



Stryn 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 delegeres 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. Dokumenthandtering

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen postrutinar som ivaretek alle typar informasjonskanalar?
- Vert rutinane følgde opp?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Jorunalføring av e-post, sms mm

B. Rekruttere og behalde arbeidskraft

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen prosedyrar ved tilsetjingar som er i tråd med lov- og avtaleverk? Vert desse følgde opp?
- Har kommune register / planar over noverande og framtidig kompetansebehov?
- Har kommunen oppdatert kartlegging av kompetansen til tilsette? Korleis nyttar kommunen kompetanse på tvers av organisering?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Prosjekt attraktiv

C. Bemanning innan helse og sosial

Aktuelle problemstillingar:

- Korleis er bemanning og ressursar samanlikna med andre kommunar?
- Har kommunen rutinar og system for å sikre at bemanninga er i tråd med lov- og regelkrav?
- Har kommunen oversikt over kompetansebehov på området? Har kommunen oppdatert kartlegging av kompetansen til tilsette?

D. Kompetanse innan oppvekst og utdanning

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen oversikt over kompetansebehov på området? Har kommunen oppdatert kartlegging av kompetansen til tilsette?
- Har kommunen rutinar og system for å sikre at bemanninga er i tråd med lov- og regelkrav?
- Har kommunen planar for korleis ein skal skaffe evt manglande kompetanse?

E. Eigarskapskontroll

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen strategi og mål med eigarskap i dei ulike selskapa?

- Har kommunen rutinar for informasjonsutveksling med dei som representerer kommunen i generalforsamlingar og tilsvarande? Vert rutinane følgde opp?
- Oppfølging av intensjons- og samarbeidsavtalar.

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Eigarskapsstrategi og oppfølging

F. Forvaltningsrevisjon i selskap

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen mål og strategi for eigarskap i det valde selskapet?
- Har selskapet rutinar som sikrar at dei leverer dei tenestene som er lagt til selskapet? Vert rutinane følgde?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Nordfjord Hamn IKS
- NOMIL
- Nordfjordnett
 - Ny runde om vedtekter er på gang jf rådmannen
 - Mindre aktuelt pga gjennomgang. Held seg til Nordfjord Hamn og NOMIL.

G. Oppfølging av arealdelen av kommuneplanen

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen system og rutinar for å gjennomføre planlegging i tråd med lov- og regelverk?
- Har kommunen system og rutinar for å følgje opp at tiltak er i samsvar med vedtekne planar?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Rassikring
- Bruk av dyrka mark
- Omgår kommunen regelverk?
- Dispensasjonspraksis?
- Rådmannen: Er inne i arealplanprosessar for mange område.

Prioriterte prosjekt

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

1. Eigarskapskontroll (E)
2. Forvaltningsrevisjon i selskap: Pri 1: NOMIL. Pri 2: Nordfjord Hamn. Pri 3: Nordfjordnett (F)
3. Rekruttere og behalde arbeidskraft (B)
4. Dokumenthandtering (A)

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 einkilde 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

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

1. Eigarskapskontroll (E)
2. Forvaltningsrevisjon i selskap: Pri 1: NOMIL. Pri 2: Nordfjord Hamm. Pri 3: Nordfjordnett (F)
3. Rekruttere og behalde arbeidskraft (B)
4. Dokumenthandtering (A)

Nytt kulepunkt under E: Oppfølging av intensjons- og samarbeidsavtalar.

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

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Viser til vedtak i kontrollutvalet

Handsaming i Kommunestyret 23.06.2016.

KS-056/16 Vedtak:

Kontrollutvalet si tilråding samrøystes vedteke.