning av tilsyn, også i forhold til kommunens egenkontroll. Kontrollutvalget vil bidra til samordning mellom statlig tilsyn og kommunens egenkontroll.

## ***Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen***

### ***Gjennomføring***

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes Salten kommunerevisjon IKS.

### ***Rapportering***

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

## ***Prioriteringer i denne planperioden***

### ***Generelt***

Overordnet analyse er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for den enkelte kommune, herunder KOSTRA-tall og rapporter fra statlig tilsyn. I tillegg er det gjennomført samtaler med administrativ ledelse, ordfører og representant for opposisjon. Vi viser til den overordnede analysen for nærmere opplysninger. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger (jf. vedlegg). Et prosjekt blir bl.a. iverksatt for å bidra til å redusere en mulig trussel. I tillegg vil dette være prosjekter som skal fokusere på en målrettet, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Ved en konkret utvelgelse av prosjekter bør nytteverdien vurderes i forhold til forventet ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

### ***Gjennomført forvaltningsrevisjon i forrige planperiode***

1. Familiesenteret
  2. Spesialundervisning
  3. Barnevern
  4. Ressursbruk pleie og omsorg
-

Forvaltningsrevisjonen 4 var bestilt i perioden 2007-2011, men ble forsinket slik at rapporten ble behandlet i 2013.

### **Prioritering av forvaltningsrevisjoner**

I oversikten nedenfor er det foreslått forvaltningsrevisjoner ut fra de opplysningene som foreligger.

Antall prosjekter som gjennomføres per år vil generelt avhenge av de ressursene som er tilgjengelig, og av omfanget av det enkelte prosjekt. Det skal årlig gjennomføres forvaltningsrevisjon i Steigen kommune.

Etter en helhetlig vurdering har kontrollutvalget valgt å foreslå følgende prioritering av prosjekter for Steigen kommune for 2016 – 2019:

1. Barnevern
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.

En nærmere beskrivelse av innholdet i disse prosjektene, ligger i vedlegget.

Fordi det i løpet av planperioden kan oppstå behov for å gjennomføre forvaltningsrevisjon utenom den prioriteringen som er satt opp, vil kontrollutvalget overfor kommunestyret foreslå at utvalget gis fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden dersom det er nødvendig.

---

Mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter

Nr	Prosjektområde	Tema - vinkling	Risikoområder
<b>Generelt for kommunen / sentraladministrasjon</b>			
	Rådmannens internkontroll i Steigen kommune	Kartlegging og vurdering av rådmannens internkontroll etter kommuneloven.	Etterlevelse av lover og regler
	Styring og organisering av IKT-funksjonen i Steigen kommune	Har kommunen en tilfredsstillende strategi for bruk av IKT, og er denne kjent i organisasjonen? Utnyttes IKT effektivt i organisasjonen?	Organisering, kompetanse
	Planlegging, styring og organisering av investeringsprosjekter	Har det vært tilfredsstillende planlegging, styring og organisering av kommunens investeringsvirksomhet?	Organisering. Effektivitet
	Varsling	Har kommunen et system for å håndtere varsling i samsvar med bestemmelser om dette i arbeidsmiljøloven. Har kommunen en beredskap til å håndtere varslingssituasjoner?	Etterlevelse av lover og regler
	Innkjøpsavtaler og offentlige anskaffelser	Overholdes innkjøpsavtaler, vedtatt innkjøpspolitikk og regelverk for offentlige anskaffelser?	Etterlevelse av lover og regler. Etterlevelse av kommunestyrets vedtak.
	Ledelse og styring	Har kommunen en tilfredsstillende personalledelse og ivaretagelse av de ansatte. Stillingsbeskrivelse og ansvarsområder	Organisering, effektivitet
	Overordnet samfunnsberedskap	Er det etablert et system for beredskap i kommunen i samsvar med krav til slik beredskap	Regeletterlevelse
	Kommuneplanlegging	Hvordan ivaretar kommunen sitt overordnede planansvar? Hvordan ivaretas dialog med sektormyndigheter i plansammenheng?	Etterlevelse av lover og regler
	Personvern	Hvordan håndterer og sikrer kommunen beskyttelsesverdig informasjon om brukerne?	Etterlevelse av lover og regler
	Offentlighetsloven / journalføring	Ivaretas åpenhet og tilgjengelighet for forvaltningens dokumenter?	Etterlevelse av lover og regler



## Mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter

Nr	Prosjektområde	Tema - vinkling	Risikoområder
<b>Skole / barnehage / kultur</b>			
	Kvalitet i kommunens barnehager	Beskrivelse av status for barnehagesektoren i forhold til sentrale bestemmelser i lov og forskrift. Etterlevelse av lov og regelverk for barnehage	Etterlevelse av lover og regler, økonomi
	Elevenes fysiske skolemiljø	Vurdere status for kommunen mht skolemiljø, herunder etterlevelse av krav til fysisk miljø og om det arbeides systematisk på området.	Etterlevelse av lover og regler
	Elevenes psykososiale skolemiljø / mobbing	Vurdere status for kommunen mht skolemiljø, herunder etterlevelse av krav til psykososialt miljø og om det arbeides systematisk på området.	Etterlevelse av lover og regler
	Regeletterleving i grunnskolen – elevs rettigheter	Følges bestemmelser om i lov og vedtak som skal sikre elevs rettigheter	Etterlevelse av lover og regler
	Regeletterleving i grunnskolen – foreldres medbestemmelse	Følges bestemmelser om i lov og vedtak som skal sikre foreldres medbestemmelse	Etterlevelse av lover og regler
	Språkopplæringstilbud og oppfølging av for voksne fremmedspråklige	Fungerer skoletilbud for disse elevene tilfredsstillende, og i tråd med forutsetninger?	Etterlevelse av lover og regler
	Effektivitet og ressursbruk innen kulturskole	Forvaltning av tilskudd og støtteordninger. Ressursutnyttelse i forhold til kulturskole	Effektivitet

## Mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter

Nr	Prosjektområde	Tema - vinkling	Risikoområder
	<b>Helse /sosial / omsorg /barnevern</b>		
1	Barneverntjenesten	I hvilken grad overholdes frister, og hvordan er utviklingen på området? I hvilken grad er det stabilitet i bemanningen f.eks sammenlignet med andre kommuner? Kan det pekes på årsaker til høye utgifter per barn?	Organisering, økonomi
	Tilsyn, oppfølging og kontroll ved fosterhjemsplasseringer.	Ivaretar barnevernet sitt ansvar for tilsyn med fosterhjem, jfr barnevernsloven?	Etterlevelse av lover og regler
	Sykefraværsoppfølging innen omsorg	I hvilken grad etterleves regelverk og vedtak innen helse, miljø og sikkerhet, samt sykefraværsoppfølging?	Etterlevelse av lover og regler. Ressursbruk
	Samhandlingsreformen	Gjennomføring av samhandlingsreformen i Steigen. Fungerer reformen etter forutsetningene?	Økonomi, effektivitet
	Jordmortjenesten	Har kommunen et omfang av og innhold i jordmortjenesten som tilfredsstillende lovkrav? Gjennomføres tjenesten i samsvar med kommunestyrets vedtak og føringer?	Etterlevelse av lover og regler. Ressursbruk
	Miljørettet helsevern i barnehage/skole	Ivaretar kommunen sitt tilsynsansvar jfr forskrift om miljørettet helsevern i barnehager, skoler mv? Er skoler og barnehager godkjent av kommunen, og gjennomføres tilsyn med oppfølging av avvik?	Etterlevelse av lover og regler
	Kvalitet innen pleie og omsorg	Overholdes krav til kvalitet i pleie og omsorgstjenester slik disse er fastsatt i forskrift	Regeletterlevelse
	Tilskuddsordninger for ressurskrevende brukere	I hvilken grad utnyttes tilskudds- og finansieringsordninger i forhold til ressurskrevende brukere?	Effektivitet.
	Saksbehandling og oppfølging av mottakere av økonomisk sosialhjelp	Er saksbehandlingen på området i samsvar med lover og regler? I hvilken grad har kommunen tiltak for å gjøre sosialhjelpsmottagere selvhjulpne? Virker tiltakene?	Etterlevelse av lover og regler
	Bosetting / integrering av flyktninger HIS	Ivaretas innvandreres mulighet for deltagelse i yrkes- og samfunnslivet?	Effektivitet. Etterlevelse av lover og regler

Mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter

Nr	Prosjektområde	Tema - vinkling	Risikoområder
	<b>Teknisk sektor</b>		
	Styring av vannforsyning og avløp	Har kommunen en hensiktsmessig styring av tjenestene innen vannforsyning og avløp	Ressursbruk, effektivitet
	Kommunale bygg – eiendomsforvaltning	Fungerer forvaltningen av kommunens bygg på en god måte. Ressursbruk sammenlignet med andre kommuner.	Ressursbruk, økofanomistyring
	Responstid og brukertilfredshet i byggesaksbehandlingen	Overholdes krav til tidsfrister? Er saksbehandlingen i samsvar med krav i lovverk? Hvordan er brukernes tilfredshet med tjenesten?	Ressursbruk, økonomistyring



Salten Kontrollutvalgsservice

**SALTEN**  
KOMMUNEREVISJON

Vedlegg 1 til Plan forvaltningsrevisjon Steigen kommune 2016-2019

# OVERORDNET ANALYSE 2016

## STEIGEN KOMMUNE

Utarbeidet av Salten kontrollutvalgsservice og Salten kommunerevisjon

## Forord

Bestemmelsene om tilsyn, kontroll og revisjon i kommunelovens kapittel 12 med forskrifter setter som krav at det skal gjennomføres en **overordnet analyse** basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Den overordnede analysen skal fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet slik at det er mulig for kontrollutvalget å legge en plan for forvaltningsrevisjon, og å prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon. På denne måten ønsker man å sikre at det er de nyttigste forvaltningsrevisjonsprosjektene som gjennomføres.

I arbeidet med overordnet analyse har Salten kontrollutvalgsservice benyttet et skjema utarbeidet av Norges kommunerevisorforbund for gjennomføring av analysen. Skjemaet inneholder ulike elementer som bør inngå i en overordnet analyse. Overskriftene på kolonnene angir de ulike elementene.

### Kolonne 1 – Mål

- Gjeldende lover og forskrifter
- Vedtak og forutsetninger i kommunestyret (gjerner vedtatte målsettinger)

Målet med analyse er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forhold til lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kommunen utfører en rekke lovpålagte tjenester. I de ulike lovene framgår de krav som stilles til tjenestene som kommunene skal yte. I en slik sammenheng kan de kravene som gjeldende lover og forskrifter setter til de tjenestene som kommunen er pålagt å levere til sine innbyggere, forstås som mål for den kommunale virksomheten.

### Kolonne 2 – Risikofaktorer

Med risikofaktorer menes hendelser som dersom de inntreffer, medfører at kommunen ikke når sine mål. Mulige hendelser, dvs risikofaktorer, kan være alt fra det mest iøynefallende og selvsagte til det mest usynlige og usannsynlige. Det kan være snakk om både eksterne og interne faktorer

### Kolonne 3 – Konsekvens

Med konsekvens tenkes her på den påvirkning eller betydning det vil ha for kommunens måloppnåelse, dersom de ulike risikofaktorene i tredje kolonne slår til.

### Kolonne 4 – Sannsynlighet

I denne kolonnen blir det vurdert hvorvidt det er sannsynlig at kommunen ikke når sine mål. Et nyttig utgangspunkt for dette kan være å se på hva som har hendt tidligere og i tillegg vurdere endringer i omgivelsene.

### Kolonne 5 – Tiltak

Her står de tiltak som kommunen har satt i verk for å redusere muligheten for at risikofaktorene som kan true måloppnåelsen skal inntreffe, og redusere virkningene dersom risikofaktorene likevel slår til. Sagt på en annen måte: Hva gjør kommunen for å nå aktuelle mål?

### Kolonne 6 – Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer

Utarbeidelse og behandling av Plan for forvaltningsrevisjon er et sentralt virkemiddel for **folkevalgt tilsyn og kontroll**. Kontrollutvalgets vurderinger av risiko og vesentlighet for egen kommunen. Overordnet analyse legges frem for kontrollutvalget for gjennomføring av vesentlighetsvurderinger, altså hvor viktig det er for kommunen med måloppnåelse på ulike områder. Kontrollutvalgets vurdering av vesentlighet gir grunnlag for utvalgets påfølgende prioritering av hvilke fokusområder de ønsker at det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon.

Bodø, 20. april 2016

### Overordnede mål/strategidokumenter:

Kommuneplanens samfunnsdel 2006– 2016 - Visjon og hovedmålsetting: **Steigen – kyst som gir lyst!**

Visjon: "Steigen skal være en kommune der natur, kultur, historie og godt naboskap gir folk bolyst, skaperlyst, arbeidslyst, etableringslyst og livslyst."

Overordnede mål:

- "Steigen skal være en inkluderende kommune preget av gjestfrihet og toleranse. Kommunen skal bestå av flere aktive lokalsamfunn og et velfungerende kommunesenter
- "Steigen skal ha et sterkt og variert næringsliv. Steigen kommune skal være en aktiv tilrettelegger for næringsutvikling og nyetableringer. Kommunen skal bidra til at det er enkelt å etablere nye bedrifter."
- Barn og unge skal gjennom opplevelser og læring bli stolte av Steigens historie, natur og kulturliv, og gjennom entreprenørskap, global forståelse og kontakt med andre barn bli bevisst Steigens ressurser og muligheter."
- "Gjennom satsing på idrett, friluftsliv og kultur, samt gode offentlige tjenester, skal innbyggerne i Steigen ha et godt og innholdsrikt liv som fremmer god helse og trivsel."

Innsatsområder: Næringsutvikling – Bosetting – Barn- og unge – Livskvalitet og velferd

### Informasjonsinnsamling:

Analyse av dokumenter og statistikk, Årsberetning 2014 og 2015 (utkast)

Samtale med ordfører, opposisjonspolitiker, rådmann.

### Mål/strategidokumenter/lover:

Oppvekst/kultur	Helse/sosial/omsorg	Teknisk
<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Opplæringsloven</li><li>▪ Barnehageloven</li><li>▪ Læreplanen</li><li>▪ Friluftsloven</li><li>▪ Kulturminneloven</li><li>▪ Bibliotekloven</li><li>▪ Lov om film og videogram</li><li>▪ Kommuneplan for fysisk aktivitet og natur opplevelser</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Lov om sosiale tjenester</li><li>▪ Lov om barnevernstjenester</li><li>▪ Lov om pasientrettigheter</li><li>▪ Lov om helsepersonell</li><li>▪ Lov om kommunehelsetjenesten</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ Forurensningsloven</li><li>▪ Drikkevannforskriften</li><li>▪ Lov om vann- og kloakkgebyr</li><li>▪ Slamforskriften</li><li>▪ Plan- og bygningsloven</li><li>▪ Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap (DSB)</li></ul>

<b>SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE</b>		<b>Steigen kommune – overordnet analyse</b>		År: 2016	Arkiv
<b>TJENESTEOMRÅDER</b>				kontr. dato: sign:	Side: 5 av 16
Utført dato: sign: 16.2.2016 SEM					

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering	Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten	

