



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Vår referanse 2021/20-12
Dato 06.10.2021

Kommunestyret i Vaksdal kommune

Partsbrev - Forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging - rapport

Kontrollutvalet behandla rapport etter forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging i møte 06.10.2021 i sak PS 32/21 og vedtok følgjande innstilling til behandling i kommunestyret:

Innstilling:

- A Kommunestyret tek tilrådingane i rapporten etter gjennomført forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging til etterretning.
- B Kommunestyret ber kommunedirektøren setje i verk følgjande tiltak:
 - 1 Utarbeide tilstrekkelege retningslinjer og rutinar for å sikre fullstendigheit i registrering og oppfølging av politiske bestillingar, inkludert munnlege spørsmål, verbalforslag og tilleggsvedtak.
 - 2 Sikre at ansvar og oppgåver for oppfølging av vedtak blir tydeleg plassert og kommunisert, også når det gjeld dei meir komplekse sakene.
 - 3 Tydeleggjere innhaldet i og ansvarstilhøva for internrapporteringa i kommunen knytt til oppfølginga av politiske vedtak for å sikre retttidig, korrekt og utfyllande informasjon om stoda i vedtak under oppfølging.
 - 4 Tydeleggjere kva administrasjonen skal informere politisk nivå om med omsyn til status på oppfølging av vedtak (t.d. uventa hendingar, kompetanse- og/eller kapasitetsutfordringar)
- C Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere status til kontrollutvalet på gjennomføring av tiltaka i pkt. B, og eventuelt legge fram ein handlingsplan for vidare oppfølging, innan utgangen av 2021.

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Brevet er elektronisk godkjent og har difor inga handskriven underskrift

Telefon
05557

E-post
kontrollutvalet@vlfk.no

Heimeside
www.vestlandfylke.no

EHF-Fakturaadr.
821311632

Organisasjonsnr.
821 311 632

Vedlegg

1 Rapport etter forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging

Kopi til:
Leiar i kontrollutvalet
Deloitte AS
Ordførar
Kommunedirektør



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2021/20-11
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging - rapport

Forslag til innstilling

- A Kommunestyret tek tilrådingane i rapporten etter gjennomført forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging til etterretning.
- B Kommunestyret ber kommunedirektøren setje i verk følgjande tiltak:
- 1 Utarbeide tilstrekkelege retningslinjer og rutinar for å sikre fullstendigheit i registrering og oppfølging av politiske bestillingar, inkludert munnlege spørsmål, verbalforslag og tilleggsvedtak.
 - 2 Sikre at ansvar og oppgåver for oppfølging av vedtak blir tydeleg plassert og kommunisert, også når det gjeld dei meir komplekse sakene.
 - 3 Tydeleggjere innhaldet i og ansvarstilhøva for internrapporteringa i kommunen knytt til oppfølginga av politiske vedtak for å sikre rettidig, korrekt og utfyllande informasjon om stoda i vedtak under oppfølging.
 - 4 Tydeleggjere kva administrasjonen skal informere politisk nivå om med omsyn til status på oppfølging av vedtak (t.d. uventa hendingar, kompetanse- og/eller kapasitetsutfordringar)
- C Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere status til kontrollutvalet på gjennomføring av tiltaka i pkt. B, og eventuelt legge fram ein handlingsplan for vidare oppfølging, innan utgangen av 2021.

Saksprotokoll 06.10.2021 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune

Handsaming i møte

Frode Løvlie frå Deloitte AS presenterte rapporten etter gjennomført forvaltningsrevisjon. Kommunedirektøren kommenterte rapporten. Revisor svarde på spørsmål frå kontrollutvalet.

Forslag til innstilling vart samrøystes vedteke.

Innstilling

- A Kommunestyret tek tilrådingane i rapporten etter gjennomført forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging til etterretning.

