

# Møre og Romsdal Revisjon IKS

## *Neset kommune*

### Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering

Forvaltningsrevisjon 27. august 2018

(Sammendraget redigert etter møte i kontrollutvalget 10.09.2018)

Forvaltningsrevisjonsrapport nr. 9/ 2018

Møre og Romsdal Revisjon IKS er et interkommunalt selskap som eies av Aukra, Eide, Fræna, Gjemnes, Molde, Nesset, Rauma, Sunndal, Vestnes, Kristiansund, Smøla, Halså, Surnadal, Rindal, Averøy, Tingvoll, Aure og Møre og Romsdal fylkeskommune. Selskapet utfører regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for eierkommunene.

Tidligere forvaltningsrevisjonsrapporter fra Møre og Romsdal Revisjon IKS:

1. Mai 2017, Etikk og habilitet, Kristiansund kommune
  2. Mai 2017, Vedlikehold av skolebygg, Møre og Romsdal Fylkeskommune
  3. Juni 2017, Eiendomsforvaltning, anbudshåndtering, Fræna kommune
  4. Aug. 2017, Den kulturelle skolesekken, Møre og Romsdal Fylkeskommune
  5. Sep. 2017, Helsestasjon og skolehelsetjenesten, Vestnes kommune
  6. Sep. 2017, Fylkesveg, Møre og Romsdal Fylkeskommune
  7. Sep. 2017, Ressursstyring/overtid i den vidr. skole, Møre og Romsdal Fylkeskommune
  8. Nov. 2017, Opplæringstilbud til minoritetsspråk. elever, Møre og Romsdal Fylkeskommune
  9. Nov. 2017, Vedlikehold av kommunale bygg, Rindal kommune
  10. Nov. 2017, Overtid ved fagskolene, Møre og Romsdal Fylkeskommune
  11. Nov. 2017, Forvaltning/drift/vedlikehold, utleieboliger, Molde kommune/Molde Eiendom KF
  12. Des. 2017, Bosetting/integrering av unge flyktninger, Sunndal kommune
  13. Des. 2017, Rådmannens internkontroll, iverksetting, oppfølging, Surnadal kommune
- 
1. Jan. 2018, Etikk, habilitet og varsling, Smøla kommune
  2. Febr. 2018, Innkjøp og offentlige anskaffelser, Rauma kommune
  3. Febr. 2018, Prosjektstyring av Nordøyvegen, Møre og Romsdal fylkeskommune
  4. Febr. 2018, Offentlige anskaffelser, Aukra kommune
  5. April 2018, Drift og forvaltning av PPT tjenesten, Eide kommune
  6. April 2018, Helsestasjon og skolehelsetjenesten, Gjemnes kommune
  7. April 2018, Arbeidsmiljø og ledelse, Averøy kommune
  8. Mai 2018, Kvalitet i hjemmetjenestene, Kristiansund kommune
  9. Aug. 2018, Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering, Nesset kommune

# Forord

Møre og Romsdal Revisjon IKS har utført denne forvaltningsrevisjonen etter vedtak i Kontrollutvalget i Nesset kommune 10.10.2017 i sak 25/2017.

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave som kontrollutvalget har ansvar for å se til at blir gjennomført. Forvaltningsrevisjon er hjemlet i Kommuneloven § 77 nr. 4 og § 78 nr. 2, jf. forskrift om kontrollutvalg kapittel 5 og forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kapittel 3.

I kommuneloven er forvaltningsrevisjon definert som systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyret sine vedtak og forutsetninger.

Rapporten summerer opp resultatene fra Møre og Romsdal Revisjon IKS sin undersøkelse om helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Nesset kommune.

Revisjonen er utført våren 2018.

Møre og Romsdal IKS ønsker å takke administrasjonen i Nesset kommune for deres bidrag til denne forvaltningsrevisjonen.

Molde, 27.08.2018

Einar Andersen  
*Oppdragsansvarlig revisor*

Lillian Reder Kristoffersen  
*Forvaltningsrevisor*

# Sammendrag

## Bakgrunnen for undersøkelsen

Kontrollutvalget i Nesset kommune bestilte i møte 10. oktober 2017 i sak 25/ 2017 forvaltningsrevisjonsprosjekt om plan- og styringssystemet, herunder: helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering. Formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet var å undersøke hvilken rutine kommunen har med planarbeid, herunder hvilke rutiner kommunen har for å utarbeide planer, følger opp planene og rapporterer på økonomi og måloppnåelse.

## Problemstillinger

1. Hvilken rutine har Nesset kommune for planarbeid?
2. Har Nesset kommune rutine for oppfølging og rapportering av planarbeidet?

## Metode

Metoden som revisjonen benyttet var individuelle intervjuer av ledere og ansatte med ansvar for utarbeidelse av planer. I tillegg til dokumentanalyse av kommuneplan, planstrategi, økonomiplan/ årsbudsjett, sektorplan/ kommunedelplan, virksomhetsplan, og kommunens kvalitetssystem.

## Funn, problemstilling 1

### **Internkontroll**

Revisjonens undersøkelse viser at rådmann har etablert internkontrollsystem.

Det avholdes jevnlig ledermøter og rådmann stiller krav til lederne i skriftlige arbeidsavtaler. Det er skriftlig krav til lederne om at de skal gjennomføre medarbeidersamtaler. Det er krav om at det skal utarbeides handlingsprogram. Lederne skal nytte ulike maler ved levering av grunnlag til styringsdokumenter og det utarbeides frister for levering av disse.

### **Virksomhetsplan/ arbeidsplan**

Det stilles krav til enhetslederne om at det skal legges en plan for enhetens arbeid. Dette fremgår av årlig budsjetttrundskriv. Basert på kommunens vedtatte hovedmål skal enheten lage egne delmål og tiltak. Revisjonen vurderer dette slik at enhetslederne har et krav på seg til å utarbeide arbeidsplaner over det daglige arbeidet hvor enhetens tiltak for å nå målene, blir innlemmet.

Utarbeidelse av virksomhetsplaner/ arbeidsplaner er viktig for å kunne prioritere ressursene riktig for å oppnå oppfyllelse av målene.

### **Medarbeidersamtaler**

Revisjonens undersøkelse viser at enhetslederne har ikke vært i medarbeidersamtale med rådmann hvert år. Kommunen har rutine på å gjennomføre medarbeidersamtaler. I intervju framkom det at to av de undersøkte enhetene ikke hadde gjennomført medarbeidersamtaler siste år.

### **Medarbeiderundersøkelser**

Revisjonens undersøkelser viser at det er fire år siden det er gjennomført medarbeiderundersøkelser i kommunen.

Referat fra ledermøte, viser at kommunen har planlagt å gjennomføre medarbeiderundersøkelsen 10-faktor høsten 2018.

### **Kommunal planstrategi**

Kommunal planstrategi skal utarbeides i hver valgperiode. Revisjonens undersøkelse viser at Nesset kommune har utarbeidet og vedtatt Kommunal planstrategi for 2012-2015. Kommunen har ikke

utarbeidet planstrategi for perioden 2016-2019. Kommunen har i 2017 utarbeidet et utkast for perioden 2018-2020.

Fellesnemnda for nye Molde kommune traff i april 2018 vedtak om å utarbeide felles planstrategi for nye Molde kommune. Forslag til felles planstrategi skal behandles i fellesnemnda innen mars 2019.

Revisjonens undersøkelser viser at planstrategi 2012-2015 og utkast til planstrategi for 2018-2020 mangler tilstrekkelig informasjon om folkehelsen i kommunen, ifølge krav i folkehelseloven.

### **Kommuneplan**

Kommunen vedtok i 2012 kommuneplan for perioden 2012-2020. Planen er tilgjengelig for innbyggerne på kommunens hjemmeside. Kommuneplanen har seks overordnede hovedmål.

Det er ikke knyttet tidsfrister for gjennomføring.

Det er krav til at hovedmål og kommuneplan skal rulleres i hver valgperiode. Nesset kommune har bestemmelser om at denne skulle revideres i løpet av 2015. Dette ble ikke gjennomført.

Hovedmål i tjenesteproduksjon har siden disse ble utarbeidet i 2009 i liten grad blitt endret. Dette viser at kommunen har styrt etter de samme målene de siste ni årene.

Etter revisjonens vurdering bør kommunen arbeide for at kravet til mål og strategier om folkehelsearbeid i kommunen blir inkludert i kommuneplanen.

Det opplyses at Nesset kommune i løpet av 2018 tar initiativ til å starte arbeidet med samfunnsdelen i kommuneplanen for Nye Molde kommune.

### **Kommuneplanens handlingsdel**

Handlingsdelen kan både være en helhetlig handlingsdel eller bestå av enkeltstående handlingsdeler i tilknytting til delplaner. Revisjonens undersøkelse viser at kommunen har tilstrekkelig rutine med utarbeidelse av handlingsdel. Handlingsplanene fra hver enhet er mer konkrete, målbare, oppnåelige, realistiske og tidsbestemte. Dette er i tråd med veilederen på området.

### **Sektorplan/ Kommunedelplan**

Kommunedelplanene skal beskrive et geografisk område knyttet til arealdelen eller være en plan for et tematisk område. Teknisk enhet er de som utarbeider flest kommunedelplaner. Disse er knyttet til arealdel, bygg og anlegg. Kommunen har også utarbeidet planer innenfor tematiske områder.

Enkelte av enhetene utarbeider sektorplaner som er knyttet til hovedmålene og det faglige innen hver enhet. Revisjonens intervju viste at helse- og omsorg, skolene og barnehagene har rutine på å utarbeide sektorplaner hvor nasjonale faglige føringer inkluderes.

### **Økonomiplan/ Årsbudsjett**

Økonomiplanene vedtatt i 2015, 2016, 2017 og 2018 oppfyller kravene til å gi oversikt over inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver for perioden.

## **Funn, problemstilling 2**

### **Oppfølging**

Revisjonens undersøkelser viser at planlagte oppgaver noen ganger ikke gjennomført eller blir utsatt. Dette begrunnes med manglende ressurser, manglende kompetanse, eller pågående arbeid med kommunesammenslåing. Det er etter revisjonens vurdering viktig at det er gode oversikter over vedtak som treffes. Det er eksempler på at vedtak truffet av kommunestyret ikke er fulgt opp.

Kommunen har ikke utarbeidet statusoversikt over kommunestyrevedtak som er synlig på kommunens hjemmeside. Det opplyses at vedtaksoppfølging de siste årene sikres i saksbehandlingssystem e-phorte. Dette gjøres i egen funksjon i e-phorte som heter vedtaksoppfølging. Dette saksbehandlingssystemet har ikke en teknisk løsning som gjør at det kan legges ut på kommunens hjemmeside. Rapporter om vedtaksoppfølging blir kjørt av servicekontoret og sendt til den enkelte saksbehandler.

I intervju og dokumentanalyse fremgår det at Nesset kommune noen ganger ikke utarbeider bestilte planer og plandokumenter fordi kommunen har manglende ressurser. Etter revisjonens vurdering er det særlig viktig i perioder med manglende ressurser at det utarbeides planstrategi og planer. Dette vil kunne sikre at tilgjengelige ressurser nyttes på de viktigste områdene.

### **Rapportering på økonomi og måloppnåelse**

Revisjonens undersøkelse viser at rådmann har rutine på å innhente informasjon om den økonomiske tilstanden. Dette gjøres gjennom blant annet økonomirapporter annenhver måned. Rådmann vurderer informasjonen fra de økonomiske rapportene og tar stilling til om det er behov for å foreta justeringer.

Enhetenes mål og tiltak, som utarbeides årlig basert på hovedmålene i kommuneplanen, blir fulgt opp av rådmannen gjennom oppfølgingsmøter med enhetslederne. Det går fram av budsjettnotatet at i forbindelse med utarbeidelse av årsrapport og tilbakemelding til kommunestyret skal enhetslederne svare på om de har nådd/ utført delmål og tiltak.

I årsrapportene de siste årene, redegjøres det på et overordnet nivå for gjennomførte tiltak. Dette gjøres i henhold til valgte fokusområder. Fokusområdene gjelder for alle enhetene samlet sett. I tillegg gis det spesiell informasjon om måloppnåelse i enkelte enheter. I tidligere år var det i årsrapporten redegjort for planer, tiltak og måloppnåelse for hver enhet.

Den enkelte enhet rapporterer måloppnåelse i henhold til egne delmål og tiltak som er utarbeidet i økonomiplanen. Rådmannen har presisert dette i rundskriv ut til enhetene, på ledermøter og planlagte oppfølgingsmøter med enhetsledere.

### **Kommunesammenslåing**

Selv om Nesset kommune skal gjennom en kommunesammenslåing med Molde og Midsund fra 01.01.20, ser revisjonen det som hensiktsmessig at kommunen følger opp sitt planarbeid frem til den tid.

### **Revisjonens anbefalinger:**

- Nesset kommune bør sikre at medarbeidersamtaler gjennomføres årlig i iht plan og lederavtale
- Nesset kommune bør utarbeide planstrategi/ kommuneplan iht lovkrav
- Nesset kommune bør følge krav i folkehelseloven ved beskrivelse av folkehelse i kommuneplan og planstrategi
- Nesset kommune bør vurdere om mål- og styringsindikatorer i handlingsprogram og rapporteringsdokumenter kan gjøres klarere
- Nesset kommune bør vurdere om statusoversikt over kommunestyrevedtak skal utarbeides og være synlig på kommunens hjemmeside
- Nesset kommune bør sikre at informasjon og avklaringer som tas i møter dokumenteres

# Innhold

<b>1. Innledning .....</b>	<b>2</b>
1.1 Bestilling og bakgrunn .....	2
1.2 Formål og problemstillinger .....	2
1.3 Revisjonskriterier .....	2
1.4 Avgrensninger .....	5
1.5 Metode .....	5
<b>2. Planlegging .....</b>	<b>6</b>
2.1 Problemstilling og revisjonskriterier .....	6
2.2 Data/funn/fakta .....	6
2.3 Revisjonens vurdering og anbefalinger .....	17
<b>3. Oppfølging og rapportering .....</b>	<b>19</b>
3.1 Problemstilling og revisjonskriterier .....	19
3.2 Data/funn/fakta .....	20
3.3 Revisjonens vurdering og anbefalinger .....	27
<b>4. Høring .....</b>	<b>29</b>
<b>Litteraturliste .....</b>	<b>30</b>
<b>Vedlegg .....</b>	<b>I</b>
Vedlegg 1 Politisk organisasjonskart .....	I
Vedlegg 2 Administrativt organisasjonskart .....	II

# 1. Innledning

## 1.1 Bestilling og bakgrunn

Kontrollutvalget i Nasset kommune bestilte i møte 10. oktober 2017 i sak 25/ 2017 forvaltningsrevisjonsprosjekt om plan- og styringssystemet, herunder: helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering.