### STRATEGISK LEDELSE OG STØTTE/STAB

"Rasjonell og effektiv forvaltning av kommunen" Jf. Kommuneloven § 1	Manglende/svakt system for overordnet planlegging/strategi-utvikling/styring/rapportering	MIDDELS/STOR Manglende helhetlig og overordnet grep på utvikling og styring	STOR Kommuneplanens samfunnsdel er foreldet (2006) og må rulleres. Arealdelen er nylig revidert. Årsmelding viser ikke til gjennomføring av mål. Utelukkende budsjettstyring. Har ikke etablert et målstyringsystem. Planprogrammet er foreldet. Stor turnover på ledernivå gir risiko.	
"Rasjonell og effektiv forvaltning av kommunen" Jf. Kommuneloven § 1	Manglende rutiner for økonomistyring	MIDDELS/STOR Manglende måloppnåelse og svekket økonomi	STOR Økonomistyringen i kommunen er en klar utfordring. Stadig økende ubalanse. Overskridelser på flere sektorer. I årsberetning for 2014 pekes spesielt på utfordringer innen helse og omsorg. Slitt med å ta ut effekter der.	Mye oppgaver flyttet over på ansatte som følge av endringer i organisasjonen
"Rasjonell og effektiv forvaltning av kommunen" Jf. Kommuneloven § 1	Manglende kompetanse om innkjøp	MIDDELS/STOR Urasjonelle innkjøp Svekket omdømme	MIDDELS/LITEN Har koordinator, som har deltatt på kurs. Føler at man har nok ressurs til det, og at det er rimelig kontroll på området.	
"Rasjonell og effektiv forvaltning av kommunen" Jf. Kommuneloven § 1	Høyt sykefravær Manglende HMS Konflikter på arbeidsplassen	STORE konsekvenser. Økte kostnader for kommunen Økt belastning for organisasjonen og de ansatte Svekkelse av omdømme	MIDDELS Årsmelding for 2014 og 2015 viser at det har vært en relativt gunstig situasjon ang sykefravær (godt under landssnitt), men var økning i 2015. Oppslag i media vitner om personalkonflikter. Fremstår som å være uro og misnøye i org.	



<b>SALTEN KONTROLLUTVALGSSERVICE</b>		<b>Steigen kommune – overordnet analyse</b>		Arkiv
		<b>TJENESTEOMRÅDER</b>		År: 2016
Utført	dato: sign:			Side:
	16.2.2016 SEM			6 av 16

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

"Rasjonell og effektiv forvaltning av kommunen" Jf. Kommuneloven § 1	Beredskap	MIDDELS/STOR Store konsekvenser ved svikt i systemer	MIDDELS Tilsyn fra FM i 2014 avdekte at kommunen mangler helhetlig ROS. Det helhetlige og systematiske beredskapsarbeid oppfyller ikke krav. Plan for helsemessig og sosial beredskap utdatert (2005). Plan for psykososialt kriseteam fra 2013.	Det opplyses at det er tatt grep for å bedre situasjonen, og at ny ROS- analyse kommer til politisk behandling før sommeren.	Er beredskapsplaner / kriseteam oppdatert etter de siste års endringer i kommunen? Er beredskapsoppgavene ivaretatt
"Rasjonell og effektiv forvaltning av kommunen" Jf. Kommuneloven § 1	Systematisk psykososialt miljø: Manglende kompetanse og ressurser	LITEN	STOR/MIDDELS Rådmannen opplyser at det ikke er iverksatt tiltak. Signaler om at psykososialt miljø ikke har vært helt optimalt, jfr medieoppslag. Misnøye spesielt på omsorgssiden.		Jfr manglende møter i parts-sammensatt utvalg og arbeidsmiljøutvalg

<b>SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE</b>		<b>Steigen kommune – overordnet analyse</b>		År: 2016	Arkiv
<b>TJENESTEOMRÅDER</b>					
Utført dato: sign:	16.2.2016 SEM			Kontr. dato: sign:	7 av 16

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Samsynlighet Stor/Middels/Liten		

"Rasjonell og effektiv forvaltning av kommunen" Jf. Kommuneloven § 1	Investeringsprosj: Manglende planlegging, gjennomføring og styring	STOR/MIDDELS Kan gi betydelige kostnadsøkninger	MIDDELS Rådmannen mener man har gode rutiner men at det i enkeltsaker ikke har vært god nok fremdrift. Velger totalentrepriser for å redusere risiko. Unngår lavest pris som tildelingskriterium for å unngå useriøse aktører.		
"Rasjonell og effektiv forvaltning av kommunen" Jf. Kommuneloven § 1	Kompetanse: sviktende rekruttering	STOR/MIDDELS Kan gi betydelige kostnadsøkninger	MIDDELS Kompetanseplan for 2 år siden, vært rullert. Ikke så systematisk, hver avdeling jobber for seg. Innsparing rammer området.  Kostratallene viser et kompetansenivå for omsorg som ligger på nivå med gruppa, for skole er nivået klart lavere. Utfordringen omtales i Årsmelding 2015.  I årsmeldingene omtales kompetansehevingstiltak.		
"Rasjonell og effektiv forvaltning av kommunen" Jf. Kommuneloven § 1	Ivaretagelse av habilitet og roller: Manglende rutiner og oppfølging	MIDDELS/LITEN Tap av renome	MIDDELS/LITEN Det gis uttrykk for at det generelt er ryddighet i forhold til dette. En enkeltsak som kom opp i media skapte betydelig støy.		

<b>SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE</b>		<b>Steigen kommune – overordnet analyse</b>		År: 2016	Arkiv
<b>TJENESTEOMRÅDER</b>				Kontr. dato: sign:	Side:
Utført dato: sign: 16.2.2016 SEM					8 av 16

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

"Rasjonell og effektiv forvaltning av kommunen" Jf. Kommuneloven § 1	Bruk av konsulent-tjenester: Manglende rutiner	MIDDELS Kan gi ekstrakostnader	MIDDELS/LITEN Bruker konsulenter først og fremst i forhold til byggeprosjekter. Rapporteres om at det håndteres godt.		Konsulentkjøp burde vært avklart på forhånd.
Brukermedvirkning/undersøkelser	Manglende rutiner	MIDDELS/LITEN Svak brukerretting av tjenester, misfornøyde brukere	STOR Gjør ikke brukerundersøkelser.		
IKT	Manglende rutiner og systemer	STOR Kan få store konsekvenser for driften av kommunen	MIDDELS Har utfordringer med gammelt system og elementer som ikke kommuniserer godt. Avhengig av kostbar ekstern support. Ikke tilfredsstillende hjemmeside.	Skal kjøre et samarbeid med Bodø kommune.	
Miljø	Manglende rutiner og systemer	MIDDELS/LITEN	MIDDELS Klima- og energiplan er utgått på dato (2009) og bør revideres. Ikke vært så god oppfølging av planen. Ikke stort trykk på miljøarbeidet.		

<b>SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE</b>		<b>Steigen kommune – overordnet analyse</b>		År: 2016	Arkiv
<b>TJENESTEOMRÅDER</b>				Kontr. dato: sign:	Side: 9 av 16
Utført dato: sign: 16.2.2016 SEM					

<b>Mål</b>	<b>Risikofaktorer</b> Hva kan hindre måloppnåelse?	<b>Risikovurdering</b>		<b>Risikoreducerende tiltak</b> Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	<b>Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer</b>
		<b>Konsekvens</b> Stor/Middels/Liten	<b>Sannsynlighet</b> Stor/Middels/Liten		

## TJENESTEOMRÅDER

<b>KULTUR</b>	<p>Manglende ressurser og aktiviteter</p> <p>Manglende samarbeid internt og eksternt</p>	LITEN/MIDDELS Redusert trivsel og tilhørighet for samfunnet	LITEN Kostratallene viser at relativ andel av kommunens totale nto driftsutgifter til kultursektoren ligger på et litt lavt nivå. Nto dr utg per innbygger til idrett, kulturskole og andre kulturaktiviteter, ligger på nivå med gruppa.  Tjenesteområdet har ikke vært fremhevet som et risikoområde av informantene. Allhuset har gitt et oppsving.		
<b>BARNEVERN</b> Sikre at barn og unge som lever under forhold som kan skade deres helse og utvikling, får nødvendig hjelp og omsorg til rett tid Jf. lov om barneverntjenester § 1-1	Manglende kompetanse og ressurser	STOR Store konsekvenser for barna	STOR Kostratallene viser svært høye driftsutgifter per innbygger samt at det er noe utfordringer med fristoverskridelser (andel undersøkelser med beh tid innen 3 mnd). Årsmelding 2015 melder om økte utfordringer/utgifter.  Informantene er bekymret over utviklingen på området med ekstrem kostnadsøkning.		