B Kommunestyret ber kommunedirektøren setje i verk følgjande tiltak:

- 1 Utarbeide tilstrekkelege retningslinjer og rutinar for å sikre fullstendigheit i registrering og oppfølging av politiske bestillingar, inkludert munnlege spørsmål, verbalforslag og tilleggsvedtak.
- 2 Sikre at ansvar og oppgåver for oppfølging av vedtak blir tydeleg plassert og kommunisert, også når det gjeld dei meir komplekse sakene.
- 3 Tydeleggjere innhaldet i og ansvarstilhøva for internrapporteringa i kommunen knytt til oppfølginga av politiske vedtak for å sikre rettidig, korrekt og utfyllande informasjon om stoda i vedtak under oppfølging.
- 4 Tydeleggjere kva administrasjonen skal informere politisk nivå om med omsyn til status på oppfølging av vedtak (t.d. uventa hendingar, kompetanse- og/eller kapasitetsutfordringar)

C Kommunestyret ber kommunedirektøren rapportere status til kontrollutvalet på gjennomføring av tiltaka i pkt. B, og eventuelt legge fram ein handlingsplan for vidare oppfølging, innan utgangen av 2021.**Samandrag**

Deloitte har no ferdigstilt forvaltningsrevisjonen av vedtaksoppfølging og rapporten er levert. Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet skal behandle rapporten og vedta ei innstilling til kommunestyret som gjer endeleg vedtak i saka.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging i Vaksdal kommunen

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet behandla 03.02.2021 Bestilling av forvaltningsrevisjon eller eigarskapskontroll i sak PS 1/21, og dette vart protokollert:

Handsaming i møte

Utvalet diskuterte prosjekt, og vil prioritere forvaltningsrevisjon framfor eigarskapskontroll som første prosjekt. Utvalet valde å gjennomføre forvaltningsrevisjon - oppfølging av politiske vedtak.

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført:
 - Forvaltningsrevisjon - oppfølging av vedtak
2. Utvalet ber Deloitte levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar, ressursbruk og leveringstidspunkt
3. Utvalet ber Deloitte levere forslag til prosjektplan til sekretariatet seinast 15.02.2021.
4. Kontrollutvalet behandlar prosjektplanen møte 03.03.2021.

Prosjektplanen vart godkjent i møte 03.03.2021 slik den var framlagd, og føremålet med prosjektet gå fram av prosjektplanen slik:

Føremålet med prosjektet vil vere å undersøke og vurdere om Vaksdal kommune har etablert system og rutinar som sikrar at politiske vedtak i kommunestyret blir iverksett og følgt opp, samt korleis oppfølginga av vedtak gjennomførast og i kva grad administrasjonen lukkast med å gjennomføre og følge opp kommunestyret sine vedtak.

Med bakgrunn i prosjektet sitt føremål formulerte revisor følgjande problemstillingar:

1. I kva grad er det etablert rutinar for oppfølging og iverksetting av politiske vedtak?
 - a. Har kommunen etablert system for registrering av politiske vedtak, som også dokumenterer status for oppfølging/iverksetting?
 - b. Er ansvar og oppgåver for oppfølging av politiske vedtak tydeleg fordelt?
 - c. I kva grad er det etablert rutinar for å avklare/tolke politiske vedtak dersom noko er uklart?
 - d. Har kommunen rutinar for å rapportere på vedtaksoppfølging internt i administrasjonen og til politisk nivå, inkludert rutinar for å rapportere om eventuelle uventa hendingar, avvik eller kapasitet-/kompetanseutfordringar som påverkar oppfølging/iverksetting av vedtaka?
 - e. I kva grad har kommunen tilstrekkeleg kapasitet og kompetanse til å følge opp politiske vedtak?
2. I kva grad lukkast administrasjonen med å følgje opp kommunestyret sine vedtak i samsvar med eventuelle føresetnadar frå kommunestyret?

Deloitte definerte slik avgrensing av prosjektet

Forvaltningsrevisjonen er avgrensa til å omhandle oppfølging av politiske vedtak fatta i kommunestyret. Oppfølging av administrative vedtak etter kommunen sitt delegeringsreglement er ikkje omfatta av forvaltningsrevisjonen.