## 1.2 Formål og problemstillinger

Formålet med forvaltningsrevisjonsprosjektet er å undersøke hvilken rutine kommunen har med planarbeid herunder hvilke rutiner kommunen har for å utarbeide planer med datoer for oppstart og ferdigstillelse. Videre undersøke hvordan kommunen følger opp sine planer og hvordan de rapporterer på plan og mål til kommunestyret.

Det skal utarbeides problemstillinger for det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt. I arbeidet med prosjektet har revisjonen klargjort problemstillingene noe. Dette er gjort for å gi rapporten en god struktur og gjøre rapporten mer leservennlig. Det legges til grunn i prosjektplanen at det kan gjøres mindre justeringer av problemstillingene.

1. Hvilken rutine har Nasset kommune for planarbeid?
2. Har Nasset kommune rutine for oppfølging og rapportering av planarbeidet?

## 1.3 Revisjonskriterier

Med utgangspunkt i problemstillingene skal det etableres revisjonskriterier. Revisjonskriterier er de krav, normer og/ eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal revideres/ vurderes i forhold til. Revisjonskriteriene skal være begrunnet i, og utledet fra, autoritative kilder innenfor det reviderte området. Revisjonskriteriene skal være relevante, konkrete og i samsvar med de kravene som gjelder for forvaltningsrevisjonsobjektet innenfor den aktuelle tidsperioden.

### **Tema 1: Planlegging**

Hvilken rutine har Nasset kommune for planarbeid?

#### **Revisjonskriterier:**

- Rådmann skal ha et internkontrollsystem som er styrende for planarbeidet
- Kommunen skal følge krav til innhold og utarbeidelse av følgende planer: kommunal planstrategi, kommuneplan, handlingsdel i kommuneplan, sektorplan/kommunedelplan, virksomhetsplan, og økonomiplan/ årsbudsjett
- Folkehelse skal medvirke i kommunens planlegging

#### **Revisjonskriteriene er utledet fra:**

##### ***Internkontroll***

Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll jfr. kommuneloven § 23 (2.ledd).

Administrasjonssjefen har et selvstendig ansvar for å føre kontroll med kommunen sin virksomhet. Det er ledelsen i en organisasjon som har ansvaret for å etablere et tilfredsstillende internkontrollsystem. Internkontroll blir definert i videste forstand som en prosess, satt i verk og



gjennomført av virksomheten sine ledere og ansatte med formål å sikre måloppnåelse på områder som målrettet og effektiv drift. Ot.prp. nr. 70 (2002-2003) kap. 4.3.

### **Kommuneplan**

Kommunen skal ha en samlet kommuneplan som omfatter samfunnsdel med handlingsdel og arealdel jfr. plan- og bygningsloven § 11-1, 1. ledd.

Kommuneplanen skal ivareta både kommunale, regionale og nasjonale mål, interesser og oppgaver. Den skal ta utgangspunkt i planstrategien og legge retningslinjer og pålegg fra statlige og regionale myndigheter til grunn jfr. plan- og bygningsloven § 11-1, 2. ledd.

Kommuneplanens samfunnsdel skal ta stilling til langsiktige utfordringer, mål og strategier for kommunesamfunnet som helhet og kommunen som organisasjon. Den bør inneholde alternative strategier for kommunen. Samfunnsdelen skal være grunnlag for sektorenes planer og gi retningslinjer for hvordan kommunens egne mål skal gjennomføres (plan- og bygningsloven § 11-2, 1. og 2. ledd).

### **Folkehelse i kommuneplan**

Folkehelse i kommuneplan. Kommunen skal i sitt arbeid med kommuneplaner, fastsette overordnede mål og strategier for folkehelsearbeidet som er egnet til å møte de utfordringer kommunen står overfor jfr. folkehelseloven § 6, 2. ledd.

### **Handlingsdel i kommuneplan**

Handlingsdelen i kommuneplan skal gi grunnlag for prioritering av ressurser, planleggings- og samarbeidsoppgaver og konkretisere tiltakene innenfor kommunens økonomiske rammer jfr. plan- og bygningsloven § 11-3, 2. ledd.

Handlingsdel skal inneholde et handlingsprogram. Den skal angi hvordan planen skal følges opp de fire påfølgende år, og revideres årlig. (veileder om kommuneplan, regjeringen.no).

### **Kommunal planstrategi**

Kommunestyret skal minst én gang i hver valgperiode, og senest innen ett år etter konstituering, utarbeide og vedta en kommunal planstrategi. Planstrategien bør knyttes til samfunnsutvikling, langsiktig arealbruk, miljøutfordringer, sektorenes virksomhet og kommunens planbehov i valgperiode jfr. § 10-1 i plan- og bygningsloven.

### **Folkehelse i planstrategi**

Folkehelse skal forankres i planstrategien. Kommunen skal ha nødvendig oversikt over helsetilstanden i befolkningen og de positive og negative faktorer som kan virke inn på denne. Oversikten skal baseres på kunnskap fra statlige helsemyndigheter, kunnskap fra fylkeskommunen, kunnskap fra de kommunale helse- og omsorgstjenester og utviklingstrekk i miljø og lokalsamfunn som kan ha innvirkning på befolkningens helse. jfr. folkehelseloven § 5, 1. ledd. Oversikten etter § 5, 1. ledd skal inngå som grunnlag for arbeidet med kommunens planstrategi. En drøfting av kommunens folkehelseutfordringer bør inngå i strategien jfr. folkehelseloven § 6. 1. ledd.

### **Økonomiplan**

Økonomiplan skal vedtas en gang i året og gi oversikt over inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver i perioden jfr. kommuneloven § 44, 3. ledd.

Økonomiplanen skal med et tydelig og enkelt språk beskrive hvordan kommunens ressurser skal anvendes for å nå prioriterte målsettinger. I mindre grad detaljerte handlingsplaner for hver enhet for hvordan kommunen skal nå prioriterte målsettinger jfr. økonomiplanveileder, regjeringen.no.

### **Årsbudsjett**

I tilknytning til årsbudsjett skal det gjøres rede for de grunnleggende prinsipper som kommunen har nyttet ved framstilling av årsbudsjettet. Den enkelte bevilgning skal føres opp med beløp og en tekst

som angir hva bevilgningen gjelder. I tilknytning til bevilgningen skal kommunestyret angi mål og premisser knyttet til bruken av bevilgningen jfr. forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner § 6, 2. ledd.

### ***Virksomhetsplan/ arbeidsplan for hver enhet***

Plansystemet i kommunen bør ha en klar sammenheng fra overordnet kommuneplan, handlingsdel, økonomiplan og ned til virksomhetsplan for de enkelte virksomheter jfr. veileder til kommuneplanprosessen s. 36 avsnitt 7.3.

Enhetslederne er ansvarlige for at fastsatte mål oppfylles innenfor vedtatt budsjett, økonomiplan og handlingsprogram. Enhetslederne er ansvarlige for å utvikle egen enhet i samsvar med avtaler, mål og strategier jfr. Nesset kommunes arbeidsavtaler med lederne i kommunen.

### ***Sektorplan***

Sektorplan skal utarbeides for de faglige virksomhetsområdene (enhetene), rulleres hvert 4. år og beskrive hovedmål/ delmål for aktiviteten i perioden. Tiltak for å nå målene skal komme til uttrykk i kommunens årlige handlingsplan jfr. Nesset kommunes eget planprogram beskrevet i kommuneplan 2012-2020.

### ***Kommunedelplan***

Kommunedelplan er en plan over et geografisk område som har tilknytning til arealdelen i kommuneplanen. Planen kan også være en plan for et tematisk område jfr. Nessets egne regler for planverk, beskrevet i kommuneplan for 2012-2020.

### ***Folkehelse i planleggingen***

Kommunen skal fremme folkehelse innen de oppgaver og med de virkemidler kommunen er tillagt, herunder ved lokal utvikling og planlegging, forvaltning og tjenesteyting jfr. folkehelseloven § 4, 2. ledd. Kommunen skal medvirke til at helsemessige hensyn blir ivaretatt av andre myndigheter og virksomheter. Medvirkning skal skje blant annet gjennom råd, samarbeid og deltagelse i planlegging jfr. folkehelseloven § 4, 3. ledd.

## **Tema 2: Oppfølging og rapportering**

Har Nesset kommune rutine for oppfølging og rapportering av planarbeidet?

### **Revisjonskriterier:**

- Det er etablert hensiktsmessige system for oppfølging av enhetene/ enhetslederne
- Det rapporteres helhetlig med vekt på både kvalitet og økonomi
- Det rapporteres i henhold til fastsatte mål

Revisjonskriteriene er utledet fra bestemmelser i kommuneloven:

- Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll (Kommuneloven § 23 nr. 2)
- I lovforarbeidene til kommuneloven fremgår det er i tråd med allment aksepterte lederprinsipper at en leder av en virksomhet etablerer rutiner og system som skal bidra til å sikre at organisasjonen når de målene som er satt, og at formuesforvaltningen er ordnet på forsvarlig måte. Administrasjonssjefen har et selvstendig ansvar for å føre kontroll med kommunen sin virksomhet. Det er ledelsen i en organisasjon som har ansvaret for å etablere et tilfredsstillende internkontrollsystem. Internkontroll blir definert i videste forstand som en

prosess, satt i verk og gjennomført av virksomheten sine ledere og ansatte med formål å sikre måloppnåelse på følgende områder: målrettet og effektiv drift, pålitelig ekstern rapportering og virksomhet i tråd med gjeldende lover og regler (Ot.prp.nr.70 (2002-2003) kapittel 4.3)

- I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten (Kommuneloven § 48 og regnskapsforskriften § 10 og § 12)
- Kommuneloven og budsjettforskriften stiller krav til rådmann om å rapportere minst to ganger årlig til kommunestyret. Dette skjer gjennom tertialrapportene (Kommuneloven § 47 nr. 2 og budsjettforskriften § 10)

## 1.4 Avgrensninger

Revisjonen har avgrenset til å se på kommunens arbeid med planlegging, oppfølging og rapportering hovedsakelig i perioden 2016 - 2018, men revisjonen har i noen sammenhenger måttet se på perioder lengre tilbake i tid. Dette for å kunne vurdere kommunens rutiner med planarbeidet.

Siden bestillingen av dette prosjektet dreier seg om planlegging, har revisjonen avgrenset til å intervju ansatte i kommunen som har ansvar for planarbeid. Rapporten vil ikke komme inn på alle styringsredskaper. Revisjonen konsentrerer seg om sentrale styringsdokumenter som kommuneplan, planstrategi, økonomiplan/ årsbudsjett, sektorplaner, virksomhetsplaner og rapportering gjennom dokumenter som årsrapport og tertialrapport. Reguleringsplaner holdes utenfor og revisjonen ser kun på tekstdelen i økonomiplanene og ikke talldelen. Undersøkelsen omfatter ikke HMS planer og kompetanseplaner.

## 1.5 Metode

Undersøkelsen skal baseres på Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Metoden som Revisjonen benyttet var dokumentanalyse og individuelle intervjuer av ledere og ansatte med særlig ansvar for utarbeidelse av planer.

Undersøkelsen har fokus på:

- Kommuneplan
- Planstrategi
- Økonomiplan/ Årsbudsjett
- Sektorplan
- Virksomhetsplan
- Årsrapport
- Tertialrapport
- Kvalitetssystem (felles for kommunen)

Revisjonen avholdt oppstartmøte med rådmann og miljøleder i Nesset kommune 18. april 2018.

### Intervju

Revisjonen gjennomførte intervjuer av syv ansatte 3. og 4. mai 2018. De var enhetsleder i Helse og omsorg, enhetsleder for barnehagene, enhetsleder for Teknisk, samfunn og utvikling, skolefaglig rådgiver, folkehelsekoordinator, økonomisjef og miljøleder i enhet for TSU.

## 2. Planlegging

### 2.1 Problemstilling og revisjonskriterier

**Problemstilling:**

Hvilken rutine har Nesset kommune for planarbeid?

**Revisjonskriterier:**

- Rådmann skal ha et internkontrollsystem som er styrende for kommunens planarbeid
- Kommunen skal følge krav til innhold og utarbeidelse av følgende planer: kommunal planstrategi, kommuneplan, handlingsdel i kommuneplan, sektorplan/kommunedelplan, virksomhetsplan, og økonomiplan/ årsbudsjett
- Folkehelse skal medvirke i kommunens planlegging

Se Kap. 1.3 for utledning av revisjonskriterier.

### 2.2 Data/funn/fakta

#### Internkontroll

Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner og at den er gjenstand for betryggende kontroll. Administrasjonssjefen har et selvstendig ansvar for å føre kontroll med kommunen sin virksomhet. Internkontroll blir definert som en prosess, satt i verk og gjennomført av ledere og ansatte med formål å sikre måloppnåelse ved hjelp av målrettet og effektiv drift.

#### Rådmannens interne styringssystem

Administrativt organisasjonskart i Nesset (vedlegg 2), viser at kommunen har syv enheter og stab/støttefunksjoner. Enhetene ledes av enhetsledere. De syv enhetene er: Helse- og omsorg, Eidsvåg barne- og ungdomsskole, Indre Nesset barne- og ungdomsskole, barnehagene i Nesset, NAV kommunal del, Servicekontoret og Teknisk, samfunn og utvikling.

Revisjonen undersøkte hvilke rutiner rådmann har med å sikre informasjon og kommunikasjon ut til lederne, med tanke på kontroll av planleggingsarbeidet i enhetene for å kunne oppnå kommunens mål.