<b>SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE</b>		<b>Steigen kommune – overordnet analyse TJENESTEOMRÅDER</b>		År: 2016	Arkiv
Utført dato: sign: 16.2.2016 SEM				Kontr. dato: sign:	Side: 10 av 16

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

<b>HELSE</b> Alle kommuner skal sørge for allmennlege- tjeneste, herunder fast-legeordning Jf. Lov om kommunehelsetjeneste	Manglende ressurser: - økonomi - personell - kompetanse	STOR Dårligere tjenestetilbud Manglende legedekning	MIDDELS Årsmelding 2015 melder om stor ledighet i fast- legestillinger, med økt vikarbruk og redusert kvalitet. Svikt i rutiner i den forbindelse. Mulig overdekning av leger.  Kostratløene viser at for flere områder ser situasjonen tilfredsstillende ut; helsesøster, undersøkelse 1. skoletrin, og hjemmebesøk etter fødsel. Ønske om mer ressurser til helsesøster- tjenesten.	Hva med ivaretagelse av jordmortjenesten?
<b>Gjennomføring av psykisk helsevern skal skje på en forsvarlig måte, hvor tiltakene tar utgangspunkt i pasientens behov.</b> Jf. Psykisk helsevernloven § 1-1	Manglende ressurser som økonomi, personell og kompetanse	STOR Brukere får ikke nødvendig oppfølging, noe som kan ha store konsekvenser for den enkelte og for omverden	LITEN Dekningen av psykiatrisk sykepleier ligger på nivå med gruppa. Har også vært en del av nedbemanningen.	
<b>NAV</b> Kommunen skal fremme økonomisk og sosial trygghet, å bedre levevilkårene for vanskeligstilte, å bidra til økt likeverd og likestilling	Manglende ressurser som økonomi/personell og kompetanse	STOR	STOR Kostratløene viser at kommunen har veldig høye driftsutgifter per innbygger til tjenesten. Andel sosialhjelpsmottakere i kommunen er høy, og andelen med støtte over 6 mnd er høy.  I Årsmelding 2015 vises det til kapasitetsutfordringer på flere av tjenestens områder.	

<b>SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE</b>		<b>Steigen kommune – overordnet analyse</b>		År: 2016	Arkiv
<b>TJENESTEOMRÅDER</b>				Kontr. dato: sign:	Side:
Utført dato: sign: 16.2.2016 SEM				11 av 16	

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

<b>og forebygge sosiale problemer</b> Jf. lov om sosialtjenester §	1-1a		Meldes om en ustabil driftssituasjon personellmessig.  Usikkerhet i forhold til om man klarer å ta imot flyktninger.		
<b>OMSORG</b> Pleie og omsorg skal i størst mulig grad ivareta brukernes ønsker og behov som disse til enhver tid har krav på å få dekket ut fra lover og forskrifter	Manglende institusjonsplasser og tilbud om hjemmetjenester	STORE konsekvenser	STOR Kostratall viser til andel ansatte med fagutdanning på nivå med gruppa. Driftsutgifter ligger på nivå med gruppa. Sterk økning i bruk av hjemme-tjenester i gruppa 0-66 år siste år. Andel innbyggere 80+ i bolig med heldøgns bemanning er dobbelt så høy som kommunegruppa. Misnøye i tjenestene, behov for fortsatt kostnadsreduksjoner. Revisjonsrapport fra 2013 avdekte svikt. Motstridende opplysninger om oppfølging av denne.		
<b>Brukerne skal oppleve at de møtes med verdighet</b>	Manglende ressurser, kompetanse og fokus	STOR	STOR Ikke system for brukerundersøkelse.		

<b>SALTEN</b> <b>KONTROLLUTVALGSERVICE</b>		<b>Steigen kommune – overordnet analyse</b> <b>TJENESTEOMRÅDER</b>		År: 2016 Arkiv
Utført dato: sign: 16.2.2016 SEM				Kontr. dato: sign: 12 av 16

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreduserende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

<b>SKOLE</b> <b>Alle elever i grunnskoler og videregående skoler har rett til et godt fysisk og psykososialt miljø som fremmer helse, trivsel og læring</b> Jf. Opplæringsloven § 9-1	Manglende rutiner/systemer for å sikre god kvalitet på undervisning, skolemiljø og arbeidsmiljø  Manglende ressurser: - personell - kompetanse	<b>STOR</b> Kan gi mindre trivsel, mindre læringsutbytte og utviklingsmuligheter	<b>MIDDELS</b> <b>Ressursinnsats:</b> KOSTRA- tallene for 2014 og 15 viser en andel driftsutgifter til sektoren, og driftsutgifter per elev på nivå med sammenligningsgruppen. Nivået for driftsutgifter til undervisningsmaterieell og inventar og utstyr, er på nivå med gruppa.  <b>Læringsmiljø:</b> Resultater fra Elevundersøkelsen tyder ikke på at det er spesielle utfordringer i kommunen (motivasjon, trivsel, faglig utfordring, læringskultur, mobbing mm).  <b>Læringsutbytte:</b> Resultatene i Steigen ligger gjennomgående på et «normalt» nivå, men standpunkt karakter i matematikk har vært dårlig. Dette bedret seg klart i 2014/15.  Tilsyn fra FM i 2015 viste flere avvik (individuelle opplæringsplaner, underveisvurdering mm).		
<b>Elever som ikke har eller som ikke kan få tilfredsstillende utbytte av det ordinære opplæringstilbudet,</b>	Manglende ressurser til å: - avdekke tilfeller - behandle saker	<b>STOR</b> Konsekvenser for elever med spesielle behov og deres muligheter til utvikling og læring	<b>STOR</b> KOSTRA- tallene viser at andelen elever som får spesialundervisning, på mellomtrinnet (5-7) er svært høyt, ellers på nivå med gruppa.		

<b>SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE</b>		<b>Steigen kommune – overordnet analyse</b> <b>TJENESTEOMRÅDER</b>		Arkiv	År: 2016
Utført dato: sign: 16.2.2016 SEM				Kontr. dato: sign:	Side: 13 av 16

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreduserende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

<b>har rett til spesialundervisning</b> Jf. Opplæringsloven § 5-1		Andel spesialundervisningstimer av antall lærertimer totalt, er klart høyere enn gruppa, og er på 27,4 %.  I Årsrapport 2015 går det frem at Steigenskolens Leines ikke kan vise til en reduksjon i spesialundervisningen for 2015. Tilsyn fra FM i 2015 viste flere avvik.			
<b>Kommunen skal ha et tilbud om skolefritidsordning (SFO) før og etter skoletid for 1-4 års trinn, og for barn med særskilte behov</b> Jf. Oppl. loven § 13-7	Manglende tilbud/plasser  Manglende personell og ressurser	MIDDELS  Betydning for arbeidstakere med barn i aldersgruppen.	LITEN  Andelen elever som benytter tilbudet er klart høyere enn gruppa, og andelen med full plass er høyere.		
<b>HELSEØSTER-TJENESTE</b> <b>Kommunen skal tilby skolehelsetjeneste til barn og ungdom 0-20 år.</b> Jf. Forskrift om helsestasjons- og skolehelsetjeneste	Manglende personell og ressurser	MIDDELS  Betydning for å fremme fysisk/psykisk helse og forebygge sykdommer og skader.	LITEN  Andel barn som har gjennomført helseundersøkelse innen utgangen av første skoletrinn, er for 2015 lavere enn kommunegruppa, og andel som har gjennomført innen 4. trinn er høyere.  Mener man har et rimelig godt tilbud, men ønsker mer ressurser.		



