

GULEN KOMMUNE



Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2019



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 valperioden 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 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 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 moglege prosjekt

A. Innkjøp

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen rutinar som sikrar rett innkjøpsprosess frå planlegging til gjennomføring, og vert rutinane følgde?
- Følgjer kommunen dei innkjøpsavtalene ein har inngått?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Rutinar
- Økonomi
- Informasjon frå rådmannen: Kommunen jobbar med nytt innkjøpsreglement med rutinar i høve lov- og regelverk. Einingsleiarmøte 12. mai med deltaking frå Fylkesinnkjøp og informasjon om e-handel. Reglement etter planen klart i haust.

B. Oppfølging av politiske vedtak

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen system for oppfølging av politiske vedtak, og vert det følgt?
- Korleis sikrar kommunen at politiske vedtak vert sette i verk?
- Føl kommunen regelverk for fristar og innhald i vedtak?
- Har kommunen system for rapportering av status på oppfølging av vedtak til vedtaksorganet?

C. Grunngeving av vedtak

Aktuelle problemstillingar:

- Føl kommunen regelverk om grunngeving av vedtak?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Jamfør Sivilombudsmannen sin uttale

D. Inntektsområdet

Aktuelle problemstillingar:

- Korleis sikrar kommunen seg at ein får dei inntekter ein kan?
- Har kommunen oversyn over tilskotsordningar og fristar, og vert dette nytta?
- Vert inntekts- og avgiftsgrunnlag nytta fullt ut?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Er ein flinke nok til å skaffe dei inntekter ein kan?
- Offentleg, prosjekt m.m.

E. Kommunen si investeringsevne

Aktuelle problemstillingar:

- Føl kommunen formelle krav til budsjett og budsjettendringar?
- Vert auke av lånegjeld vurdert i samband med nye investeringsprosjekt?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Kor mykje evnar kommunen å betjene?

F. Konsulentbruk

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen oversikt over kva ein brukar av konsulentar?
- Vert bruk av konsulentfirma vurdert opp mot tilsetting?
- Korleis sikrar kommunen seg at kompetansen ikkje forsvinn når ein nyttar innleigde konsulentar?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Kva brukar ein av konsulentar
- Sit ein att med noko etterpå?

G. Prosjekt og økonomistyring

Aktuelle problemstillingar:

- Budsjettering av investeringar og avslutting av prosjektrekneskap
- Har kommunen regelverk og rutinar for planlegging, gjennomføring og avslutting av investeringsprosjekt, og vert desse følgde?
- Har kommunen rutinar for tilbakemelding til politisk nivå i løpet av byggeprosessen?

H. Integrering av asylsøkjjarar og flyktningar

Aktuelle problemstillingar:

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

I. Helse: Korleis vert tenestene dimensjonert?

Aktuelle problemstillingar:

- Korleis er ressursbruken til tenesteområder samanlikna med andre kommunar?
- Har kommunen system for å bruke samanlikningsdata (t.d. KOSTRA), brukarundersøking og annan informasjon i planlegging og utføring av tenestene?
- Har kommunen rutinar for informasjon om tenesteinnhald og rettar til tenestemottakarane, og vert dette følgt opp?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Kompetanse, ressursar
- Gjennomgang av omsorgsplan skal vere ferdig til 1. juni (RO-Resurssenter for omstilling i kommunene), jamfør ordførar

J. Oppvekst: Oppfølging av minoritetsspråklege born

Aktuelle problemstillingar:

- Korleis sikrar kommunen at minoritetsspråklege born får tilpassa opplæring?
- Har kommunen kapasitet og kompetanse til å følge opp minoritetsspråklege born ?

K. Teknisk: Sakshandsaming

Aktuelle problemstillingar:

- Føl kommunen regelverk for sakshandsaming, fristar og innhald i vedtak?
- Oppfølging/undersøking om praksis har endra seg etter forvaltningsrevisjonsrapporten – Korrekt handsaming av di sak datert 5.1.2015.

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Jamfør tidlegare rapport om «Di sak»
- Har praksis endra seg?

L. Teknisk: Tilsyn og oppfølging av tiltak

Aktuelle problemstillingar:

- Korleis gjennomfører kommunen tilsyn og oppfølging av tiltak?
- Kva rutinar har kommunen for tilsyn?
- Føl kommunen opp at tiltak er gjennomført i samsvar med vedtak/løyve?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Ulovlege tiltak?
- Ikkje i samsvar med løyve «betre å få tilgivelse»?
- Rådmannen: Gulen er med i interkommunalt samarbeid om oppfølging av byggesak – byggekontroll i Lindås. Har ikkje avtale pr i dag.

M. Tilsetjingsprosessar

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen prosedyrar ved tilsetjingar som er i tråd med lov- og avtaleverk, og vert desse følgde?
- Har kommunen oppdatert kartlegging av kompetansen til tilsette?
- Har kommunen oversikt over noverande kompetansebehov i organisasjonen, og kva ein treng framover?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Rekruttering/får ein kvalifiserte søkjarar?
- Kva grunnar er det ved tilsetjing?
- Kva gjer ein med kommande stor utskifting av rektorar og lærarar?
- Bruk av ekstern/intern utlysing?
- Gjer kommunen seg attraktiv ved utlysing?

N. Skule: Oppfølging av resultat ved nasjonale prøver?

Aktuelle problemstillingar:

- Korleis følj kommunen opp resultat frå nasjonale prøver?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Lesing var nemnt spesielt
- Tilsyn frå Fylkesmannen i 2015

O. Selskapskontroll

Aktuelle problemstillingar:

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

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Gulen og Masfjorden Utvikling AS (offentleg eigd)
 - Marit Austgulen Wick informerte om at ho sit i styret for selskapet.
- Region Nordhordaland Helsehus IKS (RNHI)
 - 9 samarbeidskommunar (bygg på inntil 12.000m² i Knarvik)
- SYS IKT – Organisering?
- Jamfør sak 06/16 Eigarskapskontroll – Gulen kommune, handsama i kontrollutvalet 7.3.2016, der konklusjonen i revisjonsnotatet var som følgjer:
 1. Det er ikkje utarbeidd eigarskapsstrategi eller liknande som formulert dokument for Gulen kommune.
 2. Det er ikkje utarbeidd rutinar som fungerer med oppfølging av eigarskapen i tråd med vedteken strategi.

Prioriterte prosjekt

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

1. Inntektsområdet
2. Vedlikehald av bygg/eigedom
3. Oppfølging av politiske vedtak
4. Selskapskontroll

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

Behandling i Kommunestyret 01.09.2016

Handsaming og røysting

Samrøystes

Vedtak KOM sak 062/16

Viser her til kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak:

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

1. Inntektsområdet
2. Vedlikehald av bygg/eigedom
3. Oppfølging av politiske vedtak
4. Selskapskontroll

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