#### Intervju

Lederne ble spurt om hvor ofte rådmann gjennomfører ledermøter. To ledere opplyste at det ble gjennomført hver måned og en leder mente det var hver 6. uke. I tillegg avholdes det hvert kvartal møter med den enkelte enhetsleder. Økonomisjef opplyste at hun deltar på ledermøtene første tirsdag hver måned.

#### Dokumentanalyse, referat ledermøter

Tilsendte dokumenter til revisjonen t.o.m. juni, viser at rådmann har gjennomført ledermøter med lederne i februar, mars, mai, september og oktober i 2017 og i januar, februar, april og juni i 2018. Møtereferatene viser at hovedinnholdet i ledermøtene er informasjon om ulike tema. I enkelte av møtene blir det minnet om kommunens hovedmål. I økonomiplan for 2017 var «ledermøter» beskrevet som et tiltak for å kunne nå målet om heving av kvaliteten på tjenestene.

#### Intervju

Det opplyses at rådmann og stabsledere skal avholde ukentlige stabsledermøter. Rådmannens stab utgjør tre personer rådmann, økonomisjef og personalsjef.

### Dokumentanalyse, Kvalitetssystem

Dokumentasjon tilsendt revisjonen viser at Nesset kommune har et skriftlig internkontrollsystem i kommunens elektroniske kvalitetssystem. Det inneholder oversikt over sett med arbeidsreglement, rutiner og prosedyrer.

### Intervju

I intervju fremkom det at kommunens kvalitetssystem er lett tilgjengelig for ansatte.

### **Medarbeidersamtaler**

#### Dokumentanalyse, internkontrollhåndbok

Nesset kommunes internkontrollhåndbok er en håndbok som inneholder kommunens felles rutiner og prosedyrer for ulike områder. Under tema medarbeidersamtaler sier regelverket følgende:

*«Personer som er satt til å lede andre skal en gang i året gjennomføre medarbeidersamtale med disse. Den som er satt til å gjennomføre medarbeidersamtaler skal selv ha fått opplæring i metoden.*

*Medarbeidersamtalen gir en enestående anledning til å fokusere på hvordan hver enkelt medarbeider og leder i samarbeid kan bidra til å nå kommunens mål og å utforme en arbeidssituasjon som gir arbeids glede, utvikling og trivsel for den enkelte.*

*Målet med medarbeidersamtalen:*

*Formidle og klargjøre mål, krav og forventninger, og sikre sammenheng mellom den enkeltes innsats og kommunens mål og resultater. Kartlegge og klargjøre den enkeltes og organisasjonens behov for kompetanse på kort og lang sikt. Utforme planer for utvikling, støtte og oppfølging av den enkelte medarbeider. Gi tilbakemelding til leder og medarbeider på oppnådde resultater.»*

Revisjonens dokumentanalyse av økonomiplan 2017-2020, viser at det var planlagt at kommunen skulle gjennomføre medarbeidersamtaler for alle ansatte med nærmeste leder, en gang hvert år fra 2017.

### Intervju

Enhetslederne opplyser at de har jevnlig samtaler med rådmann, men de har ikke hatt samtaler med rådmann, som kan defineres som medarbeidersamtale.

Kommunen har rutine på å gjennomføre medarbeidersamtaler. I intervju framkom det at to av de undersøkte enhetene ikke hadde gjennomført medarbeidersamtaler siste år.

### **Medarbeiderundersøkelse**

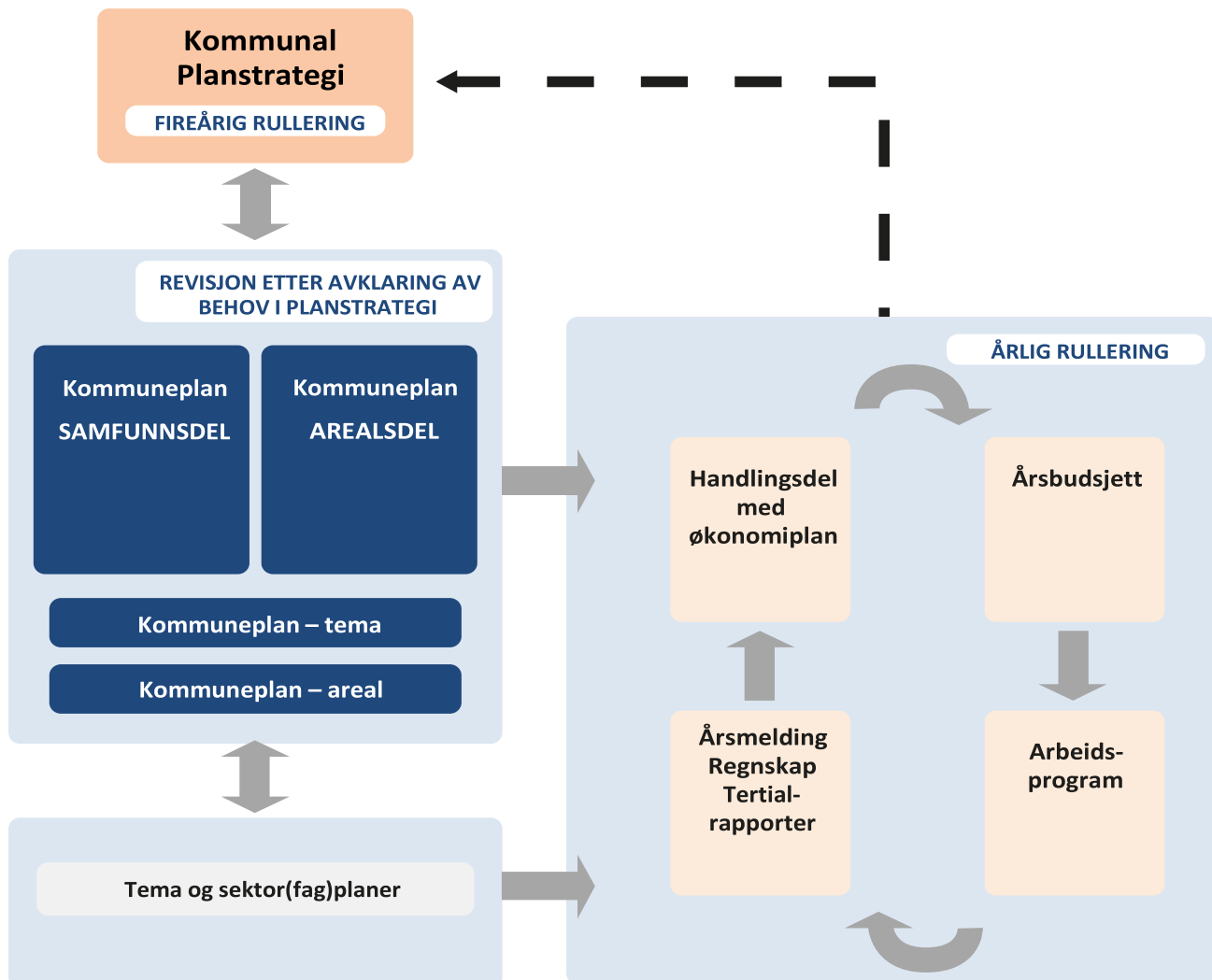
Under intervjuene ble det opplyst at det er innført mal for medarbeiderundersøkelser (dataprogram). Malen skal sikre at undersøkelsene gjennomføres på samme måte for alle kommuneansatte. Flere opplyser at det er noen år siden det er gjennomført slike undersøkelser. Personalsjef anslår at det er fire år siden.

Dokumentanalyse av referat fra ledermøtene viser at kommunen har planlagt å gjennomføre medarbeiderundersøkelse 10-Faktor høsten 2018. Alle ansatte skal svare elektronisk. 10-Faktor, er et forskningsbasert verktøy for å måle 10 viktige innsatsfaktorer som er avgjørende for å oppnå gode resultater i arbeidssammenheng og som kan påvirkes gjennom målrettet utviklingsarbeid. 10-Faktor er både medarbeider- og ledelsesorientert. Undersøkelsen fanger opp viktige faktorer på medarbeider-, gruppe-, organisasjons- og ledernivå. Resultatene skal danne grunnlag for medarbeider-, organisasjons- og lederutvikling.

Utenom møter har rådmannen styringssystem via prosesser, prosedyrer og rutiner for utarbeidelse av styringsdokumenter.

## Det kommunale plansystemet

Kommuner har ulike styringsdokumenter som de benytter for å planlegge, utarbeide tiltak, og for å evaluere virksomheten og tjenesteytelsen.



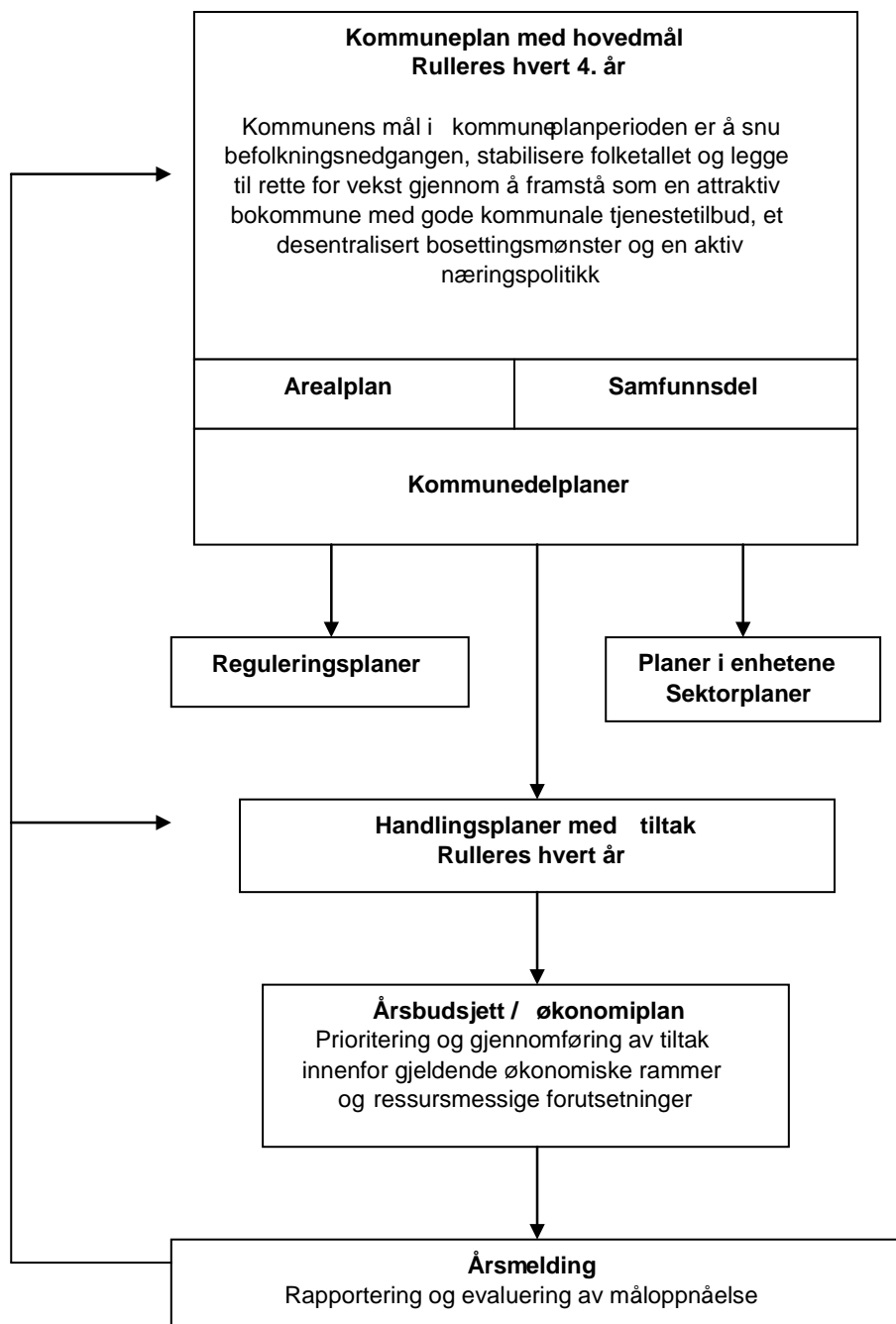
Figuren over viser sammenhengen mellom de ulike styringsdokumentene som kommunene nytter (regjeringen.no, det kommunale plansystemet).

### Kommunenes plansystem

Kommunen er pålagt gjennom lov å utarbeide en samordnet plan for kommunens virksomhet og en løpende planlegging og samordning av kommunens fysiske, økonomiske og kulturelle utvikling. For å tilfredsstille lovens krav er det i forbindelse med kommuneplanarbeidet utviklet et eget plansystem. Dette for at kommunestyret skal kunne ha et styringsverktøy som på bakgrunn av oppnådde resultater (årsmelding) gir grunnlag for å kunne styre kommunen i en ønsket retning.

### Plansystemet i Nesset

Nedenfor vises oversiktsfigur over Plansystemet i Nesset kommune. Plansystemet viser de ulike styringsplaner for kommunens virksomhet. Øverst vises de viktigste hovedmålene for kommunen. Nedover i systemet vises planer som følger opp arbeidet med å nå målene og videre til styringsdokument hvor det rapporteres på resultat.



Kilde: Kommuneplan 2012 – 2020, Nesset kommune

Nedenfor vises en oversikt over krav til de ulike planene som kommune skal utarbeide. Oversikten er hentet fra kommuneplan for Nesset kommune 2012-2020.