<b>SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE</b>		<b>Steigen kommune – overordnet analyse</b>		År: 2016	Arkiv
<b>TJENESTEOMRÅDER</b>					
Utført dato: sign: 16.2.2016 SEM				Kontr. dato: sign:	Side: 14 av 16

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten		

<b>BARNEHAGE</b> <b>Full barnehage- dekning</b> Jf Barnehageloven § 7  <b>God kvalitet i alle barnehager</b> Jf barnehageloven § 1 og § 2	Manglende utbygging  Manglende ressurser: - kompetanse - Personell - økonomi	STOR  konsekvens for søkerne, og for rekruttering til bosetting og arbeid i kommunen.	LITEN  Prioritering av tjenesteområdets andel av driftsutgifter viser et lavt nivå. Driftsutgifter per barn, er noe under nivå.  Dekningsgraden er på nivå med gruppa. Kompetansesituasjonen i tjenesten er god. Andel barn (ekskl minoritetsspråklige) som får ekstra ressurs til tilrettelegging er dobbelt så høyt som nivået for gruppa. Har full barnehagedekning.		
<b>INTEGRERING AV FLYKTNINGER</b>	Manglende ressurser: - kompetanse - Personell - økonomi	STOR  konsekvens for deltakerne, og for kommunen.	MIDDELS  Skal ta inn 10 nye hvert år + ukjent antall på familiegjenforening. Pga ustabil drifts/personell- situasjon er det usikkert om man klarer dette.		
<b>TEKNISK</b> Vedlikehold av ledningsnett for vann og avløp	Manglende ressurser: - økonomi - kompetanse	STOR	MIDDELS  Personellavgang har medført tap av kunnskap om anleggene. Dokumentasjon mangler i stor grad. Mener selvkost følges godt opp. Private vannverk ønsker å bli overtatt av kommunen. Kapasitetsutfordring i kommunen. Lite innrapporterte kostratal.		

<b>SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE</b>		<b>Steigen kommune – overordnet analyse</b>		År: 2016	Arkiv
<b>TJENESTEOMRÅDER</b>					
Utført dato: sign: 16.2.2016 SEM				Kontr. dato: sign:	Side: 15 av 16

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering		Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Samsynlighet Stor/Middels/Liten		

Internkontroll vannbehandling til beste for forbrukerne	Manglende ressurser: - økonomi - kompetanse	STOR Manglende kvalitet på drikkevannet har stor konsekvens	MIDDELS I Årsrapport 2015 vises det til at vannverkene driftes etter gjeldende rutiner. Ny driftsoperatør med hovedansvar for vann og avløp ble ansatt i 2015.		
Forestå opprusting av kommunale veier i hht. vegplanen	Manglende ressurser: - økonomi - maskiner - personale	STOR	STOR/MIDDELS KOSTRA- tall for 2014/15 viser driftsutgifter per veikilometer, klart under gruppa. Bto inv utg per inbygger gikk fra under til over snittet for gruppa fra 2014 til 15. Andel kommunale veier uten fast dekke er ca dobbelt så stort som gruppa. Antydes lite midler til formålet i Årsmelding 2015.		
<b>EIENDOM</b> Planlegge og utføre vedlikehold av kommunens bygninger	Manglende ressurser: - personell - systemer - rutiner	MIDDELS/STOR Manglende vedlikehold av bygg.	STOR Stort etterslep på den kommunale bygningmassen. Relativ prioritering av tjeneste- området i forhold til andel av driftsutgifter, er klart lavere enn snittet for gruppa. Driftsutgifter til eiendomsforv per kvadratmeter er klart lavere.		

<b>PLANLEGGING</b> Arealplanlegging etter plan- og bygningsloven, kommunale planer og vedtak	Manglende ressurser: - personell - systemer - rutiner	MIDDELS/STOR Tap av arealer, erstatningsansvar, uønsket utvikling.	MIDDELS Ny arealplan i kommuneplanen er snart ferdigstilt. Samfunnsdelen er forlengst foreldet. Det meldes ikke om store utfordringer i arealplanarbeidet.		
--	---	---	--	--	--

<b>SALTEN KONTROLLUTVALGSERVICE</b>	<b>Steigen kommune – overordnet analyse</b> <b>TJENESTEOMRÅDER</b>		Arkiv År: 2016	Arkiv
Utført dato: sign: 16.2.2016 SEM			Kontr. dato: sign:	Side: 16 av 16

Mål	Risikofaktorer Hva kan hindre måloppnåelse?	Risikovurdering	Risikoreducerende tiltak Hvilke tiltak er iverksatt for å redusere risikoen?	Kontrollutvalgets vurderinger og prioriteringer
		Konsekvens Stor/Middels/Liten	Sannsynlighet Stor/Middels/Liten	

<b>BYGGESAK</b> <b>Saksbehandling ut fra</b> <b>loverk, kommunale</b> <b>planer og vedtak</b>	Manglende ressurser: - personell - systemer - rutiner	<b>MIDDELS</b> Konsekvenser for innbyggere, næringsliv og kommune dersom utsettelser grunnet kapasitet.	<b>LITEN</b> Tall i KOSTRA tyder ikke på at det er mye fristbrudd i forbindelse med saksbehandling.  Kommunen har fått inn en ny dyktig medarbeider. Rapporteres om normalår i Årsmelding 2015.	
--	---	--	--	--

Vedlegg 2 til Plan forvaltningsrevisjon Steigen kommune 2016-2019:

## **Bestemmelser i lov og forskrift vedrørende forvaltningsrevisjon i kommuner**

### **Lov om kommuner og fylkeskommuner (LOV-1992-09-25-107)**

#### *§ 77. Kontrollutvalget*

4. Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

6. Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. Før en sak rapporteres til kommunestyret eller fylkestinget skal den ha vært forelagt administrasjonssjefen til uttalelse.

11. Departementet kan gi forskrifter med nærmere bestemmelser om kontrollutvalgets oppgaver og saksbehandling mv.

### **Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (FOR-2004-06-15-905)**

#### *§ 4. Tilsyn og kontroll*

Kontrollutvalget skal føre det løpende tilsyn og kontroll med den kommunale eller fylkeskommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret eller fylkestinget, herunder påse at kommunen eller fylkeskommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer.

#### *§ 9. Forvaltningsrevisjon*

Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel.

Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

#### *§ 10. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon*

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.

#### § 11. *Rapporter om forvaltningsrevisjon*

Med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, skal kontrollutvalget avgi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse, jf. § 8 i forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner.

#### § 12. *Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter*

Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp.

Kontrollutvalget skal gi rapport til kommunestyret eller fylkestinget om hvordan kommunestyrets eller fylkestingets merknader til rapport om forvaltningsrevisjon er blitt fulgt opp. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

### **Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv. (FOR-2004-06-15-904)**

#### § 6. *Revisjonsplikt*

Kommunens eller fylkeskommunens virksomhet skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel. Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens eller fylkeskommunens årsregnskap, eller et kommunalt eller fylkeskommunalt foretaks årsregnskap.

Der en interkommunal revisjonsenhet, et revisjonsselskap eller annet foretak/selskap er valgt, skal revisjonsenheten eller selskapet utpeke en ansvarlig forvaltningsrevisor for hvert oppdrag (oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor).

#### § 7. *Forvaltningsrevisjonens innhold*

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjon skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området, og det skal etableres revisjonskriterier for det enkelte prosjekt.

**§ 8. Rapportering om forvaltningsrevisjon**

Revisor skal fortløpende rapportere til kontrollutvalget om resultatene av gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet skal gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten. Administrasjonssjefens eller kommune-/fylkesrådets kommentarer skal fremgå av rapporten.

Der et kommunalt/fylkeskommunalt foretak er gjenstand for forvaltningsrevisjon, skal styret og daglig leder gis anledning til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten.

