

SAKSGANG		
Utval	Skriftleg sakshandsaming	Saksnr
Kontrollutvalet	01.06.17- 06.06.17	15/17
Saksansvarleg:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REVIDERT PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON – «ØKONOMISTYRING»

Vedlegg: **KPMG:** Nytt utkast til prosjektplan- «Økonomistyring», dagsett juni 2017
(fordeling av timetal er ikkje off., Offl § 13/Forv.§ 13)
Forskrift om fjernmøte og skriftleg saksbehandling av 13.01.93 (IM)

Saksorientering:

I møtet 30.05.17, sak 13/17 ba kontrollutvalet revisjonen om å legge fram et nytt utkast til prosjektmandat på forvaltningsprosjektet om økonomistyring så snart som mogeleg, men seinast innan 2 veker. Revidert plan blei oversendt sekretariatet dagen etter, dvs 31.05.17.

Prosjektdeltakar Lena Davik Fjørtoft skriv følgande:

Viser til gårsdagens møte i kontrollutvalet i Tysvær kommune. Sender herved ein revidert prosjektplan, kor vi har gjort presiseringar i formål og problemstillingar. I tillegg har vi skreve ut metodekapittelet.

Det er ynskjeleg at du distribuerer denne vidare til kontrollutvalsleiar og medlemmene, og at dei godkjenner/eventuelt gir tilbakemeldingar på den reviderte prosjektplanen. Det er ynskjeleg å få prosjektplanen godkjent så snart som råd, slik at me kan starte på datainnsamlinga på denne sida av sommarferien.

Det er ynskjeleg å få godkjenning/eventuelt tilbakemeldingar på revidert plan innan fredag 9. juni.

Bakgrunn

Temaet er prioritert som nr 2 i Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2020. Planen blei vedteken av kommunestyret 01.06.16, sak 40/16. Prosjekt nr 1 blei igangsett i haust og var lagt fram for kommunestyret i mars.

I møtet 07.02.17, sak 7/17 ba kontrollutvalet revisjonen om å legge fram utkast til prosjektmandat på dette forvaltningsprosjektet til neste møtet i mai. Utkast til plan blei oversendt sekretariatet 22.05.17 og sendt ut i sakskartet til møtet 30.05.17 som sak 13/17.

Føremål og problemstillingar

Føremålet med denne forvaltningsrevisjonen er å vurdere korleis Tysvær kommune arbeidar med å identifisere, handsame og gjere tiltak for å rigge sin økonomi når økonomiske føresetnadar som inntektsgrunnlaget vert endra. I revidert plan er det også tatt med følgjande:

Forvaltningsrevisjonen vil også vurdere korleis Tysvær kommune si organisering påverkar kommunen sin økonomi, samanlikna med andre kommunar.

Forvaltningsrevisjonen vil vere forbettringsorientert, og vil ha som føremål å gje tilrådingar om tiltak dersom forvaltningsrevisjonen avdekker avvik eller moglege forbettringsområde

I første plan var følgjande problemstillingar foreslått:

- 1. I kva grad har Tysvær kommune identifisert og analysert risiko for framtidige inntektsendringar og vurdert risikoreduserande tiltak?**
- 2. I kva grad arbeider Tysvær kommune systematisk med innsparingsvedtaket?**
 - a. Kva er status i høve oppfyljing av innsparingskravet?*
 - b. Kva er konsekvensane av dei innsparingane som er gjort hittil?*
- 3. I kva grad har kommunen fokus på moglege innsparingar i infrastrukturorganiseringa i kommunen?**
 - a. Er det gjort berekningar?*
 - b. Er det identifisert innsparingspotensial?*
 - c. Framstår eventuelt potensial som realistisk?*

I revidert plan og på bakgrunn av innspel i møtet, er det no tatt inn følgjande problemstillingar:

- 1. I kva grad har Tysvær kommune identifisert og analysert risiko for framtidige inntektsendringar og vurdert risikoreduserande tiltak?**
 - a. Er risikoanalysane tilfredsstillande gjennomført?*
 - b. Er vurdert sannsyn og konsekvens for framtidige inntektsendringar realistisk?*
 - c. Er avgjerslegrunnlaget for framtidige inntektsendringar tilfredsstillande?*
- 2. Korleis arbeider Tysvær kommune med innsparingsvedtaket?**
 - a. Kva er konsekvensane av dei innsparingane som er gjort hittil?*
 - b. Er det etablert relevante tiltak for å gjennomføre uteståande innsparingar?*
 - c. Kva er moglege konsekvensar av dei innsparingane som er planlagt?*

