



EID 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 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 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 sjølv 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. Vaktmeistertenesta

Aktuelle problemstillingar:

- Organisering av vaktmeistertenesta i kommunen

B. Brukarperspektivet i tenestene

Aktuelle problemstillingar:

- Får brukarane dei teneste dei har krav på?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Spesielt dei som ikkje sjølv kan ta i vare sine interesser og stille krav

C. Omsorgstenestene

Aktuelle problemstillingar:

- Måling av tenestekvalitet i pleie- og omsorgssektoren
- Er sakshandsaming/vedtak i samsvar med lov- og regelverk?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Jamfør kommunebarometeret
- Kommunen får nytt omsorgssenter i nær framtid
- Tal plassar/kapasitet
- Meir fokus på tenester enn bygg

D. Vernepleie, rus, psykiatri – tenestekvalitet?

Aktuelle problemstillingar:

- Måling av tenestekvalitet og brukarmedverknad innan vernepleie, rus og psykiatri
- Korleis sikrar kommunen at brukarane får dei tenestene dei har krav på?
- Har kommunen rutinar for og informasjon om tenesteinnhald og rettar til tenestemottakar, og vert dette følgt opp?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Individuell plan, tverrfaglegheit, brukarperspektiv
- Brukarmedverknad i individuell plan

E. Kvalitetssystem

Aktuelle problemstillingar:

- Melding og handtering av avvik i Kvalitetslosen
- Har kommunen rutinar for oppfølging av avvik, og vert desse følgde?
- Vert det rapportert om oppfølging av innmelde avvik, oppover i organisasjonen og tilbake til dei som melder avvik?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Handtering av avvik i kvalitetssystemet.
- Avviksregistrering, handtering, lukking

F. Delegert sakshandsaming

Aktuelle problemstillingar:

- Vert delegeringsreglementet i kommunen følgt?
- Vert delegerte vedtak gjort etter rette fullmakter?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Delegering, administrative vedtak.
- Korleis vert dette praktisert blant anna i høve politiske signal.
- Delegeringsreglement

G. Investeringar/budsjettrutinar

Aktuelle problemstillingar:

- Budsjettering av investeringar og avslutting av investeringsrekneskap
- Følgjer kommunen formelle krav til budsjett og budsjettendringar?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Ser ein investering og drift i heilskap?
- Investeringsprosjekt

H. Samordning/bruk av ressursar

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen rutinar for samordning av ressursar i ulike sektorar?
- Korleis nyttar kommunen kompetanse på tvers av organisering?
- Korleis er ressursbruken til tenesteområder samanlikna med andre kommunar?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Brukar ein ressursane godt nok? Til dømes Helse og omsorg, teknisk sektor
- Korleis samordnar ein ressursane i ulike sektorar?
 - Brukarperspektiv, tverrfagleg

I. Etikk

Aktuelle problemstillinger:

- Arbeidet med etikk i kommunen
- Har kommunen etiske retningslinjer, og korleis vert dette følt opp?
- Har kommunen system for oppfølging og diskusjon om etiske problemstilling i organisasjonen?
- I kva grad er felles verdiar og etiske retningslinjer kjende i kommunen sin organisasjon?

J. Kompetanseutvikling for tilsette

Aktuelle problemstillinger:

- Plan for kompetanseutvikling for tilsette
- Har kommunen oppdatert kartlegging av kompetansen til tilsette?
- Kva gjer kommunen for å auke kompetansen for tilsette?

K. Sjukefråværsarbeid

Aktuelle problemstillinger:

- Sjukefråvær - kartlegging og system for oppfølging av sjukmelde
- Vikarbruk
- Refusjon av sjukepengar

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Ressursbruk ved vikarinnhenting

L. Kommunen som tilsynsorgan

Aktuelle problemstillinger:

- Korleis gjennomfører kommunen tilsyn med ulike verksemder?
- Kva rutinar har kommunen for tilsyn?
- Følgjer kommunen opp at tiltak er gjennomført i samsvar med vedtak/løyve?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Forureining, landbruk, miljø (klima og energiplan skal evaluerast)
- Tilhøve til andre myndigheiter

M. Bruk av ulike indikatorar til å utvikle kommunen?

Aktuelle problemstillingar:

- Bruk av ulike indikatorar ved kommuneutvikling
- Har kommunen system for å bruke samanlikningsdata (t.d.Kostra), brukarundersøking og anna informasjon i planlegging og utføring av tenestene?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Bruk av kommunebarometeret/andre indikatorar til å utvikle kommunen?

Prioriterte prosjekt

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

1. Brukarperspektiv i tenestene
2. Felles prosjekt om IKT og Nordfjordjett
3. Etikk
4. Kvalitetssystem

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

<p>22/16 Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for Eid kommune 2016-2019</p>	<p><u>13.6.2016</u> vedtak: 1. Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll vert vedteken med følgjande prioritering av prosjekt: 1. Brukarperspektiv i tenestene 2. Felles prosjekt om IKT og Nordfjordjett 3. Etikk 4. Kvalitetssystem 2. Kontrollutvalet får fullmakt til å gjere endringar i prioritering, og å legge til nye prosjekt i perioden. <u>22.6.2016</u> KS-066/16 Vedteken i kommunestyret</p>
--	---