**SAK 17/16**

## **Plan for selskapskontroll 2016-2019**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
06.09.2016

**Vedlegg:**

- Utkast: plan for selskapskontroll Steigen kommune 2016-2019,

**Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget har på vegne av kommunestyret det overordnede ansvar for egenkontrollen og tilsynet med forvaltningen. Dette ansvaret omfatter også plikt til å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper mv, jfr. kommuneloven § 77 nr 5 og forskrift om kontrollutvalg § 13. Denne lyder som følger:

*Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden*

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontrollen. Planen skal vedtas av kommunestyret selv som kan delegere til kontrollutvalget å revidere planen i planperioden.

## Vurdering

Flere og flere kommuner og fylkeskommuner velger å benytte ulike selvstendige rettssubjekter som selskaper for å nå sine mål. Eierstyrings form og innhold er formelt regulert i de forskjellige selskapslovene. Styret og den daglige ledelse i selskaper som er organisert etter lov om aksjeselskaper har relativt stor handlefrihet i de forretningsmessige disposisjoner. Men også i interkommunale selskaper har styret og den daglige ledelse større ansvar og handlefrihet enn hva de tradisjonelle etatsledere har.

En organisering som medfører et eget rettssubjekt legger således rammer for kommunestyrets styringsmuligheter. Kommunestyrets eierskap må utøves gjennom eierorganet - for aksjeselskaper gjennom generalforsamlingen, for interkommunale selskaper gjennom representantskap.

Det er derfor viktig at kommunen som eier har en eierstrategi med konkrete mål som ønskes oppnådd med eierskapet. På denne måten vil kommunen kunne kommunisere krav og forventninger til sin(e) representant(er) i eierorganet. Videre bør eierskapet utøves i henhold til etablerte normer og anbefalinger. Eierstrategien vil på denne måten både fungere som styringsverktøy og som målestokk ved en eventuell selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnsmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Kommunelovens § 80 gir kontrollutvalget rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd i interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999. Kontrollutvalget gis den samme rett til å kreve opplysninger i aksjeselskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer og i heleide datterselskaper. Kontrollutvalget kan også i den grad det finnes nødvendig velge å foreta undersøkelser selv.

Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ. Dette jfr kommunelovens § 80.

Aksjeselskap eiet sammen med andre (ikke-offentlige) eiere kan i noen tilfeller også bli gjort gjenstand for selskapskontroll. Med mindre bestemmelser om å utlevere opplysninger m.v. er nedfelt i selskapets egne vedtekter eller avkrevd i forbindelse med tilskudd eller lignende, vil informasjonsgrunnlaget for selskapskontroll her være mer begrenset.

Dersom det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskaper der Steigen kommune har eierinteresser, så er det klart at Salten kommunerevisjon IKS som valgt revisor skal utføre denne. Selskapskontroll i betydningen eierskapskontroll (kontroll med utøvelse av eierskap) trenger i utgangspunktet ikke utføres av revisor. I forrige planperiode ble det utført selskapskontroll / forvaltningsrevisjon i Salten Brann IKS.

Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser.



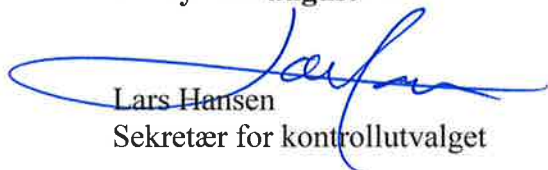
**Forslag til vedtak (innstilling til kommunestyret):**

Kommunestyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll 2016-2019, og ber kontrollutvalget se til at det gjennomføres følgende selskapskontroll

Det gjennomføres selskapskontroll i følgende selskap:

•  
kommunestyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig

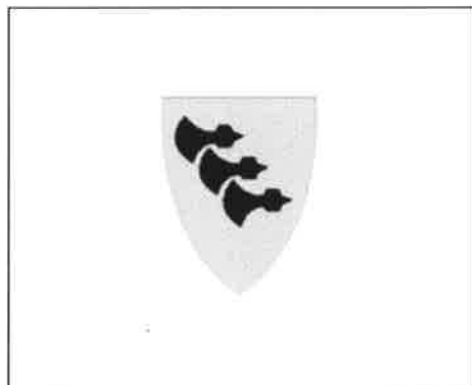
**Inndyr 30. august 2016**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

(utkast)

# Plan selskapskontroll Steigen kommune

2016-2019



## 1 Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

## 2 Virkeområde

Selskapskontroll kan utøves i interkommunale selskaper og i aksjeselskaper der Steigen kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer eller andeler, og heleide datterselskaper av slike selskaper.

Dersom ovennevnte betingelser for selskapskontrollens virkeområde ikke er til stede, kan kommunen likevel i gitte tilfeller foreta selskapskontroll. Dette gjelder selskaper der kommunen har aksjer, men der øvrige aksjeeiere er private, forutsatt at dette er hjemlet i selskapets vedtekter. Dette gjelder også der kommunen har gitt tilskudd eller annen støtte, og denne er gitt under forutsetning om innsyn og selskapskontroll.

## Selskaper som omfattes av selskapskontroll

### Interkommunalt samarbeid

#### Interkommunale selskaper:

Salten kommunerevisjon IKS  
IRIS Salten IKS  
Salten Brann IKS  
Helse og Miljøtilsyn Salten IKS

#### Interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27:

Salten Regionråd  
Salten kontrollutvalgsservice  
Salten utvalg mot Akutt forurensning  
Interkommunalt arkivsamarbeid Nordland  
RKK Salten

## Aksjeselskaper

Iris Service AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Iris Produksjon AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Retura Iris AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)

---

Mivanor AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
HT Safe AS	(selskapet eies av IRIS Salten IKS (73,35 %), Hamarøy og Tysfjord kommuner)
Steigen Vekst AS	(selskapet eies 100 % av Steigen kommune)

### 3. Selskapskontrollens innhold

Selskapskontrollen omfatter

**Eierskapskontroll** som omfatter kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, *eventuelt*

**Forvaltningsrevisjon** i henhold til kommunelovens § 77 nr. 4, det vil si systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i selskapskontrollen som skal utøves på vegne av Steigen kommune.

### 4. Planens tidsperspektiv

Planen skal legges frem for kommunestyret, minimum en gang i løpet av valgperioden, men med mulighet for kontrollutvalget til å gjøre dette hyppigere. I Steigen foreslås det at planen utarbeides for hele valgperioden. Ved behandlingen av forrige plan for selskapskontroll vedtok kommunestyret å gi kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig. Dette åpner for en større fleksibilitet og åpenhet for behov for andre prioriteringer i løpet av planperioden.

### 5 Gjennomført selskapskontroll forrige periode

I forrige planperiode (2012-2015) ble det vedtatt gjennomført selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon i følgende selskap: Salten Brann IKS.

Rapport fra forvaltningsrevisjonen er ferdigstilt, og er behandlet i kontrollutvalg og kommunestyre i 2014.

### 6 Forslag til selskapskontroll

Sett i forhold til størrelse og samfunnsmessig betydning for kommunen, er det klart at Salten forvaltning IKS, og tilknyttede selskaper har en dominerende posisjon. Videre er det klart at selskapet Steigen Vekst AS ivaretar samfunnsmessige interesser for Steigen kommune.

Det tilrås følgende prioritering av selskapskontroll i perioden frem til 2019:

Det gjennomføres selskapskontroll i

- 

Fordi det i løpet av planperioden kan oppstå behov for å gjennomføre selskapskontroll utenom den prioriteringen som er satt opp, vil kontrollutvalget overfor kommunestyret foreslå at utvalget gis fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden dersom det er nødvendig.



**SAK 18/16****Budsjett kontroll og tilsyn 2017****Saksgang:**  
Kontrollutvalget**Møtedato:**  
06.09.2016**Vedlegg:**

- Salten kontrollutvalgsservice – prognose kostnader 2017 fordelt på kommune

**Bakgrunn for saken**

Forskrift om kontrollutvalg § 18 pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. I merknadene heter det at budsjettet skal omfatte kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets innstilling til kommunestyret:

*§ 18. Budsjettbehandlingen*

*Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.*

Budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen omfatter revisor, kontrollutvalg og sekretariat.