3. Korleis vert økonomien påverka av kommunen si organisering av tenester og tilsette?

a. Kva vurderingar har kommunen gjort av samanhengen mellom organisering og økonomi?

b. Samanlikna med andre kommunar, på kva område avvik Tysvær kommune negativt i høve kostnadseffektiv drift?

c. Korleis skil Tysvær kommune si organisering seg frå andre kommunar med meir kostnadseffektiv drift?

Slik sekretariatet vurderer det er disse problemstillingene betre formulert enn dei fyrste og meir i samsvar det utvalet ønskjer å sette lys på. Vidare er tilnærming, dvs. metoden betre og meir utfyllande omtalt.

Revisor gjer merksam på at for problemstillingane i pkt 2b og 2 c vil det bli primært fokusert på tenestoområdene Aktivitet/omsorg og Helse/førebygging.

Når det gjeld samanlikning med andre kommuner er det i revidert prosjekt nemnt kommunar i same KOSTRA –gruppe, men utvalsleiar har pr telefon i dag tatt opp med prosjektleiar at det er ønskje om det blir gjort samanlikning med kommunar i Tysvær sin nærleik (Vindafjord, Bømlo, Kvinnherad o.a.). Desse kommunane har kommunestyret sjølv vedtatt skal nyttast ved samanlikningar.

Ressursbruk

Slik prosjektet nå ligg føre er det estimert ein ressursbruk på 200 timar, som er ingen endring frå fyrste utkast. Timane er innanfor det som kommunestyret har sett av i budsjettet til forvaltningsrevisjon i 2017.

Av metode er nemnt dokumentinnsamling og bruk av intervju. Metodekapitlet er no meir utdypa og har tatt omsyn til utvalet sitt ønskje om meir intervju med dei tilsette i kommunen på ulik organisatorisk nivå.

Når det gjeld aktivitets- og framdriftsplan har KPMG tidlegare bede om at det ikkje vert gjort offentleg, då den syner selskapet si disponering av ressurar. Sekretariatet har teke dette ut på side 5 med heimel i Off.loven § 13/Forv. lov § 13.

KPMG legg opp til oppstart vil vere i juni, datainnsamling og intervju fram til september med statusrapport til kontrollutvalet den 5. september. Rapportskriving og høyring av rapporten vil skje i oktober, med levering av endeleg rapport i forkant av kontrollutvalet sitt møte i november. Utvalet skal ha møte 14. november og rapporten vil då bli lagd fram for kommunestyret i desember, då kommunestyremøtet i november er 21.november (ei veke etter kontrollutvalet).

Kontrollvalet må før endeleg bestilling ta stilling til om dei framlagde problemstillingane dekkjer det kontrollutvalet ønskjer å oppnå med prosjektet.

Utvalsleiar og sekretær er blitt samde i at saka blir lagt fram for utvalet med skriftleg sakshandsaming (eige forskrif), og med framlegg om å godkjenne/bestille prosjektmandat i tråd med det reviderte utkastet til prosjektplan som ligg føre.

Saka vert lagt fram under tilvising til forskrift om fjernmøte og skriftleg sakshandsaming av 13.01.93. Den krev i flg § 4 at samtlege medlemmer får sendt kopi av sakens dokumenter samstundes og med framlegg til vedtak.

For gyldig vedtak vert det krevd at alle medlemmene gir sin tilslutnad til det framlagte framlegget og at dette blir gjort etter skriftleg sakshandsaming.

Kvar enkelt medlem svarar på tilsendt e-post og tilbakemeldinga vil bli tatt ut på papir av sekretariatet. Det vil så bli laga ein protokoll, som vil bli lagt fram for utvalet til godkjenning i neste møte.

SEKRETARIATET SITT FORSLAG TIL VEDTAK:

Tysvær kontrollutval bestiller forvaltningsrevisjonsprosjektet "Økonomistyring" i tråd med det reviderte utkastet til prosjektplan som ligg føre.

Ramma vert sett til 200 timar.

Aksdal,01.06.17

Toril Hallsjø (sign.)
Dagleg leiar/utvalssekretær