Gaular kommune

Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Vedteken i kommunestyresak 30/16 den 28.6.16

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 delegere 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 delegere 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 føresetnadar (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 mogelege prosjekt

Meir om dei områda som kontrollutvalet plukka ut ved drøfting av overordna analyse:

A. Leiingsperspektiv

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen styrings- og leiingssystem? Følgjer ein dette opp?
- Korleis sikrar kommunen rapportering og dialog om styringsinformasjon? Internt i organisasjonen og mellom administrasjon og politisk nivå?

B. Sårbarheit i organisasjonen

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen system for reserveløysing ved fråvær av nøkkelpersonar? Følgjer ein dette opp?
- Har kommunen system for internkontroll, og korleis vert dette følgt opp?
- (Sjå også området interkontroll)

Stikkord frå kontrollutvalsmøte 11.2. og 7.4.:

- Risiko med «poteter» i organisasjonen?
- Ein person «kan alt» og «gjer alt» – sårbart?

C. Samhandlingsreforma

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen kartlagt innbyggjarane sin helsetilstand og utarbeidd mål, strategiar og iverksetting av tiltak etter folkehelselova kapittel 2?
- Har kommunen rutinar for rapportering og oppfølging av dei ulike avtalene med helseføretaket og interkommunale samarbeid?
- Kva tiltak har kommunen sett i verk for å bidra til å redusere behovet for sjukehus-innleggingar?

Stikkord frå kontrollutvalsmøte 11.2. og 7.4.:

- Bortimot 20 ulike avtaler
- Praktisering og oppfølging av dette
- Rehabilitering, førebygging, mottak av ferdigbehandla pasientar
- Oppfylling av målsetjingar?
- Har ein ressursar og kompetanse som trengs?
- Interkommunale ordningar
- Utskrivingsklare pasientar
- Rehabiliteringstilbod til unge

D. Barnevern

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen system for internkontroll for barnvernet sitt område? Vert desse følgde?
- Har barnvernet rutinar som sikrar rett oppfølging til rett tid av inntekter frå refusjons- og tilskotsordningar? Vert desse følgde?

Stikkord frå kontrollutvalsmøte 11.2. og 7.4.:
- Rutiner, økonomi, samarbeid
- Refusjonskrav
- Fristar, refusjonskrav, rutiner? Jf tap innan barnevern pga fristoversitjing

E. Felles økonomikontor

Aktuelle problemstillingar:
- Er samarbeidet formalisert gjennom avtaler eller annan dokumentasjon som inneheld rettar og plikter for kommunen? Er ansvars- og oppgåvefordeling mellom kommunen og samarbeidet tydeleg?
- Har kommunen system for oppfølging av at ein får det kommunen har krav på etter avtalen og at kommunen utfører sin del av oppgåvene innan økonomiområdet?

Stikkord frå kontrollutvalsmøte 11.2. og 7.4.:
- Får Gaular det dei skal ha?
- Praksis samanlikna med avtale?

F. Interkommunale samarbeid

Aktuelle problemstillingar:
- Er samarbeida formaliserte gjennom avtaler eller annan dokumentasjon som inneheld rettar og plikter for kommunen?
- Har kommunen system for oppfølging av at ein får det kommunen har krav på etter avtalen?
- Har kommunen strategi / mål med eigarskap i dei ulike samarbeida?
- Har kommunen rutinar for informasjonsutveksling med dei som representerer kommunen i årsmøte og tilsvarande? Vert rutinane følgde opp?

Stikkord frå kontrollutvalsmøte 11.2. og 7.4.:
- Formalisering? Praktisering? Ansvar?
- Gode nok avtaler? Oppfølging?
- Korleis fungerer samarbeid mellom kommunane?
- Kontroll på tenester som ikkje ein kommune har ansvar for aleine
- Korleis følgjer kommunen opp dette?
- Økonomikontor, barnevern, samhandlingsreforma mm

G. Kvalitetsreforma om vidareutdanning

Aktuelle problemstillingar:
- Har kommunen kartlagt omfanget kvalitetsreforma om vidareutdanning får?
- Har kommunen lagt planar for gjennomføring?

