



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Vår referanse	2019/37-21
Dato	04.03.2020

Kommunestyret i Vaksdal kommune

Partsbrev - Forvaltningsrevisjon av vertskommunesamarbeid om interkommunal legevakt - rapport

Vedlagt følger innstilling frå kontrollutvalet si behandling 12. februar.

Vi ber om at rapporten vert lagt fram for kommunestyret 31. mars som sak. Kontrollutvalet ynskjer at Deloitte får 15 minutt til presentasjon av rapporten.

Med helsing

Hogne Haktorsen
kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Brevet er elektronisk godkjent og har difor ingen handskriven underskrift

Kopi til:
Ordførar
Leiar i kontrollutvalet
Rådmann
Deloitte AS



Vaksdal kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saknr: 2019/37-20
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
Kontrollutvalet i Vaksdal kommune	2/20	12.02.2020

Forvaltningsrevisjon av vertskommunesamarbeid om interkommunal legevakt - rapport

Forslag til innstilling

Kommunestyret sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar og ber rådmannen:

1. Legge fram ei evaluering av om vertskommuneavtalen er tilstrekkeleg med omsyn til mellom anna:
 - a. Samarbeidsutvalet si rolle og struktur for arbeidet i utvalet, under dette mellom anna:
 - i. Kva informasjon og saker som skal leggjast fram i samarbeidsutvalet
 - ii. Kva som er tilfredsstillande møtetidspunkt og møtefrekvens i samarbeidsutvalet
 - iii. Korleis saker skal avgjerast dersom representantane som ikkje møter er samde
 - iv. Referatføring frå møta i utvalet
 - b. Formuleringane når det gjeld godkjenning av budsjett (punkt 17.1 - 17.6 i vertskommuneavtalen) ettersom det er ulike tolkningar av dette (sjå revisjonen sine vurderingar i kap. 3.5)
 - c. Korleis lønsutgiftene til legevaktsjef skal fordelast(jf. Revisjonen sine vurderingar i kap. 4.3)
2. Følgje opp at det er samsvar mellom økonomisk rapportering og fakturering frå vertskommunen.
3. Følgje opp at vertskommunen utarbeider årshjul/rutinar for å sikre at økonomisk rapportering, utarbeiding av budsjett og gjennomføring av møte i samarbeidsutvalet blir gjort i samsvar med avtalen.
4. Be om at kvartalsrapportane frå vertskommunen inneheld:
 - a. Tydlegare forklaringar på årsaker til ev. avvik mellom faktiske kostnader og budsjett
 - b. Tiltak for å redusere forbruk ved ev. overskridingar
 - c. Prognosar for kostnadsutvikling
5. Gje tilbakemelding til vertskommunen om at det er ønskjeleg at budsjetta for IKL inneheld forklaringar til dei ulike budsjettpostane.
6. Kommunestyret ber rådmannen rapportere status på oppfølginga og plan for vidare arbeid til kontrollutvalet innan 20.08.2020

Saksprotokoll i 12.02.2020 - Kontrollutvalet i Vaksdal kommune**Handsaming i møte**

Revisor orienterte om arbeidet med forvaltningsrevisjonen, og la i sin presentasjon vekt på dei funn som var gjort i undersøkingane og vurderinga av funna opp mot valde revisjonskriteria. Dette resulterte i revisor sin konklusjon og tilrådingar i kapittel 5 i rapporten. Rapporten med høyringssvar frå vertskommunen Voss og Vaksdal kommune er grunnlag for tilrådinga til vedtak i saka.

Endringsframlegg

Kontrollutvalet rår til at det vert utpeikt ein sekretær i samarbeidsutvalet, og at sekretæren ikkje kjem frå vertskommunen (Pkt. 1, a, v)

Forslag til vedtak i tillegg til endringsframlegget vart samrøystes vedteke.

Vedtak som sendast som tilråding til kommunestyret

Kommunestyret sluttar seg til revisjonen sine konklusjonar og tilrådingar og ber rådmannen:

1. Legge fram ei evaluering av om vertskommuneavtalen er tilstrekkeleg med omsyn til mellom anna:
 - a. Samarbeidsutvalet si rolle og struktur for arbeidet i utvalet, under dette mellom anna:
 - i. Kva informasjon og saker som skal leggjast fram i samarbeidsutvalet
 - ii. Kva som er tilfredsstillande møtetidspunkt og møtefrekvens i samarbeidsutvalet
 - iii. Korleis saker skal avgjerast dersom representantane som ikkje møter er samde
 - iv. Referatføring frå møta i utvalet
 - v. Kontrollutvalet rår til at det vert utpeikt ein sekretær i samarbeidsutvalet, og at sekretæren ikkje kjem frå vertskommunen
 - b. Formuleringane når det gjeld godkjenning av budsjett (punkt 17.1 - 17.6 i vertskommuneavtalen) ettersom det er ulike tolkningar av dette (sjå revisjonen sine vurderingar i kap. 3.5)
 - c. Korleis lønsutgiftene til legevaktsjef skal fordelast(jf. Revisjonen sine vurderingar i kap. 4.3)
2. Følgje opp at det er samsvar mellom økonomisk rapportering og fakturering frå vertskommunen.
3. Følgje opp at vertskommunen utarbeider årshjul/rutinar for å sikre at økonomisk rapportering, utarbeiding av budsjett og gjennomføring av møte i samarbeidsutvalet blir gjort i samsvar med avtalen.
4. Be om at kvartalsrapportane frå vertskommunen inneheld:
 - d. Tydlegare forklaringar på årsaker til ev. avvik mellom faktiske kostnader og budsjett
 - e. Tiltak for å redusere forbruk ved ev. overskridingar
 - f. Prognosar for kostnadsutvikling
5. Gje tilbakemelding til vertskommunen om at det er ønskjeleg at budsjetta for IKL inneheld forklaringar til dei ulike budsjettpostane.
6. Kommunestyret ber rådmannen rapportere status på oppfølginga og plan for vidare arbeid til kontrollutvalet innan 20.08.2020

Samandrag

Kontrollutvalet i Vaksdal kommune valde våren 2019 å bestille forvaltningsrevisjon av det interkommunale legevaktsamarbeidet med Voss kommune. Prosjektplanen vart endelege vedteken av kontrollutvalsleiar 27. mai etter fullmakt frå utvalet. Deloitte har gjennomført prosjektet og har , etter sekretariatet si vurdering, svart på problemstillingane i prosjektet. Revisor har vurdert funna i undersøkingane opp mot revisjonskriteria, og har etter ein konklusjon kome med ein del tilrådingar til Vaksdal kommune for vidare oppfølging.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Rapport frå forvaltningsrevisjon av vertskommunesamarbeid om interkommunal legevakt - Vaksdal kommune

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet handsama sak om «Vidare arbeid ut frå plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av nytt prosjekt» både i møte 06.02.19 og i møte 03.04.19. På denne måten fekk utvalet ei brei drøfting og god informasjon som grunnlag for å bestilla det neste prosjektet innan forvaltningsrevisjon.

Vedtak i møte 03.04.19:

1. Kontrollutvalet ønskjer at det vert gjennomført forvaltningsrevisjon innan legevaktsamarbeidet med Voss
2. Deloitte vert beden om å levere forslag til prosjektplan i tråd med dei føringar utvalet har gjeve, inkl. føremål, problemstillingar, ev. avgrensingar og ressursbruk.
3. Forslag til prosjektplan skal sendast til sekretariatet seinast innan 30.04.2019 og skal godkjennast i neste møte i kontrollutvalet
4. Dei øvrige innspel til aktuelle prosjekt vert å ta med i vurdering når ny plan for forvaltningsrevisjon skal utarbeidast i 2020

Prosjektplanen vart handsama i kontrollutvalet 15.05.19, der det vart gjort slikt vedtak i sak 26/19:

1. Kontrollutvalet ber med dette Deloitte AS om å gjennomføra forvaltningsrevisjon av interkommunal legevakteneste. Forslag til prosjektplan vert godkjent med dei innspel som kom fram i møtet.
2. Ny korrigert prosjektplan vert å senda sekretariatet innan 23.05.19. Utvalsleiar i samråd med sekretariat får fullmakt til å godkjenna korrigert prosjektplan og endeleg timeressurs.
3. Ein samla timeressurs på inntil det timetalet som ligg i forslag til prosjektplan vert godkjent. Opsjon på timeforbruk på inntil 6 timar for presentasjon av forvaltningsrevisjonsrapporten for kommunestyret vert og godkjent.
4. Kontrollutvalet ønskjer at revisjonsrapporten er klar frå Deloitte si side i slutten av desember 2019. Rapporten skal då vera ferdig verifisert og med rådmannen sin uttale vedlagt og/eller innarbeida.

Den reviderte prosjektplanen vart godkjent av kontrollutvalsleiar 27.05.19, der det går fram følgjande:

Føremålet med forvaltningsrevisjonen vil vere å undersøke om kor vidt system og dialog omkring kostnader og budsjett for den interkommunale legevaktenesta fungerer tilfredsstillande.