Kommuneplanen	Kommuneplans langsiktige del (12 år) skal handle om visjoner, utfordringer, muligheter og langsiktige målsettinger samt peke ut hovedsatsingsområder for den kommunale organisasjonen og for kommunens rolle som samfunnsutvikler.
Kommunedelplaner	Kommunedelplanene kan beskrive et geografisk område knyttet til arealdelen eller være en plan for et tematisk område.
Reguleringsplaner	Reguleringsplanene kommer som en følge av en beskrevet bruk av et mindre geografisk område i kommuneplanens arealdel.
Sektorplaner	Sektorplaner skal utarbeides for de faglige virksomhetsområdene (enhetene), rulleres hvert 4. år og beskrive hovedmål/ delmål for aktiviteten i perioden. Tiltak for å nå målene skal komme til uttrykk i kommunens årlige handlingsplan.
Handlingsplaner	Handlingsplanene består av konkrete tiltak for å nå målene om en ønsket utvikling av kommunens tjenesteproduksjon og samfunnsutvikling, og rulleres hvert år i forbindelse med kommunens økonomiplan og budsjett.
Økonomiplan/ budsjett	Prioriteringen og gjennomføringen av tiltakene skjer innenfor gjeldende økonomiske rammer og ressursmessige forutsetninger.
Årsmelding	Årsmeldingen er evalueringen av kommunens totale virksomhet ned på den enkelte enhet og skal omfatte hovedtall fra regnskapet, beskrive tjenester og oppgaver i enheten, resultatvurderinger, måloppnåelse og avviksbeskrivelser for å kunne gi nyttig informasjon til kommunestyrets videre prioriteringer i den årlige rulleringen av handlingsplanen.

Tabell: Plansystem, Nesset kommune

Kilde: Kommuneplan 2012 – 2020, Nesset kommune, side 20

## Kommuneplan

Kommuneplanen er det overordnede styringsdokumentet i kommunen der alle viktige mål og oppgaver i kommunen er beskrevet. Kommuneplanen er delt i en samfunnsdel med handlingsdel, og en arealdel. Kommunestyret selv vedtar kommuneplanen. Planen skal kunngjøres og gjøres tilgjengelig gjennom elektroniske medier. Eksemplar av planen skal sendes til departement, fylkesmann, regional planmyndighet og berørte statlige myndigheter (regjeringen.no, kommuneplan).

### Dokumentanalyse

Nesset kommunestyre vedtok i møte 29.03.2012, sak 030/12 ny kommuneplan for Nesset. Planen er gjort tilgjengelig for innbyggerne på kommunens hjemmeside. Kommuneplanen består av en samfunnsdel og en arealdel. Kommuneplanens arealdel er juridisk bindende og den legger føringer for arealbruken i inneværende kommunestyreperiode. Samfunnsdelen inneholder seks hovedmål for tjenestene i kommunen.

Det blir pekt på at samfunnsdelen er viktig pga. nedgang i folketall og arbeidsplasser.

Folkehelse er indirekte omtalt i kommuneplanen. Mål og strategier som fremmer folkehelsen er nevnt under helse- og omsorg, kultur, skole, barnehage og natur og miljø. Kommunen skriver at de vil



legge til rette for å støtte opp om tiltak som fremmer trivsel og bolyst både i sentrum og bygdene i Nesset.

Kommuneplanen har handlingsdel fordelt med handlingsplaner under hver enhet. Kommuneplanen omtaler og ivaretar kommunale, regionale og nasjonale mål og føringer. Det er et mål at Nesset skal være den mest attraktive kommunen og bo i. I utarbeidelsen av kommuneplanens samfunnsdel har kommunen nyttet data fra Statistisk Sentralbyrå (SSB) med statistikker og grafer om befolkningsprognoser i Nesset kommune. Det tas utgangspunkt i kommunens mål i kommuneplanens samfunnsdel.

### Hovedmål i kommuneplaner

En nyttig innfallsvinkel ved utarbeidelse av mål i kommuneplanens samfunnsdel og handlingsdel er at målformuleringer bør kunne fylle fem krav. Dersom målene ikke møter disse kravene er det lite sannsynlig at de er egnet å styre etter.

Forskjellene på «visjon» og «mål» er:

- Målet må kunne defineres konkret
- Målet må være målbart
- Målet må være oppnåelig
- Målet må være realistisk
- Målet må være tidsbestemt

Det kan være vanskelig å få til at de overordnede målene i kommuneplanen oppfyller disse fem kravene, men målene i handlingsprogrammet i handlingsdelen bør oppfylle disse kravene (regjeringen.no, veileder til kommuneplanprosessen).

### Dokumentanalyse, hovedmål

Kommunens visjon er «Jeg velger meg Nesset». Kommunens hovedmål ble vedtatt i kommunestyret den 18.06.2009 og inneholder seks mål for å sikre god kvalitet, effektiv drift og god økonomistyring.

1. God kvalitet på tjenestene
2. Motiverte medarbeidere
3. God økonomistyring
4. Helhetlig og langsiktig planlegging
5. Effektiv og rasjonell drift gjennom bruk av IKT, jfr nasjonal plan – kommune 2012
6. God utnyttelse og bruk av kommunale bygg, samt et godt vedlikehold

(Kilde: Kommuneplan 2012 – 2020, Nesset kommune, side 25).

I kommuneplanen opplyses det at hovedmålene rulleres hvert 4. år samtidig med kommuneplanen. Kommuneplanens mål er gjennomgående og blir gjengitt i sentrale styringsdokumenter som økonomiplaner og årsrapporter. Revisjonens undersøkelse viser at hovedmålene til kommunen, som ble vedtatt i 2009, ikke ble endret da de ble innlemmet i kommuneplan i 2012. Hovedmålene er i liten grad endret frem til 2018.

### Kommuneplanens handlingsdel

Handlingsdelen kan både være en helhetlig handlingsdel i tilknytning til kommuneplan, og enkeltstående handlingsdeler i tilknytning til delplaner. Handlingsdelen skal vise kommunens prioriteringer og hva kommunen skal arbeide med i løpet av de neste fire budsjettår eller mer. Handlingsdelen angir ressursfordeling og spesifiserer resultatmål og tiltak som er tenkt gjennomført for å følge opp målene i kommuneplanen (regjeringen.no, veileder til kommuneplanprosessen).

### Dokumentanalyse, handlingsdel

Det fremgår av kommuneplanens samfunnsdel at konkrete tiltak for å nå målene, skal inngå i kommunens handlingsdel. Mål og tiltak skal evalueres hvert år i forbindelse med utarbeidelse av økonomiplan og årsbudsjett. Sammenhengen mellom strategiene i kommuneplanens samfunnsdel og de mål og tiltak som kommunen arbeider etter, skal klart fremgå i handlingsdelen (Nessets kommuneplan for 2012-2020).

### Intervju

Revisjonens intervjuer viser at de fleste kjenner til Kommuneplanen for 2012-2020.

Folkehelsekoordinator opplyser at alle saker som er oppe til politisk behandling skal ha tatt hensyn til og vurdert folkehelse i planleggingen. Dette sikres i kommunen gjennom maler for utarbeidelse av sakene. Folkehelsekoordinator savner mer fokus på folkehelse i kommunens planarbeid.

## Planstrategi

### Dokumentanalyse, veileder om planstrategi

Den kommunale planstrategien er et hjelpemiddel for kommunestyret til å avklare hvilke planoppgaver kommunen skal prioritere i valgperioden. Kommunestyret skal minst en gang i hver valgperiode vedta kommunal planstrategi. Et viktig siktemål er å styrke den politiske styringen av hvilke planoppgaver som skal prioriteres.

Den kommunale planstrategien er ikke en plan, men en arena for å drøfte utviklingstrekk i kommunen som samfunn og organisasjon.

Planstrategien bør omfatte en drøfting av kommunens strategiske valg knyttet til samfunnsutvikling, herunder langsiktig arealbruk, miljøutfordringer, sektorenes virksomhet og en vurdering av kommunens planbehov i valgperioden (regjeringen.no, veileder om planstrategi).

### Dokumentanalyse

Revisjonens undersøkelse viser at Nesset kommune har utarbeidet og vedtatt Kommunal planstrategi for 2012-2015. Kommunen har ikke utarbeidet kommunal planstrategi for perioden 2016 og 2017. Dokumentanalyse av økonomiplan for 2017-2020 viser at rullering/evaluering av kommunal planstrategi var planlagt i 2017. Dette er tatt med i økonomiplan 2017 som et delmål i arbeidet med å nå målet, helhetlig og langsiktig planlegging.

Kommunen har utarbeidet utkast til Kommunal planstrategi for 2018-2020. Utkastet ble høsten 2017 behandlet av formannskapet, som la dokumentet ut til offentlig høring. Planstrategien er per august 2018 ikke vedtatt. Utdrag fra dette utkastet er vist i tabell side 15 i rapporten.

Fellesnemnda for nye Molde kommune traff i april 2018 vedtak om å utarbeide felles planstrategi for nye Molde kommune. Forslag til felles planstrategi skal behandles i fellesnemnda innen mars 2019.

Formannskapet la utkast til planstrategi 2018-2020 ut til offentlig høring høsten 2017. I forbindelse med dette ble det vedtatt at Nesset kommune i løpet av 2018 tar initiativ til å starte arbeidet med samfunnsdelen i kommuneplanen for Nye Molde kommune. Videre ble det bestemt at Helse- og omsorgsplan og Klima- og energiplan revideres i løpet av 2018. Videre skal Hovedplan for vann og avløp og Vedlikeholdsplan for kommunale veier utarbeides i løpet av 2018.

## **Folkehelse i planstrategien**

### Dokumentanalyse

Planstrategi for 2012-2015 har en side om folkehelse. Den inneholder en beskrivelse av hva folkehelsekoordinator har ansvar for og at arbeidet er avhengig av et samarbeid mellom sektorene i

kommunen. Beskrivelsen omtaler ikke helsetilstanden i befolkningen og ikke negative eller positive faktorer som kan virke inn på den.

I innledningen i planstrategien gis det en beskrivelse fra staten og fylkeskommunen om kunnskap om endring av bosettingsmønster i landet generelt og om nedgang i arbeidsplasser og økt andel av pendlere fra Nesset, men det gis ikke en oversikt fra staten eller fylkeskommunen eller fra kommunen på negative og positive faktorer som kan virke inn på helsetilstanden i befolkningen. Vedrørende utviklingstrekk i kommunen så gis det ingen beskrivelse av om det har noen innvirkning på helsetilstanden i kommunen. Planstrategien har ingen beskrivelser av om kommunen har folkehelseutfordringer.

Utkast til planstrategi 2018-2020 inneholder ikke beskrivelse av kommunens utfordringer innen folkehelse. Den inneholder ikke beskrivelse av negative eller positive faktorer som kan virke inn på helsetilstanden i befolkningen. Den inneholder ikke kunnskap fra staten, fylkeskommunen eller kommunen om tilstanden innen folkehelse i kommunen.

#### Intervju

Det fremkom i intervju at noen kjente til kommunal planstrategi og andre gjorde det ikke.

### Årsbudsjett og Økonomiplan

Årsbudsjettet er som regel første året i økonomiplanen, og beskriver ressursfordelingen i detalj for det gjeldende året. Langsiktige mål og utfordringer kan ikke løses på ett år, men må planlegges, gjennomføres, evalueres og følges opp over tid. En gjennomarbeidet og oppdatert økonomiplan er vel så viktig som et godt årsbudsjett. (økonomiplanveileder, regjeringen.no).

Økonomiplanen er bindeleddet mellom den overordnede kommuneplanen og det detaljerte årsbudsjettet. Føringene fra kommuneplanen skal finnes igjen i økonomiplanen, som igjen skal konkretiseres videre i årsbudsjettet (økonomiplanveileder, regjeringen.no)

Det må etableres en felles situasjonsforståelse av det økonomiske utgangspunktet i kommunen før tjenesteområder kan prioriteres opp eller ned. Økonomiplanleggingen bidrar til at prioriteringsdiskusjonen kan bygge på et realistisk grunnlag som reflekterer hva det faktisk er mulig å oppnå i kommunen.

Det er de folkevalgte som vedtar økonomiplanen, og det er avgjørende at de forstår innholdet i den. Økonomiplanen skal med et tydelig og enkelt språk beskrive hvordan kommunens ressurser skal anvendes for å nå prioriterte målsettinger. I mindre grad detaljerte handlingsplaner for hver enhet for hvordan kommunen skal nå prioriterte målsettinger (økonomiplanveileder, regjeringen.no.)

#### Dokumentanalyse, økonomiplaner, Nesset kommune

Nesset kommune utarbeider økonomiplaner hvert år. Revisjonen har gått gjennom økonomiplaner for 2015-2018, 2016-2019, 2017-2020 og 2018-2021.

Alle de fire siste økonomiplanene inneholder beskrivelse av kommunens seks hovedmål, som er vedtatt i kommuneplanen for 2012-2020. Det beskrives at hovedmålene danner grunnlaget for delmål og tiltak som kommunen skal arbeide videre med fremover. Hovedmålene har i svært liten grad endret seg fra disse ble innført i 2009. I økonomiplan for 2018 er de samme hovedmålene fortsatt tatt med.

I økonomiplan for 2015-2018 valgte rådmann å spisse hovedmålene ved å fokusere på utvalgte tema innen hvert hovedmål som kommunen skulle prioritere i 2015.

Helt like fokustema ble også valgt i 2016, 2017 og 2018.

Når det gjelder synliggjøring av kommunens handling for å nå fokusmålene er det i:

- Økonomiplanene for 2015-2018 og 2016-2019 er det beskrevet ulike delmål og ulike tiltak for hver enhet
- Økonomiplan for 2017-2020 er det utarbeidet en felles oversikt for alle enhetene hvor de har like tiltak og like utfordringer. Denne økonomiplanen inneholder ikke delmål. Tiltakene og utfordringene er ikke tilpasset hver enhet.
- Økonomiplan for 2018-2021 beskrevet felles delmål og felles tiltak

Årsbudsjettene for årene 2012 til 2018 beskriver ressursfordelingen til enhetene for det gjeldende året. De gjør rede for hva som er lagt til grunn ved fremstilling av budsjettene. Bevilgningene er ført opp med tekst og tall.

#### Intervju

Det opplyses i intervju at selv om hovedmålene er like, vedtatt av kommunestyret, er enhetenes delmål forskjellige fra år til år. Delmål og tiltak for å nå målene blir hvert år vurdert opp mot enhetens behov.

### Sektorplan

Sektorplan skal gi retningslinjer for hvordan kommunens egne mål og strategier skal gjennomføres i kommunal virksomhet (enhetene). All kommunal sektorplanlegging skal være forankret i kommuneplanens samfunnsdel (regjeringen.no, veileder for kommuneplanprosessen).