**Utgifter til revisjon**

Når det gjelder revisor er Steigen kommune tilsluttet Salten kommunerevisjon IKS, der representantskapet vedtar budsjetttramme for virksomheten. Utgifter fordeles budsjettmessig ut fra revisors planlagte aktivitet for den enkelte eierkommune. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2016 til 2017. Steigen kommunes andel av revisjonens utgifter for 2016 var beregnet til ca kr 535 000. Selskapet opplyser at det beregner andelen for 2017 til kr 548 000. Det legges dermed kun opp til lønns- og prisjustering av andelen (pluss 2,5 %).

### Utgifter til sekretariat

Salten kontrollutvalgsservice yter sekretariatstjenester til kommunene i Salten, også Steigen. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i driften fra 2016 til 2017. Utgiftene til sekretariatet fordeles ut fra folketall, aktivitet i kontrollutvalgene og et fastbeløp. Steigen kommunes andel av sekretariatets utgifter er for 2017 beregnet til ca kr 102 000. Tilsvarende tall for 2016 var kr 97 000. Den faktiske utgiften avhenger av utviklingen i folketall i de 9 eierkommunene, samt møtehyppigheten i de 9 kontrollutvalgene.

### Kontrollutvalgets egne utgifter

Ordinære driftsutgifter tilknyttet kontrollutvalget, så som godtgjørelser, tapt arbeidsfortjeneste etc er budsjettert sammen med utgifter til øvrige politiske organer. Det kan ut over dette være behov for at kontrollutvalgets medlemmer deltar på kurs eller opplæring som vedrører utvalgets arbeidsområde. For 2016 foreslås det at det settes av kr 50.000 til dette formålet. Det legges opp til 3 møter i utvalget i 2017. Utvalget har vanligvis hatt 3 møter hvert år, men hadde 5 møter i 2015.

Alle tall er basert på forventet aktivitet. Endret aktivitet kan medføre endret utgiftsnivå. Oppsummert utgjør forslag til budsjett til kontroll og tilsyn følgende:

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 548 000
Sekretærbistand	Kr 149 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 52.000
Sum	Kr 000

### Forslag til vedtak:

Steigen kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2017 foreslås budsjettert til kr 1 026 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 548 000
Sekretærbistand	Kr 149 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 52.000
Sum	Kr 1 026 000

Vedtaket oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

Inndyr 30. august 2016



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

## Prognose fordeling kostnader SKU 2017 - detaljer

Salten kontrollutvalgsservice

Budsjett total 2017 kr 1 365 000

Anslag møtehyppighet ut fra erfaringstall per kommune

Folketall pr 1/1 2016

Kommune	Innbyggere pr 1/1 2016	Vekt	Budsjett ant. møter	Vekt	Fastbeløp 1/9 av total	Vekt	% tot	Sum pr kommune
Beiarn	1 034	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	6,76 %	kr 92 309
Bodø	50 488	1/3	8	1/3	kr 50 556	1/3	31,58 %	kr 431 111
Fauske	9 604	1/3	5	1/3	kr 50 556	1/3	12,06 %	kr 164 593
Gildeskål	2 043	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,18 %	kr 98 000
Hamarøy	1 824	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,09 %	kr 96 764
Meløy	6 471	1/3	6	1/3	kr 50 556	1/3	11,64 %	kr 158 896
Saltal	4 700	1/3	4	1/3	kr 50 556	1/3	9,15 %	kr 124 960
Steigen	2 543	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,39 %	kr 100 820
Sørfold	1 963	1/3	3	1/3	kr 50 556	1/3	7,15 %	kr 97 548
<b>Sum</b>	<b>80 670</b>		<b>38</b>					
<b>Sum</b>					<b>kr 455 000</b>		<b>100,00 %</b>	<b>kr 1 365 000</b>



## SAK 19/16

### Revisors vurdering av egen uavhengighet

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
06.09.2016

**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 5. juli 2016: Egenvurdering av uavhengighet

**Bakgrunn for saken:**

I henhold til forskrift om revisjon § 15 skal oppdragsansvarlig revisor for regnskapsrevisjon og oppdragsansvarlig revisor for forvaltningsrevisjon minimum hvert år avgi en skriftlig egenvurdering av sin uavhengighet til kontrollutvalget

Vedlagt følger slik egenvurdering datert 5. juli 2016 fra oppdragsansvarlig regnskapsrevisor Per Asbjørn Andersen og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Svein Erik Moholt.

Nærmere bestemmelser om revisors uavhengighet finnes i forskrift om revisjon § 13:

*Den som foretar revisjon etter denne forskrift kan ikke inneha andre stillinger hos kommunen eller fylkeskommunen eller i virksomhet som den kommunen eller fylkeskommunen deltar i ved siden av revisoroppdraget.*

*Den som foretar revisjon kan ikke være medlem av styrende organer i virksomhet som kommunen eller fylkeskommunen deltar i.*

*Den som foretar revisjon kan ikke delta i, eller ha funksjoner i annen virksomhet når dette kan føre til at vedkommendes interesser kommer i konflikt med interessene til oppdragsgiverne eller på annen måte er egnet til å svekke tilliten til den som foretar revisjon.*

I tillegg er det gitt bestemmelser i samme forskrift § 14 vedrørende rådgivningstjenester mv:

*Den som foretar revisjon for en kommune eller fylkeskommune etter denne forskrift kan ikke utføre rådgivnings- eller andre tjenester for kommunen eller fylkeskommunen, dersom dette er egnet til å påvirke eller reise tvil om revisors uavhengighet og objektivitet.*

*Den som foretar revisjon kan ikke yte tjenester som hører inn under den revisjonspliktiges egne ledelses- og kontrolloppgaver.*

*Den som foretar revisjon kan ikke opptre som fullmektig for den revisjonspliktige. Unntak fra dette gjelder ved bistand i skattesaker etter domstolsloven § 218.*

### **Vurdering**

Sekretariatet har ingen merknader til egenvurderingen.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget i Steigen kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 5. juli 2016 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

**Inndyr 30. august 2016**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Steigen

Deres ref.: \*

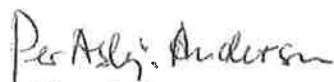
Vår ref.: 1310/A2/sem/paa

Dato: 5. juli 2016

## EGENVURDERING AV UAVHENGIGHET

I henhold til forskrift av 15. juni 2004 om revisjon av kommuner, jf § 15, skal revisor vurdere sin egen uavhengighet i forhold til revisjonen av kommunen.

Uavhengigheten er vurdert i forhold til Steigen kommune. Jeg ser ingen forhold som er til hinder for å revidere regnskapet til Steigen kommune og øvrige kommunale regnskap, eller til å være ansvarlig for gjennomføring av de planlagte forvaltningsrevisjonsprosjekter.



Per Asbjørn Andersen  
Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor



Svein Erik Moholt  
Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor

**SAK 20/16**

## **Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
06.09.2016

**Vedlegg:**

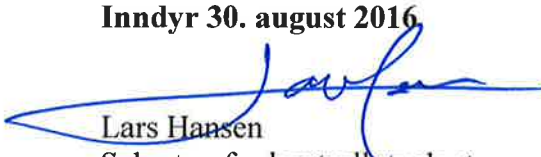
1. Steigen pensjonistparti 26. april 2016: Saker til kontrollutvalget

**Bakgrunn for saken**

Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

Vedlagt er brev fra Steigen Pensjonistparti med innspill til saker til kontorllutvalget.

**Inndyr 30. august 2016**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Steigen  
John Ringstad

## Saker til kontrollutvalget

### Innledning:

Enkeltstående tilfeller av smutthull, snarveier og avvik som er flettet inn i politisk ukultur kan – hos enkelte – synes harmløs. Men det går for langt når dette blir *kultivert* til å prege områder, enten det gjelder politisk eller administrativ forvaltning. En ”forglemmelse” eller lettvent saksgang kan få betydning for utfallet, og dermed svekke demokratiske prosesser. Det er på tide at man får øynene opp for hva dette kan føre med seg.

