



Hyllestad kommune

Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll



Innleiing

Kontrollutvalet er kommunestyret sin reiskap for kontrollarbeid med heile den kommunale verksemda. Utvalet sine oppgåver kan forenkla delast i tre område:

- Rekneskapsrevisjon
- Forvaltningsrevisjon
- Selskapskontroll

Kommunelova § 76 slår fast at kommunestyret har det øvste tilsynet med den kommunale forvaltninga. I § 77 får kontrollutvalet ansvaret for det løpande tilsynet på kommunestyret sine vegner. Utvalet rapporterer direkte til kommunestyret.

SEKOM-sekretariat er eit interkommunalt samarbeid etter kommunelova § 27 og er sekretariat for kontrollutvala i 15 kommunar. Sakliste, møtebok og anna aktuell informasjon er tilgjengeleg på sekretariatet sine nettsider: www.sekom.no. Møta i kontrollutvalet er opne etter same reglar som andre folkevalde organ.

Obligatoriske planar

Etter [forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner](#), skal utvalet utarbeide planar for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Planane vert vedtekne av kommunestyret, og skal vise dei prosjekta som utvalet planegg å gjennomføre i 4-årsperioden.

Dette dokumentet er ein felles plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Siktemålet er å legge gode føringar for kontrollutvalet sitt arbeid i inneverande valperiode. Utdrag frå forskrifta med krav til planar:

§ 10. Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

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

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

.....

§ 13. Selskapskontroll

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

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for

gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Kontrollutvalget avgjør selv hvem som på dets vegne skal gjennomføre selskapskontroll.

Forvaltningsrevisjon

I [kommunelova § 77](#), er forvaltningsrevisjon definert som:

..systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader.

I [forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv](#), har § 7 meir om innhaldet i forvaltningsrevisjon:

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

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

Selskapskontroll

Kommunelova § 77, nr 5:

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

Kommunelova § 80, 1. ledd:

...I den utstrekning det finnes nødvendig, kan kontrollutvalget og kommunens revisor selv foreta undersøkelser i selskapet.

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 13, har meir omtale av selskapskontroll:

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres kontroll med forvaltningen av eierinteressene i de selskaper som er omfattet av slik kontroll, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll).

Selskapskontrollen kan også omfatte forvaltningsrevisjon, jf. forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner kap. 3.

Selskapskontroll kan delast i 3 delar:

Selskapskontroll (Kommunelova § 77 nr 5)	Eigarskapskontroll Kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser.	Obligatorisk
	Forvaltningsrevisjon Systematiske vurderingar ut frå kommunestyret sine vedtak og føresetnader (sjå «Kva er forvaltningsrevisjon?»).	Valfri
	Undersøkingar Kommunelova § 80 gir heimel for at kontrollutvalet og revisor kan gjere undersøkingar.	Valfri

Prosjektområde

Det er ikkje avgrensingar verken organisatorisk eller elles på kva område i den kommunale drifta som kontrollutvalet kan føre tilsyn med. I arbeidet med prioritering av prosjekt, har sekretariatet utgreia kort om dei områda som kontrollutvalet sjølve valde ut ved handsaming av overordna analyse (sjå saksutgreiinga). Endeleg formulering vert gjort i eiga sak ved formelt val og tinging av prosjektet.

Målsetjinga er gjennomsnittleg eitt revisjonsprosjekt frå denne planen pr år. Med andre ord 4 prosjekt i valperioden. I tillegg til dei prosjekta som vert gjennomført som formell forvaltningsrevisjon etter gjeldande standard, kan kontrollutvalet gjennomføre tilsyn med forvaltninga på fleire andre måtar. Dette kan til dømes vere orienteringar frå rådmannen / andre tilsette, synfaringar, faktaundersøking ved revisjonen, avgrensa revisjonsrapportar med meir.

Vanleg saksgang er at kontrollutvalet vel prosjekt og tingar hjå revisor i same sak. Utgangspunktet er at dette kjem på same møte som førre rapport vert handsama. I dette møtet er forvaltningsrevisor også til stades og ein kan ha direkte dialog. Revisor sin prosjektplan handsamast i neste møte.

Meir om moglege prosjekt

A. Eigarskapskontroll, selskapsformer

Aktuelle problemstillingar:

- Kva selskapsformer er kommunen involvert som eigar i?
- Har kommunen strategi og mål med eigarskap i dei ulike selskapa?
- Vurderer kommunen kva som er hensiktsmessig selskapsform?
- Har kommunen rutinar for informasjonsutveksling med dei som representerer kommunen i generalforsamlingar og tilsvarande? Vert rutinane følgde opp?
- Er kommunen ein aktiv eigar - frammøte, deltaking?

B. Innkjøpsområdet

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen rutinar som sikrar rett innkjøpsprosess frå planlegging til gjennomføring? Vert rutinane følgde?
- Følgjer kommunen dei innkjøpsavtalene ein har inngått?
- Har kommunen system som sikrar at ein får levert etter bestilling ved kjøp av tenester.

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Offentlege anskaffelsar
- Innkjøp av varer og tenester
- Nytt system for innkjøp med meir sentral styring (økonomisystem)

C. Kommunale bustader – vedlikehald / betaling

Aktuelle problemstillingar:

- Korleis er ansvar og oppåver ved oppfølging av kommunale bygg og eigedomar organisert?
- Har kommunen system for registrering og oppfølging av utbetningspunkt på bygg og eigedomar? Vert dette følgt opp?

