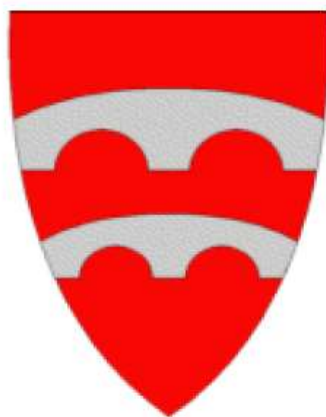


FJALER KOMMUNE



**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 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 mogelege 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:

- Har nytta rapport i Askvoll til læring

B. Investering

Aktuelle problemstillingar:

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

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Planlegging, gjennomføring, avslutting av prosjekt
- Har fast byggenemnd
- Utfordring å ha ressursar til gjennomføring

C. Sakshandsaming

Aktuelle problemstillingar:

- Føl kommunen regelverk for sakshandsaming, fristar og innhald i vedtak?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Regeletterleving
- Forvaltningslova, offentleglova, særlover

D. 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 sjukehusinnleggingar?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Utskrivingsklare pasientar

E. Dokumentasjon og arkivering

Aktuelle problemstillinger:

- Har kommunen postrutinar som kan ivareta alle typar kommunikasjonskanalar, og vert rutinane følgde?
- Handtering av e-post, sosiale medium, sms

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Arkivlova, e-post m.m.

F. IKT-sikkerheit

Aktuelle problemstillinger:

- Korleis sikrar kommunen at sensitive opplysningar ikkje kjem ut
- Kva rutinar har kommunen i høve IT-sikkerheit?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- SYS IKT-kommunane held på med prosjekt på dette

G. Internkontroll

Aktuelle problemstillinger:

- Har kommunen rutinar for risikostyring og internkontroll, og korleis vert dette følgt opp?
- Melding og handtering av avvik
- 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?

H. Oppvekstsektoren

Aktuelle problemstillinger:

- Har kommunen rutinar for oppfølging i mobbesaker?
- Er det klare ansvarstilhøve?
- Vert rutinar og retningsliner følgde (både eigne og statlege)?
- Har kommunen fokus på eit godt psykososialt miljø for elevane og er det etablert gode verktøy for å oppnå dette?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Ressursbruk knytt til mobbing, heng dette saman med kvalitets- og utviklingsmelding (jamfør skriv og meldingar KOM-043/16). Prioritering av ressursar?
- Samordning og styring av skuledrift
- -rådmannen opplyser at oppvekstsjef nett er formalisert som 100% stilling

I. Oppfølging av politiske vedtak?

Aktuelle problemstillinger:

- 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?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Korleis sikrar kommunen seg at vedtaka vert følgt opp?
- Personavhengigheit? (jamfør rådmannsskifte)
- Jamfør også ikkje fullførte prosjekt

Prioriterte prosjekt

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

1. Oppvekstsektoren
2. Investering
3. Internkontroll
4. Oppfølging av politiske vedtak

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

05.09.2016 Kommunestyret

Handsaming:

Magne Norddal, leiar i kontrollutvalet møtte under handsaming av saka.

Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes vedteke.

KOM-083/16 Vedtak i:

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

1. Oppvekstsektoren
2. Investering

3. Internkontroll

4. Oppfølging av politiske vedtak

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