Stikkord frå kontrollutvalsmøte 11.2. og 7.4.:
- Utsett frist (10 år)

- Vikarbruk / ressursar i ordninga
- Tilskotsordning?
- Har kommunen undersøkt kor mange dette gjeld
- Kan vere aktuelt med orientering i seinare møte

H. Tilskotsordning for private barnehagar

Aktuelle problemstillingar:

- Følgjer kommunen retningsliner ved tildeling av tilskot til private barnehagar?
- Har kommunen rutinar som sikrar rett handsaming? Vert desse følgde?

Merk: Etter informasjon frå revisor, vert det truleg innført ei obligatorisk ordning med gjennomgang og attestasjon av revisor på tilskota.

Stikkord frå kontrollutvalsmøte 11.2. og 7.4.:

I. Busetjing av flyktningar

Aktuelle problemstillingar:

- Korleis sikrar kommunen at flyktningar/asylsøkjarar frå dei tenestene dei har krav på?
- Har kommunen kapasitet til å følgje opp flyktningar/asylsøkjarar på tenesteområda?

J. Konsesjonssaker / buplikt

(Konsesjons- og delingssaker etter jordlova)

Aktuelle problemstillingar:

- Etterlever kommunen regelverk for sakshandsaming, grunngjeving og innhald i vedtak?
- Held kommunen svarfristar etter gjeldande lover og reglar?

Stikkord frå kontrollutvalsmøte 11.2. og 7.4.:

- Likebehandling
- Retningsliner og regelverk
- Praksis samanlikna med andre
- Same reglar som andre kommunar, men er det lik praksis?
- Jf saker som har vore nyleg

K. Personalområdet

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen rutinar ved tilsetjingar som er i tråd med lov- og avtaleverk? Vert desse følgde opp?
- Har kommunen rutinar ved omorganisering som er i tråd med lov- og avtaleverk? Vert desse følgde opp?

Stikkord frå kontrollutvalsmøte 11.2. og 7.4.:
- Vikarbruk
- innsparingstiltak

L. Beredskap

Aktuelle problemstillingar:
- Følgjer kommunen krava til kommunal beredskapsplikt?
- Har kommunen rutiner / regelverk som sikrar varsling og ansvarstilhøve ved kriser og ulukker?
- Har kommunen utarbeidd heilheitleg risiko- og sårbarheitsanalyse som tilfredstiller krava?
- Sikrar kommunen informasjon til innbyggarane om krisehandtering?

Stikkord frå kontrollutvalsmøte 11.2. og 7.4.:
- Planverk, rutiner, ressursar

M. Innsparingstiltak

Aktuelle problemstillingar:
- Følgjer kommunen lover, reglar og avtaler ved gjennomføring av innsparingstiltak?
- Vert innsparingstiltak vedtekne og sett i verk etter vurdering av konsekvensar for tenestemottakarar og tilsette?

Stikkord frå kontrollutvalsmøte 11.2. og 7.4.:
- Arbeidsmåte, konsekvensvurderingar

N. Internkontroll

Aktuelle problemstillingar:
- Har kommunen system for internkontroll, og korleis vert dette følt opp?
- Har kommunen rutinar for oppfølging av avvik? Vert desse følgde?
- Vert det rapportert om oppfølging av innmelde avvik? Oppover i organisasjonen? Tilbake til dei som melder avvik?

Jf rådmannen sitt ansvar for intern kontroll jf kommunelova § 13, 2:
……..Administrasjonssjefen skal sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instrukser, og at den er gjenstand for betryggende kontroll.

Prioriterte prosjekt

Følgjande prosjekt innan forvaltningsrevisjon og selskapskontroll vert prioriterte i perioden 2016-2019:
1. Sårbarheit i organisasjonen
2. Samhandlingsreforma
3. Barnevern

4. Konsesjonssaker / buplikt

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 einskilde 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

28.06.2016 Kommunestyret

Handsaming:
Gaular kontrollutval si tilråding:

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

    1. Sårbarheit i organisasjonen.
    2. Samhandlingsreforma.
    3. Barnevern
    4. Konsesjonssaker/ buplikt.

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

Kontrollutvalet si tilråding vart samrøystes vedteke.