



Naustdal kommune

Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll



Vedteken av kommunestyret i sak 69/16 den 14.12.16

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 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 mogelege prosjekt

A. Kvalitetssystem / internkontroll

Aktuelle problemstillinger:

- Har kommunen system for internkontroll, og korleis vert dette følgt opp
- Har kommunen rutinar for melding og oppfølging av avvik? Vert desse følgde?
- Vert det rapportert oppfølging av innmelde avvik? Oppover i organisasjonen? Tilbake til dei som melder avvik?
- Har kommunen system som sikrar dokumentasjon og arkiv, og at dette er tilgjengeleg for andre?
- Korleis arbeider kommunen med kvalitetssystem, risikovurderingar osv?
- Dokumentstyring: Har kommunen etablert system for dokumenthandtering som bidrar å gjere dokumenthandteringa oversiktleg og lett å finne fram i? Er det vidare etablert prosessar som sikrar dokumentstyringa?
- Avvik- og forbedringssystem: Har kommunen eit system for å registrere og handsame hendingar og forslag til forbetringar? Har leiarar på ulike nivå tilgang til passande rapportar og statistikk innan sine relevante fag- og ansvarsområde?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Rettesnora
- Nytt økonomisystem
- Momskompensasjon
- System for oppfølging av reglane for HMS

B. Sjukefråvær / arbeidsmiljø

Aktuelle problemstillinger:

- Rutinar for oppfølging av sjukmelde som er i tråd med lover, reglar og avtalar? Vert desse følgde?
- Rutinar for registrering, innkrevjing og kontroll av refusjon frå NAV? Vert desse følgde?

C. Oppfølging av vedtak

Aktuelle problemstillinger:

- System for oppfølging av politiske vedtak? Vert desse følgde?
- System for rapportering av status på oppfølging av vedtak til vedtaksorganet?
- Har kommunen system for dokumentasjon og innhald i møtebok / referat i samband med politiske møte? Vert dette følgt opp?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Behandling av klager, tal klager mm
- Oversikt frå rådmannen over saker med oppfølging og evt klagehandsaming?

D. Prosjekt- og økonomistyring

Aktuelle problemstillinger:

- Regelverk og rutinar for planlegging, gjennomføring og avslutting av prosjekt? Vert desse følgde?
- Rutinar for tilbakemelding til politisk nivå i løpet av byggeprosessen?

E. Flyktningar / asylsøkarar

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:

- Integrering
- Samhandling

F. NAV – kommunal del

Aktuelle problemstillingar:

- Korleis sikrar kommunen at innbyggjarane får dei tenestene dei har krav på?
- Har kommunen rutinar som sikrar at sakshandsaminga er i tråd med lov- og regelverk? Vert rutinane følgde?
- Har kommunen system for internkontroll, og korleis vert dette følgt opp?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Kompetanse, sakshandsaming
- Samhandling

G. Omstilling / kommunereform

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen prosedyrar og retningsliner for oppfølging av tilsette ved omstilling? Vert desse følgde opp?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Korleis førebur ein seg til omstilling?

H. Kvalitet i tenestene

Aktuelle problemstillingar:

- Korleis sikrar kommunen at innbyggjarane 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 brukarane det dei har krav på

I. Etterleving av lov om offentleg innkjøp

Aktuelle problemstillingar:

- Rutinar som sikrar rett innkjøpsprosess frå planlegging til gjennomføring? Vert rutinane følgde opp?
- Følgjer kommunen dei innkjøpsavtalane ein har inngått?
- System for å sikre kommunen sine interesser ved manglar i kontraktsoppfølging?

J. Beredskapsarbeid

Aktuelle problemstillingar:

- Følgjer kommunen krava til kommunal beredskapsplikt?
- 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 innbyggjarane om krisehandtering?

K. Dokumentasjon og arkiv

Aktuelle problemstillingar:

- Postrutinar som ivaretek alle typar kommunikasjonskanalar? Vert rutinane følgde opp?

L. Inntekter

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen rutinar som sikrar at det vert kravd inn rett inntekt til rett tid? Vert desse følgde?
- Korleis dokumenterer kommunen sjølvkostberekningane?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Rutinar for fakturering, brukarbetaling m.m

M. Eigarskapsstrategi

Vert ikkje prioritert som prosjekt i planen. Eigarskapsstrategi (eller tilsvarande) er pr i dag ikkje lagt fram og vedteken av kommunestyret. Når denne er vedteken, er det aktuelt for kontrollutvalet å tinge mindre undersøkingar og rapportar frå revisor innan selskapskontroll.

Prioriterte prosjekt

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

1. Kvalitetssystem og internkontroll (A)

2. Prosjekt- og økonomistyring (D)
3. Oppfølging av vedtak (C)
4. Omstilling / kommunereform (G)

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 einssilde 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

K-16/069 Vedtak:

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

- 1. Kvalitetssystem og internkontroll (A)*
- 2. Prosjekt- og økonomistyring (D)*
- 3. Oppfølging av vedtak (C)*
- 4. Omstilling / kommunereform (G)*

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