Med bakgrunn i føremålet er det utarbeidd følgjande problemstillingar som vil bli undersøkt:

1. I kva grad er det sikra tilstrekkeleg dialog mellom Vaksdal kommune og vertskommunen Voss i samband med fastsetting av og etterleving av budsjettet for legevaktenesta?
 - a) Fungerer samarbeidsutvalet knytt til legevaktenesta på ein tilfredsstillande måte i arbeidet med fastsetting av budsjett?
 - b) I kva grad synleggjer vertskommunen at det har blitt gjennomført tilstrekkelege analyser og tiltak for å sikre realistisk budsjettering i legevaktenesta?
 - c) Blir det i tilstrekkeleg grad rapportert på ev. avvik mellom budsjett og faktiske kostnader for legevaktenesta?
2. I kva grad er det etablert ein tydeleg nøkkel for fordeling av kostnader mellom kommunane i det interkommunale legevaktsamarbeidet?
 - a) I kva grad blir fordelinga av kostnader gjennomført i samsvar med fordelingsnøkkelen?
 - b) I kva grad er det lagt opp til at variasjonar i innbyggartal i kommunane, til dømes i samband med helg og feriar, skal ha innverknad på kostnadsfordelinga mellom kommunane i samarbeidet?

Vedtakskompetanse

Kommunestyret etter tilråding frå kontrollutvalet, ref. kommunelova § 23-5

Vurderingar og verknader

Deloitte har gjennomført denne forvaltningsrevisjonen, og rapport vart levert 22.01.2020.

Prosjektet er gjennomført i høve til revidert prosjektplan, med føremål og problemstillingar som vart godkjent av kontrollutvalsleiar 27.05.19.

Revisor har svart på problemstillingane, og skriv i rapporten at den administrative leiinga i Vaksdal kommune opplever å ha fått ei god legevakttjeneste gjennom vertskommuneavtalen med Voss kommune. Revisor peikar også på at det har vore ei rekkje utfordringar knytt til samarbeidet om legevakttjenesta i vertskommunesamarbeidet.

Revisor har etter å ha gjort vurderingar av funn gjennom arbeidet med denne forvaltningsrevisjonen kome med følgjande tilrådingar til Vaksdal kommune:

1. Evaluerer om vertskommuneavtalen er tilstrekkeleg med omsyn til mellom anna:
 - a. Samarbeidsutvalet si rolle og struktur for arbeidet i utvalet, under dette mellom anna:
 - i. Kva informasjon og saker som skal leggjast fram i samarbeidsutvalet
 - ii. Kva som er tilfredsstillande møtetidspunkt og møtefrekvens i samarbeidsutvalet
 - iii. Korleis saker skal avgjerast dersom representantane som ikkje møter er samde
 - iv. Referatføring frå møta i utvalet
 - b. Formuleringane når det gjeld godkjenning av budsjett (punkt 17.1 - 17.6 i vertskommuneavtalen) ettersom det er ulike tolkingar av dette (sjå revisjonen sine vurderingar i kap. 3.5)
 - c. Korleis lønsutgiftene til legevaktsjef skal fordelast (jf. Revisjonen sine vurderingar i kap. 4.3)
2. Følgjer opp at det er samsvar mellom økonomisk rapportering og fakturering frå vertskommunen.
3. Følgjer opp at vertskommunen utarbeider årshjul/rutinar for å sikre at økonomisk rapportering, utarbeiding av budsjett og gjennomføring av møte i samarbeidsutvalet blir gjort i samsvar med avtalen.
4. Ber om at kvartalsrapportane frå vertskommunen inneheld:
 - a. Tydlegare forklaringar på årsaker til ev. avvik mellom faktiske kostnader og budsjett
 - b. Tiltak for å redusere forbruk ved ev. overskridingar
 - c. Prognosar for kostnadsutvikling
5. Gje tilbakemelding til vertskommunen om at det er ønskjeleg at budsjetta for IKL inneheld forklaringar til dei ulike budsjettpostane.

Rapporten har vore til høyring i Voss kommune (vertskommune) og hjå rådmannen i Vaksdal kommune.

Voss kommune beklagar i sin høyringsuttale at dei på enkelte område ikkje har følgd opp alle punkta i vertskommuneavtalen. Dei skriv også i sin uttale at dei vil følgje opp avtalen meir presist enn før.

Rådmannen i Vaksdal kommune skriv i sin uttale at den interkommunale legevakta gjev eit godt fagleg tilbod til innbyggjarane i kommune, og at utfordringane som vert peika på i rapporten i hovudsak er knytt til organisering av samarbeidsorgan, grunnlag og prosess knytt til budsjett og rapportering frå vertskommunen. Rådmannen skriv at han vil følgje opp tilrådingane i rapporten i den vidare dialogen med vertskommunen.

Konklusjon

Sekretariatet legg vekt på at både vertskommunen og Vaksdal kommune er innstilt på å betre samarbeidet med det interkommunale legevaktsamarbeidet, og har derfor tilrådd Vaksdal kommune å følgje opp tilrådingane i rapporten frå Deloitte.