#### Dokumentanalyse

Nesset kommune beskriver i sin kommuneplan for 2012-2020 at sektorplan skal utarbeides for de faglige virksomhetsområdene (enhetene). Den skal rulleres hvert 4. år og beskrive hovedmål/ delmål for aktiviteten i perioden. Tiltak for å nå målene skal komme til uttrykk i kommunens årlige handlingsplan.

Kommunen beskriver i kommuneplan 2012-2020 at mange av tiltakene og føringene kommunen har for å kunne nå deres visjon og hovedmål, kommer til uttrykk i enhetenes sektorplaner og kommer frem i kommunens årlige handlingsplan.

Revisjonens undersøkelse av kommuneplan viste at enhet for helse- og omsorg utarbeidet en Helse- og omsorgsplan som ble vedtatt i 16.06.2011. Dette er en faglig langtidsplan som kan omtales som sektorplan for enheten helse- og omsorg. Denne ble oppdatert i 2014. Ved utarbeidelse av denne planen er det innhentet data fra Statistisk Sentralbyrå (SSB). Det er også tatt med nasjonale og regionale føringer.

#### Intervju

Enheten for helse og omsorgstjenester utarbeidet i 2011 sektorplan for Helse- og omsorg. Planen redegjør for oppgaver lagt til enheten og prioriterte oppgaver. Planen ble gjennomgått og oppdatert i 2014. Det er vedtatt at det i 2018 skal utarbeides en temaplan/sektorplan for helse og omsorg for 2019-2022.

I intervjuet fremkom det at Molde kommune arbeider med plan for helse- og omsorgstjenesten for perioden frem til 2025. Nesset kommune er informert om og deltar noe i arbeidet fordi kommunene skal slås sammen.

Skolefaglig rådgiver opplyste at skolen utarbeider to planer som karakteriseres som sektorplaner. Den første er Plan for skoleutvikling som de utarbeider for fire år om gangen. Gjeldende plan er for 2018-2020, siden kommunen kommer til å inngå i kommunesammenslåing fra 01.01.2020. Planen inneholder det skolene skal jobbe felles med.

Planen er knyttet til kommunens hovedmål, som er gitt i kommuneplanen og gjengitt i økonomiplanen. Planen sier noe om hva skolen skal arbeide med for å nå målene. Det velges tiltak som skolen skal gjennomføre. Skolefaglig rådgiver utarbeider utkast til plan. Skolene gir innspill til utkastet og dokumentet justeres etter innspill. Utdanningsforbundet gir uttalelse til planen. Planen går til politisk behandling.

Den andre planen som skolen utarbeider er Plan for kompetanseutvikling. Planen inneholder visjon og mål om å oppnå kompetanse i skolen. Det avklares hvilke kompetansehevingstiltak som kommunen skal prioritere. Hver februar søkes det om midler til videreutdanning for lærerne. Søknadene skal være i tråd med avklaringer og anbefalinger i kompetanseplanen.

Folkehelsekoordinator har i 2017-2018 utarbeidet utkast til en oversikt over folkehelsen i kommunen. Arbeidet er ikke ferdigstilt. Denne oversikten vil kunne danne kunnskapsgrunnlaget for planstrategi, mål, planer og rapporteringer fremover, som skal sikre at Nesset kommune samordner folkehelsearbeidet på tvers av sektorene.

## Kommunedelplan

### Dokumentanalyse

Nesset kommune har regler om kommunedelplaner beskrevet i kommuneplanen for 2012-2020. Der er kommunedelplan beskrevet som en plan over et geografisk område som har tilknytning til arealdelen i kommuneplanen. Planen kan også være en plan for et tematisk område.

Tabellen under viser eksempler på kommunedelplaner.

	Plan* som er vedtatt (planstrategi utkast 2018)	Vedtaksår (siste)	Merknad/ status
	Kommuneplan (arealdel)	2012	KS 30/2012
	Kommuneplan (samfunnsdel)	2012	KS 30/2012
	Økonomiplan	Årlig	
	Kommunedelplan for anlegg, hus og områder for idrett, fysisk aktivitet og kultur 2013-2016	2012	KS 136/2012
	Temaplan Energi og klima	2011	KS 40/2011
	Trafikksikkerhetsplan	2013	Vedtatt planprogram
	Boligpolitiskhandlingsplan 2010-2013	2013	Rullering
	Strategisk næringsplan	2013	Rullering av planen påstartet
	Beredskapsplan, overordnet	2016	
	Kommunedelplan for helse og omsorg 2011-2030	2011	KS 62/2011, Årlig gjennomgang
	Interkommunal plan for sjøareal - Romsdalsfjorden	2017	Interkommunalt samarbeid. Plan vedtatt
	Risiko – og sårbarhetsanalyse mot flom/ras		Kartlegging av område-stabilitet i Eidsvåg
	Rusmiddelpolitisk handlingsplan 2011-2015	2016	Årlig gjennomgang

Kilde: Utkast til planstrategi 2018-2020 (behandlet av formannskapet og lagt ut på høring i oktober 2017).

### Arbeidsgruppe for folkehelse, friluft og kultur (FFK)

Kommunen har opprettet et forum med fokus på folkehelse, friluft og kultur (FFK). FFK er en arbeidsgruppe som har fast møte en gang hver måned. Gruppen behandler saker som berører tema knyttet til folkehelse, friluft og kultur (Stikk UT, Strandryddedag). Arbeidsgruppen legger planer fremover. Har deltatt i arbeidet med utarbeidelse av sjøplaner og friluftsområder.

## Virksomhetsplaner/ arbeidsplaner i enhetene

Plansystemet i kommunen bør ha en klar sammenheng fra overordnet kommuneplan, handlingsdel, økonomiplan og ned til virksomhetsplan for de enkelte virksomheter. For eksempel bør ansatte i en barnehage gjenkjenne mål fra samfunnsdelen i sin egen virksomhetsplan og oppleve at de gjennom daglig arbeid bidrar til å oppfylle kommunens mål (regjeringen.no, veileder kommuneplanprosessen s. 36).

Veilederen bruker begrepet virksomhetsplan. Nesset kommune opplyser om at de ikke nytter dette begrepet. De bruker begrepet arbeidsplaner for planer som beskriver enhetens daglige arbeid i uker eller måneder. Videre i denne rapporten nytter revisjonen derfor begrepet arbeidsplaner.

### Intervju

I intervju ble det opplyst at det utarbeides arbeidsplaner i enhetene.

## Arbeids- og lederavtale

Nesset kommune sin arbeids- og lederavtale del 2, er Rådmannens krav og forventninger til enhetslederne sier følgende:

### **2.1 Forventninger til god ledelse**

- *Enhetsleder skal ha sin oppmerksomhet rettet mot tjenesteproduksjon til innbyggerne og sine medarbeidere. Effektivitet, kvalitet og service skal legges til grunn.*
- *Enhetsleder må utvikle samarbeid basert på åpenhet, tillit og medvirkning i alle ledd.*
- *Enhetsleder må opptre synlig og troverdig i samsvar med kommunens politiske og administrative prioriteringer, vedtak, planer og langsiktige strategier.*

### **2.2 Resultatansvar**

- *Enhetsleder er administrativt og faglig ansvarlig for enhetens drift og tjenesteproduksjon.*
- *Enhetsleder er ansvarlig for at fastsatte mål oppfylles innenfor vedtatt budsjett, økonomiplan, handlingsprogram og lederavtale.*
- *Enhetsleder er ansvarlig for å utvikle egen enhet i samsvar med lover, avtaler, mål og strategier.*

### **2.3 Personal- og arbeidsgiveransvar**

- *Enhetsleder representerer rådmannen og er arbeidsgiver overfor arbeidstakerne i enheten og organisasjonene.*
- *Enhetsleder skal bidra til at kommunens arbeidsgiverpolitikk blir gjort kjent og praktisert i organisasjonen.*
- *Enhetsleder skal informere og motivere sine medarbeidere til målrettet og konstruktiv innsats.*
- *Enhetsleder skal stille krav til sine medarbeidere og systematisk vurdere innsats, prestasjoner og utviklingsbehov.*
- *Enhetsleder er ansvarlig for å utvikle en attraktiv arbeidsplass der medarbeidernes trivsel og trygghet blir tatt vare på.*
- *Enhetsleder skal ta initiativ til å gjennomføre omstillings- og utviklingstiltak innenfor egen enhet*
- *Medarbeidersamtaler skal gjennomføres minst én gang per år.*

Kommunens arbeidsavtale med lederne viser at rådmann stiller krav til at enhetslederne skal være ansvarlige for at fastsatte mål oppfylles innenfor vedtatt budsjett, økonomiplan og handlingsprogram. Rådmann stiller videre krav til at enhetslederne er ansvarlige for å utvikle egen enhet i samsvar med avtaler, mål og strategier. Det er også krav til at enhetslederne skal ta initiativ til å gjennomføre utviklingstiltak innenfor egen enhet.

Hovedmålene i Kommuneplanen 2012-2020, har vært gjeldende for alle enhetene. Utarbeidelse av arbeidsplaner med inkludering av kommunens mål, varierer blant enhetene.

## 2.3 Revisjonens vurdering og anbefalinger

### Internkontroll

Revisjonens undersøkelse viser at rådmann har etablert internkontrollsystem.

Revisjonens undersøkelser viser at det avholdes jevnlige ledermøter. Rådmann stiller krav til lederne i skriftlige arbeidsavtaler. Det er skriftlig krav til lederne om at de skal gjennomføre medarbeidersamtaler. Det er krav om at det skal utarbeides handlingsprogram. Lederne skal nytte ulike maler ved levering av grunnlag til styringsdokumenter og det utarbeides frister for levering av disse.

Revisjonen ser det som nyttig for kommunens måloppnåelse, at rådmann kommuniserer med enhetene hyppig, for å oppnå kontroll med hva enhetene har oppnådd og ikke oppnådd.

### Virksomhetsplan/ arbeidsplan

Utarbeidelse av arbeidsplan er en viktig plan for å kunne prioritere ressursene riktig for å oppnå oppfyllelse av målene.

Det stilles krav til enhetslederne om at det skal legges en plan for enhetens arbeid. Dette fremgår av årlig budsjetttrundskriv. Basert på kommunens vedtatte hovedmål skal enheten lage egne delmål og tiltak. Revisjonen vurderer dette slik at enhetslederne har et krav på seg til å utarbeide arbeidsplaner over det daglige arbeidet hvor enhetens tiltak for å nå målene, blir innlemmet.

### Medarbeidersamtaler

Kommunen har et skriftlig krav om at alle lederne i kommunen skal gjennomføre medarbeidersamtale med sine ansatte en gang i året.

Revisjonens undersøkelse viser at enhetsledere ikke har vært i medarbeidersamtale med rådmann i 2017 og 2018. Kommunen har rutine på å gjennomføre medarbeidersamtaler. I intervju framkom det at to av de undersøkte enhetene ikke hadde gjennomført medarbeidersamtaler i 2017 og 2018.

### Medarbeiderundersøkelser

Medarbeiderundersøkelser kan danne grunnlag for videre utvikling av medarbeiderne, utvikling av organisasjonen og utvikling av lederne fremover.

Revisjonens undersøkelser viser at det er fire år siden det er gjennomført medarbeiderundersøkelser i kommunen. Referat fra ledermøte, viser at kommunen har planlagt å gjennomføre medarbeiderundersøkelsen 10-faktor høsten 2018.

### Kommunal planstrategi

Kommunestyret skal minst én gang i hver valgperiode, og senest innen ett år etter konstituering, utarbeide og vedta en kommunal planstrategi. Revisjonens undersøkelse viser at Nesset kommune har utarbeidet og vedtatt Kommunal planstrategi for 2012-2015. Undersøkelsen viser at kommunen ikke har utarbeidet strategi for perioden 2016-2019. Det opplyses at grunnen er mangel på ressurser, og pågående arbeid med kommunesammenslåing. Det er utarbeidet et utkast for 2018-2020, som ikke er vedtatt enda.

Etter revisjonens vurdering er det uheldig at kommunen ikke vedtar kommunal planstrategi i henhold til lovkrav. Et av hovedmålene i kommuneplanen er å arbeide med helhetlig og langsiktig planlegging. Manglende planstrategi kan føre til at kommunen ikke klarer å prioritere i forhold til framtidens behov og kommunens utfordringer.

#### Folkehelse i planstrategien

Planstrategi for 2012-2015 og utkast til planstrategi for 2018-2020, har ingen beskrivelser av folkehelseutfordringer i kommunen og inneholder ikke oversikt over negative eller positive faktorer som kan virke inn på helsetilstanden i befolkningen, som er krav i folkehelseloven.

#### **Kommuneplan**

Kommunen vedtok i 2012 kommuneplan for perioden 2012-2020. Planen er tilgjengelig for innbyggerne på kommunens hjemmeside. Kommuneplanen har seks overordnede hovedmål.

Hovedmålene i kommuneplanen er overordnede mål. Revisjonens vurderer disse som lite konkrete, vanskelig å måle. I tillegg er det ikke knyttet tidsfrister for gjennomføring. Handlingsplanene fra hver enhet er mer konkrete, målbare, oppnåelige, realistiske og tidsbestemte. Dette er i tråd med veilederen på området.

Det er krav til at hovedmål og kommuneplan skal rulleres i hver valgperiode. Nesset kommune har bestemmelser om at denne skulle revideres i løpet av 2015. Dette ble ikke gjennomført. Hovedmål i tjenesteproduksjon har siden disse ble utarbeidet i 2009 i svært liten grad blitt endret. Dette viser at kommunen har styrt etter de samme målene de siste ni årene. Revisjonens undersøkelse viser at oppfølging av kommuneplan kunne vært bedre.

#### Folkehelse i kommuneplanen

Kommuneplanen skal inneholde overordnede mål og strategier for folkehelsearbeidet i kommunen. Tiltakene skal møte utfordringene som kommunen har med folkehelsen. Revisjonens undersøkelse viser at kommuneplanen ikke har beskrivelser av befolkningens helsetilstand og fordeling av denne i befolkningen. De ulike enhetene har beskrevet noen tiltak som indirekte, vil øke den fysiske aktiviteten hos innbyggerne i kommunen. Etter revisjonens vurdering bør kommunen arbeide for at kravet til mål og strategier om folkehelsearbeid i kommuneplanen blir tydeligere.

#### **Kommuneplanens handlingsdel**

Handlingsdelen kan både være en helhetlig handlingsdel eller bestå av enkeltstående handlingsdeler i tilknytning til delplaner.

Nesset kommune sin handlingsdel i kommuneplan består av enkeltstående handlingsdeler i tilknytning til delplaner under retningslinjer/ føringer frem mot 2020. Handlingsdelene er knyttet til hovedmålene i kommuneplanen. Revisjonen undersøkelser viser at kommunen har tilstrekkelig rutine med utarbeidelse av handlingsdel.

#### **Sektorplan/ Kommunedelplan**



Kommunedelplanene skal beskrive et geografisk område knyttet til arealdelen eller være en plan for et tematisk område. Teknisk enhet er de som utarbeider flest kommunedelplaner. Disse er knyttet til arealdel, bygg og anlegg.

Enkelte av enhetene utarbeider sektorplaner som er knyttet til hovedmålene og det faglige innen hver enhet. I kommuneplan 2012-2020 er det bare helse- og omsorg som viser til en slik plan. Det refereres også til denne planen i økonomiplan vedtatt i 2015, 2016, 2017 og 2018. Planen er etter den ble vedtatt i 2011 rullert og oppdatert i 2013 og 2014. Planen er ikke rullert/ oppdatert i inneværende valgperiode, men det er besluttet at det skal utarbeides en temaplan for helse og omsorg høsten 2018.

Revisjonens intervju viste at skolene og barnehagene har rutine på å utarbeide sektorplaner hvor nasjonale faglige føringer inkluderes. Oppdatering av sektorplaner vises i kommunens årsrapporter frem til 2016.

#### Økonomiplan/ årsbudsjett

Økonomiplanene vedtatt i 2015, 2016, 2017 og 2018 oppfylder kravene til å gi oversikt over inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver for perioden.

Hovedmålene for kommunen er i svært liten grad endret siden disse ble vedtatt i 2009. Revisjonen vurderer det som lite nyttig og lite utviklende for kommunens tjenester til innbyggerne at hovedmål står uforandret i en så lang periode. Det er etter revisjonens vurdering lite hensiktsmessig å nytte de samme hovedmålene og de samme fokustema i ni år.

#### Kommunesammenslåing

Revisjonen vurderer det slik at det er viktig at kommunen fortsetter med utarbeidelse av mål, utforme planer og iverksette tiltak, selv om de skal inn i en kommunesammenslåing i januar 2020.

#### Revisjonens anbefalinger:

- Kommunen bør sikre at medarbeidersamtaler gjennomføres årlig i iht plan og lederavtale
- Kommunen bør utarbeide planstrategi/ kommuneplan iht lovkrav
- Kommunen bør følge krav i folkehelseloven ved beskrivelse av folkehelse i kommuneplan og planstrategi

## 3. Oppfølging og rapportering

### 3.1 Problemstilling og revisjonskriterier

#### Problemstilling:

Har Nesset kommune rutine for oppfølging og rapportering av planarbeidet?

#### Revisjonskriterier:

Det er etablert hensiktsmessige system for oppfølging av enhetene/ enhetslederne

Det rapporteres helhetlig med vekt på både kvalitet og økonomi

Det rapporteres i henhold til fastsatte mål

Revisjonskriteriene er utledet fra bestemmelser i kommuneloven:

- Administrasjonssjefen skal påse at de saker som legges fram for folkevalgte organer, er forsvarlig utredet, og at vedtak blir iverksatt. Administrasjonssjefen skal sørge for at

administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll (Kommuneloven § 23 nr. 2)

- I lovforarbeidene til kommuneloven fremgår det er i tråd med allment aksepterte lederprinsipper at en leder av en virksomhet etablerer rutiner og system som skal bidra til å sikre at organisasjonen når de målene som er satt, og at formuesforvaltningen er ordnet på forsvarlig måte. Administrasjonssjefen har et selvstendig ansvar for å føre kontroll med kommunen sin virksomhet. Det er ledelsen i en organisasjon som har ansvaret for å etablere et tilfredsstillende internkontrollsystem. Internkontroll blir definert i videste forstand som en prosess, satt i verk og gjennomført av virksomheten sine ledere og ansatte med formål å sikre måloppnåelse på følgende områder: målrettet og effektiv drift, pålitelig ekstern rapportering og virksomhet i tråd med gjeldende lover og regler (Ot.prp.nr.70 (2002-2003) kapittel 4.3)
- I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten (Kommuneloven § 48).
- Kommuneloven og budsjettforskriften stiller krav til rådmann om å rapportere minst to ganger årlig til kommunestyret. Dette skjer gjennom tertialrapportene (Kommuneloven § 47 nr. 2 og budsjettforskriften § 10)

## 3.2 Data/funn/fakta

### 3.2.1 Oppfølging og rapportering internt i enhetene

#### **Møter**

I intervju framkommer det at enhetene jevnlig har interne ledermøter og personalmøter.

Enhetsleder for Helse og omsorg har som eksempel avdelingsledermøte med sine syv ledere første tirsdag hver måned.

Barnehagene har ledermøter hver uke. Det opplyses i intervju at det i styremøtene gis tilbakemeldinger i forhold til måloppnåelse. Barnehagene har personalmøte hver måned, og hovedmål blir gjennomgått på disse møtene.

Teknisk, Samfunn og Utvikling (TSU) avholder ledermøte hver 14. dag. Det er faglige møter hvor ledere orienterer hverandre om pågående arbeid. Enheten utarbeider i liten grad planer for sin aktivitet, men gjør muntlige avtaler. Prosjektlederne deltar også på disse møtene. Enhetsleder i TSU avholder også faste møter med saksbehandlere og de som arbeider med oppmåling hver 14. dag. Avdelingslederne i TSU avholder hver for seg jevnlig møter med renholdspersonalet, vaktmestere og driftsoperatører VVA.

#### **Brukerundersøkelser**

I intervju framkommer det at tidligere hadde de et system for brukerundersøkelser. De siste årene er dette i varierende grad gjennomført.

Det opplyses i intervju at det for tre år siden ble gjennomført brukerundersøkelse ved sykehjemmet, barnehagene og skolene. Undersøkelsen gav gode resultat.

### 3.2.2 Rapportering fra enhetene/ avdelingene

#### **Økonomirapportering annenhver måned**

Det utarbeides økonomirapporter annenhver måned. Rådmann vurderer rapportene og det tas stilling til om det er behov for å gjennomføre tiltak. Det opplyses at det rapporteres på økonomi og finans. Måloppnåelse omtales ikke i disse rapportene.

### **Ledermøter hver måned**

Ledermøter som avholdes første tirsdag hver måned. Rådmann, enhetsledere og stabsledere deltar. De faglige rådgiverne deltar når relevante tema tas opp.

Det utarbeides referat fra ledermøtene. Referatene arkiveres i kommunens saksbehandlingssystem. Revisjonen har gått gjennom referat fra det siste året. Oppgave som referent går på rundgang mellom møtedeltakerne. Referatene har ikke en fast struktur/ faste punkter.

Følgende saker er omtalt, i forhold til oppfølging og rapportering, fra møtene som er avholdt i løpet av 2017 og 2018:

- Kommunereformen (etablering av Nye Molde kommune)
- Planen «Vold i nære relasjoner 2017-2020»
- Interkommunalt innkjøpssamarbeid – avtale og reglement
- Plan for drift og vedlikehold av uteareal
- Ombygging Nesset omsorgssenter – informasjon
- Helsehus – informasjon
- Ny hjemmeside
- Informasjon fra enhetslederne
- Kvalitetslosen og avvikshåndtering
- ROS-analyse – kurs og internopplæring
- Kvalitetsarbeid
- Lederutvikling
- Visjon, verdier og hovedmål for Nesset kommune
- Sykemeldinger og sykefravær
- Økonomiplan og budsjett
- Regnskapsavslutning – frister for regnskapsavslutning
- Årsrapport – notat med oppgaver og frister
- KOSTRA rapportering – frister for rapportering
- Økonomirapport
- Tertialrapport

### **Enhetsledermøte**

Hvert kvartal har rådmann møte med den enkelte enhetsleder. Det opplyses at det ikke skrives referat fra disse møtene, men rådmann og den enkelte enhetsleder noterer hver for seg den informasjon som gis og de avklaringer som tas.

### **Stabsmøte**

Rådmann, personalsjef og økonomisjef deltar på stabsmøter som etter planen skal avholde ukentlige. Det opplyses at møtene avholdes noe sjeldnere.

### **Arbeidsgruppe med fokus på folkehelse, friluft og kultur (FFK)**

Kommunen har opprettet et forum med fokus på folkehelse, friluft og kultur (FFK). FFK er en arbeidsgruppe som har fast møte en gang hver måned. Tar opp saker som berører temaene (Stikkut, Strandryddedag). Arbeidsgruppen legger planer fremover. Har deltatt i arbeidet med utarbeidelse av sjøplaner og friluftsområder.

## **3.2.3 Rapportering til kommunestyret**

### **Periodisk rapportering/ tertialrapport**

### Dokumentgjennomgang

Kommunestyret i Nesset kommune (se vedlegg 1-politisk organisering), skal i løpet av året behandle følgende regnskapsrapporter:

- Tertialrapport pr. 30. april
- Tertialrapport pr. 30. august
- Årsregnskapet behandles innen 1. juli

Gjennomgang av protokoll og innkalling til formannskapet og kommunestyret de siste årene viser at økonomi og finansrapportering per 30.4. (1. tertial) behandles i møter i mai/ juni. Tilsvarende rapport for 2. tertial behandles i møter i september/ oktober. Enhetsledere/ avdelingsledere gir i rapportene skriftlig kommentar til mer eller mindre forbruk og prognose for året. Rapportering er knyttet til økonomi. Årsregnskapet behandles normalt av kommunestyret i mai.

### Intervju

Enhetene rapporterer på økonomi hver 2. måned til rådmann og økonomisjef. Det er klare forventninger om at enhetene holder seg innenfor budsjettet.

Tertialrapport legges fram for politisk behandling. Rapporten betegnes økonomi og finansrapport. Rapportene omtaler økonomi og i svært liten grad måloppnåelse. Budsjettjustering foregår i juni. Kommunestyret og utvalgene etterspør i liten grad informasjon om måloppnåelse. Administrasjonen kan gi informasjon om måloppnåelse i møtene, men det avsettes liten tid til dette.

### **Rapportering i forhold til sektorplaner**

Nesset kommune har sektorplaner med handlingsprogram og tiltak. Disse planene rapporteres det som hovedregel til politisk nivå i årsrapport eller i egne saker. Som eksempel nevnes helse og omsorgsplan. Helse- og omsorgsplan omtales nærmere i kapittel 2.2.

Helse og omsorgsplan for Nesset kommune 2011 – 2030 ble vedtatt av kommunestyret 16.6.2011 i sak 62/2011. Planen er overordnet og omtaler blant annet tjenestens utfordringer i årene framover. Planen inneholder strategier og tiltak for å møte utfordringer som kommer. Planen skal følges opp gjennom årlige handlingsplaner, og legger føringer i tjenestens plan for kompetanse og rekruttering. Planen har en handlingsdel, i kapittel 7, med mål og tiltak. Planen ble rullert / oppdatert i oktober 2014. Det rapporteres til en viss grad til kommunestyret i forhold til måloppnåelse i årsmeldingen. Rapportering er knyttet til arbeid som er gjennomført. I tillegg fremmes egne saker knyttet til helse- og omsorgsplan for utvalg for helse og omsorg og for kommunestyret. Slike saker er for eksempel knyttet til status og oppsummering av helse- og omsorgsplan/ eldreplan, ombygging av Nesset omsorgssenter, nybygg helsesenter, omsorgsboliger og hjemmetjenesten.

Helse og omsorgsutvalget i Nesset kommune vedtok i møte 13.3.2018 i sak 7/2018 at det skal utarbeides en Temaplan for helse og omsorgstjenesten i Nesset for perioden 2019 – 2025. I forbindelse med dette arbeidet rapporteres det på løsning av oppgaver.

Skolene utarbeider plan for skoleutvikling og plan for kompetanseutvikling. Plan for skoleutvikling er overordnet og omhandler de viktigste satsningsområder og tiltak de nærmeste årene. Planen behandles politisk årlig og har fireårig perspektiv. Planen gir også oversikt og tilbakemeldinger på hva som er utført av tiltak siste år. Plan for kompetanseutvikling behandles politisk årlig og har fireårig perspektiv. Planen har eget kapittel der det rapporteres på måloppnåelse for siste år (Kilde: Nesset kommune, Plan for skoleutvikling og Plan for kompetanseutvikling).

Nesset kommune vedtok i 2017 Plan for drift og vedlikehold av uteareal. Planen gir oversikt over når ulike arbeidsoppgaver skal gjennomføres. Planen har ikke bestemmelser om rapportering av gjennomførte tiltak/ oppgaver eller rapportering av avvik.

Nesset kommune har utarbeidet en enkelt vedlikeholdsplan. Revisjonen har gått gjennom plan for 2016-2019 som omhandler driftsoppgaver og investeringer fordelt på år for gjennomføring. Planen har felt der utførte oppgaver merkes. Det går ikke fram av planen når og hvordan rapportering skal gjennomføres.

### Rapportering i forhold til planstrategi

Revisjonens undersøkelse viser at lederne har noe varierende kjennskap til planstrategiene i kommunen. Nesset kommune hadde en planstrategi for 2012-2015.

Det ble ikke utarbeidet planstrategi i 2016 eller 2017. Det opplyses at dette skyldes manglende ressurser. Kommunen har ikke assisterende rådmann og i en periode fungerte rådmannen også som enhetsleder ved Teknisk, Samfunn og Utvikling (TSU).

I 2017 ble det gjennomført et arbeid med utarbeidelse av utkast til planstrategi for 2018-2020. Planen har vært på høring. Enhetslederne er informert om planutkastet gjennom ledermøter og andre møter. Nye behov fra enhetene skal tas med i planstrategien.

I intervju framkom det at det er lite fokus i enhetene på planstrategien. Planstrategien som var gjeldende fram til 2015 hadde oversikter over hvilke planer som skulle utarbeides i hvilket år.

### Årsrapport

Økonomireglementet for Nesset kommune har i kapittel 6.2 bestemmelser om årsberetning. Ansvar er lagt til administrasjonssjefen. Det bestemmes at:

*Årsberetningen skal utarbeides i henhold til kommunelovens § 48 nr.5. Årsberetningen skal behandles sammen med årsregnskapet og innen 1. juli året etter. Årsberetning utarbeides av ansvarlig for hvert rammeområde. Hovedvekten legges på å sammenligne oppnådde resultater med målene i økonomiplanen. I tillegg legges det vekt på å vurdere utviklingen i kommunen over tid (tidsserieanalyser, bruk KOSTRA-nøkkeltall der de er tilgjengelige).*

*Årsberetningen skal i tillegg inneholde:*

- *Opplysninger om forhold som ikke fremgår av regnskapet*
- *Informasjon om kommunens tjenesteyting*
- *Forhold som er viktig for å bedømme kommunens stilling og resultatet av virksomheten*
- *Forhold vedrørende usikkerhet om regnskapet*
- *Ekstraordinære forhold*
- *Viktige begivenheter inntrådt etter regnskapsårets utløp*
- *Andre forhold av vesentlig betydning*

Nesset kommune utarbeider årlig en årsrapport som gir mer informasjon enn minimumskravene som kommuneloven bestemmer skal gis i en årsberetning. Fram til og med 2014 ble rapporten benevnt som årsmelding. Årsrapporten (og den tidligere årsmeldingen) er en evaluering av kommunens totale virksomhet ned på den enkelte enhet og skal omfatte hovedtall fra regnskapet, beskrive tjenester og oppgaver i enheten, resultatvurderinger, måloppnåelse og avviksbeskrivelser for å kunne gi nyttig informasjon til kommunestyret sine prioriteringer i den årlige rulleringen av handlingsplanen (Nesset kommune, Årsrapport).

Årsrapporten er administrasjonens tilbakemelding til kommunestyret, og er en viktig del av kommunens styringssystem. I årsrapporten er aktiviteten og virksomheten i året som er gått evaluert i forhold til kommunens hovedmål i kommuneplanen.

#### Dokumentanalyse

Revisjonen har gått gjennom for årsmeldingene for Nesset kommune fra 2012 til 2014 og årsrapportene fra 2015 til 2017.

Rådmann stiller krav til at enhetene følger opp de mål som er satt i kommuneplanen. De skal rapportere til rådmann på hovedmålene i kommuneplanen. Kommuneloven bestemmer at årsrapport skal omhandle tiltak for å sikre betryggende kontroll med virksomheten, etisk standard og likestilling (Kommuneloven § 48). Dette er informasjon som omtales i årsrapporten. I tillegg er det fast rapporteringspunkt om sykefravær. Dette er også et av fokusområdene for å nå ett av de seks hovedmålene i kommuneplanen.

Årsrapporten har en generell del med en innledning og informasjon om organisasjonen, herunder regnskapet. Deretter en del med rapportering fra avdelingene i rådmannens stab og en fra de sju enhetene.

#### Måloppnåelse i forhold til enhetens delmål for å nå hovedmålene i kommuneplanen

I rapportertene fram til og med 2015 rapporterte den enkelte avdeling og enhet om måloppnåelse i forhold til avdelingens/ enhetens delmål for å nå hovedmålene i kommuneplanen. Tilbakemelding ble gitt i standardiserte skjema, som den enkelte avdeling og enhet har utarbeidet i forhold til egne delmål og tiltak.

Kommunens vedtatte hovedmål:

- Kvalitet i tjeneste
- Motiverte medarbeidere
- God økonomistyring
- Helhetlig og langsiktig planlegging
- Effektiv og rasjonell drift gjennom bruk av IKT
- God utnyttelse av kommunale bygg, samt et godt vedlikehold

For å sikre god kvalitet på kommunens tjenester velger kommunen å ha fokus på noen sentrale områder. I 2017 var fokusområdene:

- God økonomistyring
- God kvalitet på tjenestene
- Lederutvikling - holdninger og verdier
- Reduksjon i sykefravær
- Folkehelse
- Integrering

Fra budsjett 2016 og økonomiplan 2016-2019 er hovedmål, tiltak og utfordringer samlet i et felles skjema for enhetene. I årsrapporter fra 2016 og 2017 rapporteres det i felles kapittel om *hovedmål og verdier, fokusområder*. Det rapporteres i forhold til fokusområder og tiltak om er gitt i økonomiplanen. Mål og tiltak beskrives generelt og kort i rapportene. I tillegg nevnes enkelte tiltak i noen enheter. Måloppnåelse beskrives generelt. I tillegg gis det tilleggsinformasjon om måloppnåelse i enkelte enheter. I ledermøte 7.2.2017 informerte rådmann ledere om at tabell med mål og måloppnåelse går ut i årsrapport 2016. Resultatvurdering skal kun gis i tekstdel.

Det opplyses at visjon, verdier og hovedmål skal være styrende i alt arbeidet kommunen gjør. Hovedmålene ble sist revidert 2009. Intensjonene var at disse skulle revideres hvert 4. år. Kommunen har tatt opp hovedmålene til vurdering, men kommet til at de kunne videreføres som de er.

I ledermøte 7.2.2017 informerte rådmann om at det ikke settes i gang endringsarbeid: «*Kommunens hovedmål og verdier er politisk vedtatt. Rådmannen setter ikke i gang endringsarbeid i fht hovedmåla og fokusområder i perioden fram mot kommunesammenslåing*».

I 2016 samlet rådmannen skjema fra enhetene og utarbeidet dette inn i et eget skjema for kommunen. Rådmann forventer at hver enhet i tillegg har egne skjema som de jobber ut fra. Dette formidles blant annet i ledermøter.

Det har vært drøftet hvordan enheten og kommunen jobber med hovedmålene frem mot 2020. Det opplyses at det er viktig at strukturen på reglement videreføres. Den nye kommunen skal gå igjennom og få felles reglement. Men planarbeid som gjelder kommunens tjenester til innbyggere og utvikling av kommunen må fortsette som før (Referat fra ledermøte 4.10.2017).

Tabellen under viser hvordan rapportering i forhold i hovedmål i tjenesteproduksjon er gjennomført i perioden 2012 til 2019.

HOVEDMÅL (kommuneplanen)	Årsrapport (rapportering utarbeidet i kapittel som er felles for enhet/ avdeling i kommunen)		Årsrapport (rapportering utarbeidet i kapittel som omhandler den enkelte enhet/ avdeling i kommunen)			
	2017	2016	2015	2014	2013	2012
Nesset kommune skal ha:						
God kvalitet på tjenestene	Omtales i felleskapittel hovedmål og verdier, fokusområder 2017  Generell omtale av enkelte tiltak og mål-oppnåelse	Omtales i felleskapittel hovedmål og verdier, fokusområder 2016.  Generell omtale av hva som er gjennomført på noen av hovedmålene	Den enkelte enhet/avdeling rapporterer måloppnåelse i forhold til kommunens hovedmål og enhet/ avdeling delmål.  Enhet/ avdeling rapporterer i forhold til egne delmål på skjema	Den enkelte enhet/avdeling rapporterer måloppnåelse i forhold til kommunens hovedmål og enhet/ avdeling delmål.  Enhet/ avdeling rapporterer i forhold til egne delmål på skjema	Den enkelte enhet/avdeling rapporterer måloppnåelse i forhold til kommunens hovedmål og enhet/ avdeling delmål.  Enhet/ avdeling rapporterer i forhold til egne del mål på skjema	Enkelte enhet/avdeling rapporterer måloppnåelse i forhold til kommunens hovedmål og enhet/ avdeling delmål.  Enhet/ avdeling rapporterer i forhold til egne del mål på skjema
Motiverte medarbeidere						
God økonomistyring						
Helhetlig og langsiktig planlegging						
Effektiv og rasjonell drift gjennom bruk av IKT, jfr nasjonal plan - e kommune 2012 *						
God utnyttelse og bruk av kommunale bygg, samt et godt vedlikehold						

Tabell: Rapportering til kommunestyret 2012 til 2017 på måloppnåelse i forhold til kommuneplanens hovedmål.

Kilde: Årsrapport 2012 til 2017 for Nesset kommune

Merknad: \*Beskrivelsen av hovedmålet varierer litt i enkelte økonomiplaner og årsrapporter

### Resultatvurdering

Avdelingene i rådmannens stab og enhetene gir i årsrapporten informasjon om tjenester og oppgaver, økonomisk resultat og resultatvurdering.

### Intervjuer

Økonomisjef er ansvarlig for utarbeidelse av regnskap og er saksbehandler for årsrapporten. Rådmann er tett på dette arbeidet. Enhetene og prosjektledere fra administrasjonen rapporterer. Alle enhetene skal i årsrapporten rapportere på resultat. Det skal utarbeides en vurdering av resultat.

Arbeidet med årsrapport starter tidlig. Det innhentes informasjon fra enhetene. Det arbeides internt i enheten med å svare ut om målene er nådd. Mål i tjenesteproduksjon er de siste årene gitt samlet for enhetene i budsjett og økonomiplan.

Det skal som hovedregel rapporteres på samme mal for alle enheter. Tidligere ble det rapportert tydelig mot kommunens hovedmål. Fram til 2016 rapporterte enhetene i forhold til mål og tiltak gitt i budsjett og økonomiplanen. De to siste årene er det i årsrapport i mindre grad rapportert i forhold til mål og måloppnåelse.

Skolen har to hovedplaner: skoleutviklingsplan og kompetansepolitikk. I tillegg har skolen en tilstandsrapport. Plan for skoleutvikling utarbeides for fire år og rulleres årlig. Gjeldende plan er for 2018-2021. Planen sier noe om hva de skal jobbe med i perioden. Ved rulling gis det informasjon om status for de tiltakene som var valgt for perioden 2017-2020. Det rapporteres i liten grad i forhold til disse sektorplanene i årsrapporten utover resultat fra nasjonale prøver og elevundersøkelse.

Tidligere ble det lagt inn tabeller med målene, oppfølging og måloppnåelse for alle enhetene i årsrapporten. Disse opplysningene blir fortsatt oversendt til rådmann i kommunens saksbehandlingssystem (e-phorte). Rådmann har forventninger til at enhetene benytter mal for rapporteringen til årsrapporten. Beskrivelsen i årsrapportene gir mest informasjon fra enhetene om økonomi og i mindre grad om måloppnåelse.

I intervju trekker enkelte fram at det i årsrapporten er vanskelig å få tak på hva som er utført og hva som står igjen. Årsrapportene de siste årene beskriver det som er gjennomført. Flere peker på at planer og rapporter i større grad bør være dokumenter som sikrer at oppgaver som prioriteres (bevilges ressurser til) blir gjennomført.

I intervju framkommer det at Nesset kommune har kommunestyrevedtak fra 2011 om at balansert målstyring skal innføres som system. Det ble opprettet en arbeidsgruppe for å gjennomføre dette arbeidet. Det opplyses at arbeidet ikke er utført. Balansert målstyring omtales av ordfører i årsrapport 2011:

#### Balansert målstyring

*I årsmeldingen blir enhetslederne utfordret på å legge fram resultatene for enhetene i arbeidet med kommunens vedtatte hovedmål. Dette gir oss som politikere viktig informasjon om den enkelte enhet, samtidig ser vi at dette er et område vi kan bli enda bedre på. Kommunestyret vedtok derfor å videreutvikle dagens målesystem med å innføre balansert målstyring. Dette for å kunne få et sterkere fokus på resultatledelse i arbeidet med å levere enda bedre tjenestetilbud til våre innbyggere. Samtidig vil det være et viktig system for å måle at ønskede politiske mål blir fulgt opp. Det er nedsatt en egen arbeidsgruppe som skal lage et mer detaljert prosjektmandat for hvordan oppdraget med balansert målstyring skal innføres som styringsverktøy i kommunen (årsrapport 2011).*

Det opplyses at balansert målstyring er et styringssystem som fokuserer på flere viktige prestasjonsfaktorer i tillegg til det økonomiske. De ulike prestasjonsmålene velges med utgangspunkt i visjon, mål og strategi. Nesset kommune gjør dette gjennom sine hovedmål og ved at enhetene i forbindelse med utarbeidelse av økonomiplan for de kommende 4 årene rapporterer på delmål og tiltak for egen enhet, jfr det årlige budsjetttrunkskrivet.

#### **Prosjektregnskap**

Prosjektregnskap for investeringer skal behandles av kontrollutvalget og kommunestyre, jf. investeringsreglement (sak 74/2014, 2.10.2014). Administrasjonen leverte ikke slike regnskap og utvalget etterspurte i 2016 og 2017 dette. I svar fra rådmannen til utvalget den 21.4.2017 erkjenner rådmannen at det har vært svikt i etterlevelse av prosedyren for fremleggelse av prosjektregnskap til politisk behandling. Med bakgrunn i dette endret rådmannen noe på prosedyren, og økonomisjefen fikk ansvaret for at prosessen følges opp. Prosedyre- og prosessbeskrivelse forelå også til saken om revidert investeringsreglement i 2014, men denne ble ikke fulgt.



### **Oppfølging av forvaltningsrevisjonsprosjekt**

Forvaltningsrevisjonsprosjekter gjennomføres i Nesset kommune av revisjonen. Kommunestyret behandler rapportene og vedtar anbefalinger som administrasjonssjef får ansvar for å følge opp/vurdere. Kontrollutvalget følger ennå opp administrasjonen i forhold til anbefalinger gitt i rapporter behandlet i 2013 og 2015 (Vedlikehold av kommunale bygg i Nesset kommune (2013) og Samhandlingsreformen i Nesset Kommune (2015)). Kontrollutvalget sendte høsten 2017 brev til kommunestyret med orientering om manglende fremdrift og effektivering av anbefalingene.

### **3.2.4 Kommunesammenslåing**

I årsrapport 2017 rapporteres det kort om prosessen med nye Molde kommune. Det opplyses at det våren 2017 ble opprettet 21 arbeidsgrupper. Disse fikk i oppgave å kartlegge ulike forhold. Det opplyses videre at det er en krevende prosess når en samtidig skal drifte det eksisterende og gi tjenester til innbyggerne. Mye gjenstår og det listes opp oppgaver som det skal være fokus på i 2018. Herunder strategi for samordning av kommunenes planer.

Ansatte i Nesset kommune deltar i de ulike arbeidsgruppene. Prosessen med kommunesammenslåingen ledes av Fellesnemnda i nye Molde kommune. Møteprotokoller legges fram som referatsaker for politiske utvalg og kommunestyret.

Det er ansatt rådmann i Nye Molde kommune og lederstillinger er nå besatt.

Det var opprettet en arbeidsgruppe for planstrategi som starter sitt arbeid i juni 2018. Gruppen skal gjennomføre delprosjekt med hovedmål om å utarbeide felles planstrategi for nye Molde kommune. Delprosjektet forutsettes ferdigstilt innen mars 2019.

## **3.3 Revisjonens vurdering og anbefalinger**

### **Generelt**

Revisjonens undersøkelse viser at det er utarbeidet dokumenter og rutiner, og at det gjennomføres aktiviteter som bidrar til styring, ledelse og internkontroll i Nesset kommune. Dette er nærmere omtalt under problemstilling 1 om planlegging.

Det er viktig at overordnede avklarende dokumenter er på plass. Nesset kommune har i kommuneplanen vedtatt seks hovedmål i tjenesteproduksjonen. I kommuneplanen og utkast til planstrategidokument omtales kommuneplansystemet. Det rapporteres i årsrapport i forhold til hovedmålene.

### **Manglende oppfølging og rapportering**

Nesset kommune har ikke hatt en vedtatt planstrategi etter 2016. Kommunestyret skal minst én gang i hver valgperiode, og senest innen ett år etter konstituering, utarbeide og vedta en kommunal planstrategi (Plan og bygningsloven § 10-1). Kommunen skulle i henhold til dette ha vedtatt ny plan innen 31.12.2016. Manglende vedtatt planstrategi gjør det vanskelig å rapportere til kommunestyret på dette området. Forholdet er nærmere omtalt i kapittel 2.

Nesset kommune har kommunestyrevedtak fra 2011 om at balansert målstyring skal innføres som system. Opprettet arbeidsgruppe har ikke startet sitt arbeid. Revisjonen er ikke kjent med at det er truffet vedtak om at en ikke skal arbeide for å ta i bruk balansert målstyring. Dette er et eksempel på viktighet av at vedtak følges opp med framdriftsplan. Dette vil også sikre en god forankring i organisasjonen. Innføring av balansert målstyring vil kunne sikre en bedre og mer formålstjenlig oppfølging og rapportering, forutsatt at en velger gode indikatorer.

I intervju og dokumentanalyse fremgår det at Nesset kommune noen ganger ikke utarbeider bestilte planer og plandokumenter fordi kommunen har manglende ressurser. Etter revisjonens vurdering er det særlig viktig i perioder med manglende ressurser at det utarbeides planstrategi og planer. Dette vil kunne sikre at tilgjengelige ressurser nyttes på de viktigste områdene.

### Rapportering på økonomi og måloppnåelse

Revisjonens undersøkelse viser at rådmann har rutine på å innhente informasjon om den økonomiske tilstanden. Dette gjøres gjennom blant annet økonomirapporter annenhver måned. Rådmann vurderer informasjonen fra de økonomiske rapportene og tar stilling til om det er behov for å foreta justeringer.

Enhetenes mål og tiltak, som utarbeides årlig basert på hovedmålene i kommuneplanen, blir fulgt opp av rådmannen gjennom oppfølgingsmøter med enhetslederne. Det går fram av budsjettnotatet at i forbindelse med utarbeidelse av årsrapport og tilbakemelding til kommunestyret skal enhetslederne svare på om de har nådd/ utført delmål og tiltak.

### Årsrapport

I årsrapport redegjøres det på et overordnet nivå for gjennomførte tiltak. Dette gjøres i henhold til valgte fokusområder. Revisjonens undersøkelser viser at generelle fokusområder og felles tiltak i rapporteringer gir et større fokus på hva man har gjort, enn hva man har oppnådd.

Hovedmål i tjenesteproduksjon har siden disse ble utarbeidet i 2009 ikke vært endret utover enkelte mindre korrigeringer. Iht dokumentet skal målene gjennomgås og oppdateres hvert fjerde år. Hovedmålene er blitt tatt opp til ny vurdering, men kommunen har valgt å fortsette med de samme hovedmålene. Fokusområder som ble tatt inn i økonomiplan i 2014 har i svært liten grad vært endret fram til 2018. Det er årlig rapportert i forhold til fokusområdene fra 2014.

Revisjonens undersøkelser viser at mål- og styringsindikatorer med fordel kan klargjøres i handlingsprogram og rapporteringsdokumenter. Dette er en svakhet, som kommunen har erkjent, som vanskeliggjør vurdering av om mål er nådd.

Revisjonens undersøkelser viser at kommunen har fastsatt rutiner for hvordan og når det skal rapporteres. I tillegg til standard rapporteringsområder som årsrapport og økonomi, gis det også rapportering på detaljert nivå i forhold til oppfølging av enkeltområder. Eksempel på dette er helse- og omsorgsplan.

### Kommunesammenslåing

Revisjonen vurderer det slik at det er viktig at kommunen fortsetter med oppfølging av målene og rapporterer både på økonomi og måloppnåelse, selv om de skal inn i en kommunesammenslåing i januar 2020.

### Revisjonens anbefalinger

- Nesset kommune bør vurdere om mål- og styringsindikatorer i handlingsprogram og rapporteringsdokumenter kan gjøres klarere
- Nesset kommune bør vurdere om statusoversikt over kommunestyrevedtak skal utarbeides og være synlig på kommunens hjemmeside
- Nesset kommune bør sikre at informasjon og avklaringer som tas i møter dokumenteres

## 4. Høring

Rådmann har rett til å gi uttrykk for sitt syn på de forhold som fremgår av rapporten jfr. revisjonsforskriften § 8. Et foreløpig utkast til rapport har vært forelagt Nesset kommune. Utkastet ble gjennomgått i faktasjekkmøte og høringsmøte og justert etter tilbakemeldinger. Justert rapport ble sendt på høring til rådmannen. Nesset kommune har i e-post datert 27. august 2018, informert om at rådmannens kommentarer og merknader er innarbeidet i rapporten og at rådmann har ingen kommentarer utover dette.



Møre og Romsdal Revisjon IK5  
Julsundveien 47a  
6412 Molde

Deres ref.:  
«REF»

Vår ref.:  
2018/517-3

Saksbehandler:  
Anne Grete Klokket, 71 23 11 12

Dato:  
27.08.2018

### Uttalelse til forvaltningsrevisjonsprosjekt om Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Nesset kommune

Viser til mottatt rapport om Helhetlig planlegging, oppfølging og rapportering i Nesset kommune. Viser også til faktasjekk- og høringsmøte med revisjon den 16.08.2018. Revisjon har det bedt rådmannen gi en skriftlig uttalelse til rapporten innen 27.08.2018.

Den foreløpige rapporten med funn av fakta er tidligere oversendt intervjuobjektene for uttalelse.

Rådmannen oppsummerte sine kommentarer og merknader til rapporten i høringsmøtet med revisjon. Rådmannens kommentarer og merknader er innarbeidet i rapporten.

Utover dette har rådmannen ingen kommentarer.

Med hilsen

Anne Grete Klokket  
rådmann

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke underskrift.*

Nesset kommune

Kråkholmvegen 2  
6460 Eidsvåg

Org.nr: 864 981 062  
Kontonr: 4106 05 00590

postmottak@nesset.kommune.no  
www.nesset.kommune.no

Telefon: 71 23 11 00  
Telefaks: 71 23 11 01



## Litteraturliste

Økonomiplanveileder, regjeringen.no om kommuneplan, økonomiplan, årsbudsjett, lest 9.5.18

[https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/krd/komm/okonomiplanveileder\\_krd\\_net.pdf](https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/krd/komm/okonomiplanveileder_krd_net.pdf)

Kommunal-planstrategi, regjeringen.no, lest 24.4.18

<https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kommunal-planstrategi/id652436/>

regjeringen.no, om planstrategi, lest 24.4.18

<https://www.regjeringen.no/contentassets/83801c9c858d402ea2958e1930fc421a/t-1494.pdf>

regjeringen.no, det kommunale plansystemet, lest 24.4.18

<https://www.regjeringen.no/contentassets/83801c9c858d402ea2958e1930fc421a/t-1494.pdf>

regjeringen.no, kommuneplan, lest 24.4.18

[https://www.regjeringen.no/contentassets/18987b252b8948588c8323a1328d9cf3/kommuneplanens\\_arealdel.pdf](https://www.regjeringen.no/contentassets/18987b252b8948588c8323a1328d9cf3/kommuneplanens_arealdel.pdf)

regjeringen.no, kommuneplanens arealdel, lest 24.4.18

[https://www.regjeringen.no/contentassets/18987b252b8948588c8323a1328d9cf3/kommuneplanens\\_arealdel.pdf](https://www.regjeringen.no/contentassets/18987b252b8948588c8323a1328d9cf3/kommuneplanens_arealdel.pdf)

regjeringen.no, veileder om økonomiplan og årsbudsjett, lest 22.05.2018

<https://www.regjeringen.no/no/tema/kommuner-og-regioner/kommuneokonomi/okonomiforvaltning/okonomiplan-og-arsbudsjett/id2006204/>

regjeringen.no, om kommunens plansystem, lest 23.0

<https://www.regjeringen.no/contentassets/83801c9c858d402ea2958e1930fc421a/t-1494.pdf>

Veileder om kommuneplan fra kommunal- og moderniseringsdepartementet, lest 08.06.18:

[https://www.regjeringen.no/no/dokument/dep/kmd/veiledninger\\_brosjyrer/2009/lovkommentar-til-plandelen-i-kapittel-11-kommuneplan/-11-1-kommuneplan/id556799/](https://www.regjeringen.no/no/dokument/dep/kmd/veiledninger_brosjyrer/2009/lovkommentar-til-plandelen-i-kapittel-11-kommuneplan/-11-1-kommuneplan/id556799/)

Plan- og bygningsloven, lest mai, juni 2018

[https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2008-06-27-71/\\*#\\*](https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2008-06-27-71/*#*)

regjeringen.no, veileder til kommuneplanprosessen, om handlingsdelen, lest 13.06.2018:

<https://www.regjeringen.no/contentassets/493007ab4f9349a295a34982f77173ec/t-1492.pdf>

regjeringen.no, veileder til kommuneplanprosessen, om virksomhetsplan, lest 13.06.2018

<https://www.regjeringen.no/contentassets/493007ab4f9349a295a34982f77173ec/t-1492.pdf>

regjeringen.no, veileder for kommuneplanprosessen, om sektorplan, lest 13.06.2018

<https://www.regjeringen.no/contentassets/493007ab4f9349a295a34982f77173ec/t-1492.pdf>

regjeringen.no, veileder til kommuneplanprosessen, fem krav til hovedmålene, lest 13.06.2018:

<https://www.regjeringen.no/contentassets/493007ab4f9349a295a34982f77173ec/t-1492.pdf>

regjeringen.no, erfaring etter undersøkelse om internkontroll i kommuner, lest 15.06.2018:

[https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/krd/vedlegg/komm/egenkontroll/krd-ik\\_rapport121109.pdf](https://www.regjeringen.no/globalassets/upload/krd/vedlegg/komm/egenkontroll/krd-ik_rapport121109.pdf)

### **Dokumenter fra Nesset kommune**

Kommuneplan 2012-2020, Nesset kommune

Planstrategi Nesset kommune 2012-2015

Utkast til planstrategi Nesset kommune 2018-2020 (var på høring vinter 2017)

Økonomireglement for Nesset kommune (vedtatt av kommunestyret 22.11.2001, sist revidert 2.10.2014 i sak 74/2014)

Økonomiplan for Nesset kommune (2012-2015, 2013-2016, 2014-2017, 2015-2018, 2016-2019, 2017-2020 og 2018-2021)

Årsmelding for Nesset kommune (2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017)

Økonomi- og finansrapportering fra Nesset kommune (1. tertial 2017, 2. tertial 2017 og 1. tertial 2018)

Arbeids- og lederavtale for Nesset kommune (mal datert januar 2008)

Internkontrollhåndbok for Nesset kommune

Informasjon om medarbeidersamtale

Oversikt over Nesset kommune sine reglement i kvalitetssystemet

Strategisk kompetanseplan for Nesset kommune (opprettet 18.12.2014, siste revidert 15.2.2018)

Protokoll fra kommunestyremøter i Nesset kommune i 2017 og 2018

Saksliste fra utvalgsmøter i Nesset kommune i 2017 og 2018

Mandat og referat fra møter i arbeidsgrupper i Nye Molde 2020 (gjennomgang av et utvalg grupper)

Helse- og omsorgsplan for Nesset kommune 2011-2030

Temaplan for helse og omsorg i Nesset kommune 2019-2025 (oppstart vår 2018)

Ulike plandokumentasjon fra barnehagene i Nesset

Oversikt over helsetilstand og påvirkningsfaktorer, utkast av folkehelsekoordinator

Plan for skoleutvikling 2018-2021 Nesset kommune (rullering)

Plan for kompetanseutvikling 2017-2020 for personalet i Nesset skolen (rullering)

Vedlikeholdsplan (for bygninger) i Nesset kommune 2016-2019

Drift og vedlikehold av uteareal i Nasset kommune (datert 10.5.2017)

Referat fra alle ledermøter i 2017 og frem til og med juni 2018

# Vedlegg

## Vedlegg 1 Politisk organisasjonskart



## Vedlegg 2 Administrativt organisasjonskart