D. Tenestetilbodet

Aktuelle problemstillingar:

- Korleis sikrar kommunen at innbyggerane får dei tenester dei har krav på? (Ved evt bestilling: Avgrense område)
- Har kommunen rutinar som sikrar at sakshandsaminga er i samsvar med lov- og regelverk? Vert rutinane følgde?
- Nyttar kommunen seg av indikatorar, brukarundersøkingar eller andre metodar for å få informasjon frå dei som mottek tenester?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Får folk det dei har krav på?
- Tenester til dei som ikkje kan ta vare på rettane sine

E. Sakshandsaming etter plan og bygningslova

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen system og rutinar til å gjennomføre planlegging i tråd med lov- og regelverk?
- Har kommunen rutinar for å kontrollere at tiltak vert gjennomført i samsvar med løyve? Vert rutinane følgde opp?
- Korleis sikrar kommunen samsvar mellom ulike planar? (Samfunnsdel, arealdel, økonomiplan, sektorplanar mm)

Sjå også rapport om sakshandsaming, vedtak og svargjeving i tekniske tenester. Rapport frå KRYSS Revisjon den 3.8.15, handsama av kommunestyret i sak 62/15 den 30.10.15.

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Korleis blir vedtak gjort?
- Etterleving av arealplanar

F. Asylsøkarar og flyktningar, helse og omsorg

Aktuelle problemstillingar:

- Korleis sikrar kommunen at flyktningar / asylsøkarar får dei tenestene dei har krav på?
- Har kommunen kapasitet til å følgje opp flyktningar / asylsøkarar?
- Dekkjer statstilskotet kommunen sine kostnader?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Nok kapasitet med god nok kvalitet?
- Dekkjer statstilskotet kostnadane?

G. Psykososialt miljø i skule / barnehage

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen rutinar for oppfølging i saker om psykososialt miljø?
- Etterlever kommunen lover og reglar for sakshandsaming, innhald i vedtak og svarfristar?
- Har kommunen fokus på eit godt psykososialt miljø for elevane og er det etablert gode verktøy for å oppnå dette?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Vedtak om tiltak, klagehandsaming

H. Oppfølging av politiske vedtak

Aktuelle problemstillinger:

- Har kommunen system for oppfølging av politiske vedtak? Vert desse følgde?
- Har kommunen system for rapportering av status på oppfølging av vedtak til vedtaksorganet?

I. Prosjektstyring i byggeprosjekt

Aktuelle problemstillinger:

- Har kommunen regelverk og rutinar for planlegging, gjennomføring og avslutting av byggeprosjekt? Vert desse følgde?
- Har kommunen rutinar for tilbakemelding til politisk nivå i løpet av byggeprosessen?

Prioriterte prosjekt

Følgjande prosjekt innan forvaltningsrevisjon og selskapskontroll vert prioriterte i perioden 2016-2019:

1	Eigarskapskontroll, selskapsformer (A)
2	Innkjøpsområdet (B)
3	Tenestetilbodet psykisk helsevern og rusomsorg (D)
4	Psykososialt miljø i skule / barnehage (G)
5	Prosjektstyring i byggeprosjekt (I)
6	Asylsøkarar og flyktningar, helse og omsorg (F)

Endringar gjennom valperioden

Gjennom kontrollutvalet sitt løpande arbeid, kan det komme fram tilhøve som gjer at prioriteringa bør endrast, eller det bør gjennomførast prosjekt som ikkje er nemnde. Det kan også komme fram saker eller opplysningar t.d. gjennom media som utvalet finn det naturleg å undersøkje nærare. Kontrollutvalet får difor fullmakt til å gjere endringar eller tillegg i prioriteringa gjennom valperioden.

Kontrollutvalet rapporterer til kommunestyret både om ein skilde prosjekt og samla gjennom årsmelding.

Verknadstid

Planen gjeld frå vedtaksdato til ny plan vert vedteken.

Vedlegg til planen

Følgjande vert lagt til som vedlegg ved vidare handsaming av planen:

- Kontrollutvalet si handsaming med saksutgreiing frå sekretariatet
- Overordna analyse frå revisor

30.06.2016 Kommunestyret

Handsaming:

Håkon S. Giil (SP) sette fram slikt endringsframlegg:

"Kontrollutvalet sin plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll vert vedteken med slik endring:

1. Innkjøpsområdet
2. Eigarskapskontroll og selskapsformer".

Det vart røysta over alternativt over kontrollutvalet si tilråding og framlegget frå Håkon Giil, kontrollutvalet sitt framlegg vart vedteke med 11 mot 5 røyster.

KOMM-16/064 Vedtak:

1. Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll vert vedteken med følgjande prioritering av prosjekt:

1. Eigarskapskontroll, selskapsformer (A)
2. Innkjøpsområdet (B)
3. Tenestetilbodet psykisk helsevern og rusomsorg (D)
4. Psykososialt miljø i skule/barnhage (G)
5. Prosjektstyring i byggeprosjekt (I)
6. Asylsøkjjarar og flyktningar, helse og omsorg (F)

2. Kontrollutvalet får fullmakt til å gjere endringar i prioritering, og å legge til nye prosjekt i perioden.

3. Tilleggspunkt under prioriterte prosjekt i planen:

- A) Er kommunen ein aktiv eigar - frammøte, deltaking?
- B) Har kommunen system som sikrar at ein får levert etter bestilling ved kjøp av tenester.
- G) Har kommunen fokus på eit godt psykososialt miljø for elevane og er det etablert gode verktøy for å oppnå dette.