Vedtakskompetanse

Det er kontrollutvalet som har ansvar for å gjennomføre slike revisjonar. Det er likevel kommunestyret som har avgjerdsmynde i saka, etter innstilling frå kontrollutvalet, når revisjonsrapport ligg føre, jf. kommunelova § 23-3.

Vurderingar og verknader

Kontrollutvalet v/sekretariatet mottok rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon 10.09.2021.

Deloitte har no gjort ferdig forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging, revisjonsrapporten ligg ved saka.

Deloitte har i denne forvaltningsrevisjonen nytta dokumentanalyse, intervju og stikkprøvegjennomgang som metodar. Forvaltningsrevisjonen er gjennomført i perioden mars til september 2021, og er utført i samsvar med RSK 001 - Standard for forvaltningsrevisjon. Datadelen av rapporten er sendt til kommunedirektøren for verifisering og rapporten er korrigert på bakgrunn av tilbakemeldingar før den endeleg rapporten vart sendt kommunedirektøren til høyring. Høyringsuttalen er vedlagt rapporten som vedlegg 1.

Etter sekretariatet si vurdering har Deloitte levert ein svært god rapport som er i samsvar med kontrollutvalet si bestilling.

Revisor har i rapporten svart på dei problemstillingar som kontrollutvalet vedtok i prosjektplanen. Revisor har vurdert fakta i prosjektet opp mot revisjonskriteria som var nedfelt i prosjektplanen og har på bakgrunn av sine vurderingar kome fram til ein konklusjon med forslag til tiltak.

Sekretariatet har merka seg at Deloitte i sin rapport mellom anna skriv at Vaksdal kommune har etablert system, rutinar og praksis som bidreg til å sikre at politiske vedtak som blir fatta av kommunestyret blir registrert, og at det derfor er låg risiko for at formelle vedtak i førebudde saker og interpellasjonar ikkje blir fanga opp av administrasjonen. Munnlege spørsmål som krev oppfølging blir ikkje registrert til oppfølging etter same systematikk som førebudde saker og interpellasjonar, og blir ikkje alltid fanga opp av administrasjonen. Deloitte skriv også at prosessane for registrering og oppfølging av politiske vedtak er framleis berre delvis skriftleggjort, og difor sårbart for utskiftingar av personell.

Det går fram av rapporten at Deloitte- basert på funna i undersøkinga - rår Vaksdal kommune å setje i verk følgjande tiltak:

- 1 Utarbeide tilstrekkelege retningslinjer og rutinar for å sikre fullstendigheit i registrering og oppfølging av politiske bestillingar, inkludert munnlege spørsmål, verbalforslag og tilleggsvedtak.
- 2 Sikre at ansvar og oppgåver for oppfølging av vedtak blir tydeleg plassert og kommunisert, også når det gjeld dei meir komplekse sakene.
- 3 Tydeleggjere innhaldet i og ansvarstilhøva for internrapporteringa i kommunen knytt til oppfølginga av politiske vedtak for å sikre rettidig, korrekt og utfyllande informasjon om stoda i vedtak under oppfølging.
- 4 Tydeleggjere kva administrasjonen skal informere politisk nivå om med omsyn til status på oppfølging av vedtak (t.d. uventa hendingar, kompetanse- og/eller kapasitetsutfordringar)

Sekretariatet deler revisjonen si vurdering når det gjeld gjennomføring av tiltaka i rapporten. Kommunedirektøren skriv også i høyringsuttalen mellom anna at rapporten «*gjev gode føringar på arbeidet vidare*».

Konklusjon

Kontrollutvalet har eit særskilt ansvar for å følgje opp at kommunestyret sine vedtak i samband med behandling av revisjonsrapportar vert følgd opp. Det vert vist til Kommunelova § 23-2, e) der dette står:

«kontrollutvalget skal påse at

e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandling av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.»

Det vert derfor i innstillinga bedt om at kommunedirektør rapporterer til kontrollutvalet om status på gjennomføring av tiltaka i pkt. B, og eventuelt legg fram ein handlingsplan for vidare oppfølging, innan utgangen av 2021.