Eksempler på forhold som har betydning for pålitelig saksbehandling:

- Postlistene skal ikke være vilkårlige, eller selektive. Offentligheten får da begrenset innsyn.
- Saksdokumenter til behandling skal være komplette, med alle innspill samt vedlegg.
- Habilitet er skjellsettende i et demokrati. Ved spørsmål om en persons habilitet så har den det gjelder også et *selvstendig ansvar* for å vurdere sin egen habilitet.
- ”Kreativ rolledeling”: dobbel- og trippelroller. Når flere titalls personer til sammen er gjengangere i politikk, styrer, utvalg og råd kan det danne seg blokker som i sitt vesen kan sette integriteten på prøve. I små samfunn må man være ekstra nøye med den rolle man til enhver tid utøver.

Det er provoserende hvis et enkelt punkt i eksemplene blir overtrådt, men utilatelig hvis det forekommer flere på til samme sak.

Pensjonistpartiet vil ta opp eksempler fra konkrete saker som skissert i innledningen. Vi legger ved relevante dokumenter i forslag og saksbehandling, og henviser ellers til forskjellig offentlig tilgjengelig materiale.

Pensjonistpartiet har hatt som prosjekt ”Morgendagens omsorg” praktisk talt helt fra partiet ble etablert. Vi har mengder av dokumentasjon på hva dette inneholder, helt fra mandatet gitt til interimstyret i Frivilligsentralen.

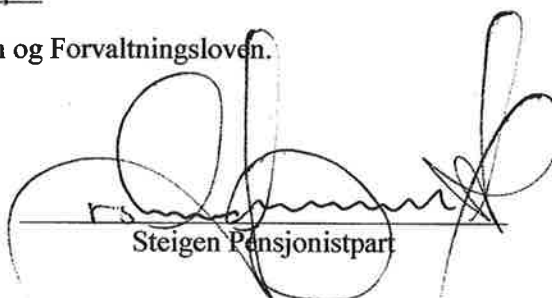
*Vi velger ett eksempel* som forklarer saken på en god måte, det er vår første korrespondanse med Helse- og omsorgsdepartementet. Senere har vi hatt 3-4 konstruktive korrespondanser med statssekretær Astri Nøkleby Heiberg i nåværende regjering.

### Grunnlagsmateriale:

1. ”Morgendagens omsorg” (St.meld.29)  
<https://www.regjeringen.no/contentassets/34c8183cc5cd43e2bd341e34e326dbd8/no/pdfs/stm201220130029000dddpdfs.pdf>
2. Helseministerens pressemelding ifm. Stortingsmelding 29
3. Nasjonal strategi for frivillig omsorg på helse- og omsorgsfeltet 2015-2020  
[https://www.regjeringen.no/contentassets/4458634b21274b349a602c9a00ff116f/nasjonal\\_strategi\\_frivillighet.pdf](https://www.regjeringen.no/contentassets/4458634b21274b349a602c9a00ff116f/nasjonal_strategi_frivillighet.pdf)
4. Verdighetscenteret: [www.verdighetscenteret.no](http://www.verdighetscenteret.no)
5. Veileder for frivilligsentraler <http://www.frivilligsentral.no/media/33318/veileder-for-frivilligsentralene-2008.pdf>

Viser også til Offentlighetsloven og Forvaltningsloven.

Se konkrete saker på neste side.



Steigen Pensjonistpart

## Sak 37/16 den 29/2 2016

### VALG AV KOMMUNENS REPRESENTANTER TIL STYRET I FRIVILLIGSENTRALEN

1. Pensjonistpartiets innvendinger ble ikke forelagt kommunestyret.
2. Kunne heller ikke finnes i postlista
3. Habilitet: en kommunestyrerepresentant som stemte for forslaget har også en rolle som styremedlem i frivilligsentralen, som igjen har en rolle i dette forslaget.

#### Merknad:

Til styrets forslag på årsmøtet om funksjonstid: det kan fremmes benkeforslag til saker som allerede står på sakskartet. Vedtektsendringer sto på sakskartet, *men paragraf vedr. funksjonstid* var ikke innmeldt til årsmøtet, og kunne ikke fremmes som et benkeforslag. Paragrafen som saksbehandler viser til om funksjonstid fantes dermed ikke da dette forslaget ble vedtatt av kommunestyret. Eierens styremedlemmer i sentralen burde kjenne til dette.

## Sak 33/16 den 29/2 2016

### BRUK AV FRIVILLIGE I OMSORGSTJENESTEN – OPPRETTELSE AV PLANGRUPPE

(Administrasjonens innstilling med helse- og omsorgsleder som saksbehandler er vedlagt sakslista )

1. Styret i frivilligsentralen sendte en slags bekymringsmelding til formannskapet i forbindelse med dette forslaget fra administrasjonen. Frivilligsentralen er upolitisk. Styreleder kan privat gi innspill til aktuelle saker, men ikke i sin rolle som styreleder, eller på vegne av frivilligsentralen.
2. Vårt svar og kommentarer til denne meldingen datert 14. desember 2015 var ikke vedlagt saksdokumentene ved behandlingen i kommunestyret. Den var heller ikke å finne i postlista.
3. Habilitet: en kommunestyrerepresentant fremmet et benkeforslag: *"Det sees på muligheten å ta inn Morgendagens omsorg i et prosjekt i frivilligsentralen"*. Denne representanten er også styremedlem i frivilligsentralen, det samme styret som sendte bekymringsmelding til formannskapet.

#### Merknad til pkt.1 og 2:

Veilederen fra departementet sier at en frivilligsentral ikke skal overta, eller erstatte andre sine virksomheter.

Notatet fra frivilligsentralen er villedende, de skriver *" En frivillige kan være en ekstra ressurs. men IKKE "overta" og avlaste de profesjonelle.*

Hele ideen med "morgendagens omsorg" er selvsagt at frivillige ikke skal "overta" de frivillige sin profesjon. Men frivillige SKAL kunne avlaste ansatte helsearbeidere med oppgaver som ikke krever helsefaglig bakgrunn. Dette vil gi mer tid til de faglig ansatte til sine daglige profesjonelle oppgaver.

#### Merknad til pkt.3:

Regjeringens langtidsplaner er svært omfattende. "Morgendagens omsorg" / frivillige i helse- og omsorgssektoren har stor plass i denne planen, der regjeringen ber om lokale initiativ. Svaret på denne oppfordringen burde ha større plass hos de folkevalgte med grundig debatt ut fra prognoser og behov. Temaet er like aktuelt som noen gang.

På denne bakgrunn (og prinsipielt) ber Pensjonistpartiet Kontrollutvalget om å vurdere følgende resonnement:

Styret i frivilligsentralen fikk "muligheten" til å ta inn prosjektet i frivilligsentralen. På sentralens årsmøte ble det helt tydelig *at denne delen av prosjektet ikke ville bli effektivt.*

*Saken ble ikke avvist eller nedstemt i kommunestyret,* styret i frivilligsentralen fikk bare en sjanse til å innfri. Saken må da etter dette tas tilbake til kommunestyret for ny behandling og endelig vedtak slik at opprettelse av plangruppe kan prøves på nytt.

**SAK 21/16**

## **Eventuelt**

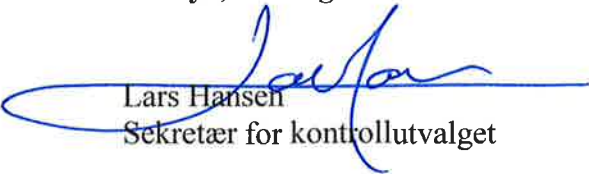
**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
06.09.2016

**Vedlegg:**  
•

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr, 30. august 2016**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget