



SOLUND 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 delegerer 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 delegere 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. Interkommunalt samarbeid

Aktuelle problemstillingar:

- Er samarbeidet organisert på ein måte som sikrar kommunen nødvendige tenester på området?
- Får kommunen dei tenestene som vedtekter, avtaler eller liknande føreset, og kva gjer kommunen for å følgje dette opp?

B. Flyktningarbeidet

Aktuelle problemstillingar:

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

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Økonomi
- Tenester
- Integrering
- Bør gå litt tid før prosjektet

C. Organisering og 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?

D. Får innbyggerane dei tenestene dei har krav på?

Aktuelle problemstillingar:

- Får brukarane dei teneste dei har krav på?
- Har kommunen rutinar som sikrar at sakshandsaminga er i samsvar med lov- og regelverk, og vert rutinane følgde?
- Nyttar kommunen seg av indikatorar, brukarundersøkingar eller andre metodar for å få informasjon frå dei som mottar tenester?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Aktuelt på ulike sektorar
- Jamfør også flyktningarbeidet

E. 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:

- Samarbeid med spesialisthelsetenesta
- Noko ein bør betre?
- Økonomi

F. Næringsutvikling, næringsplan

Aktuelle problemstillingar:

- Har kommunen system og rutinar til å gjennomføre næringsutvikling.
- Har kommunen ein næringsplan, og vert denne følgt?
- Evaluering av måla i næringsplanen

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Har ein nådd måla?

G. Byggesakshandsaming

Aktuelle problemstillingar:

- Føl kommunen regelverk for sakshandsaming, fristar og innhald i vedtak?
- Vert delegerte vedtak gjort etter rette fullmakter?
- Har kommunen rutinar for å kontrollere at tiltak vert gjennomført i samsvar med løyve, og vert rutinane følgde?

Stikkord frå kontrollutvalsmøta:

- Forenkling i sakshandsaming?
- Rutinar
- Plan og bygninslova
- Strandsona, praktisering

Prioriterte prosjekt

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

1. Interkommunalt samarbeid
2. Organisering og bruk av ressursar
3. Flyktningarbeidet
4. Næringsutvikling/næringsplan

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 einskilde 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

13.10.2016 KOMMUNESTYRE

Handsaming:

Votering:

Formannskapet sitt framlegg til vedtak vert samrøystes vedteke.

KOM-057/16 Vedtak i:

Solund kommunestyre godkjenner Plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2019.

Planen har følgjande prioriteringar av prosjekt:

1. Interkommunalt samarbeid
2. Organisering og bruk av ressursar
3. Flyktningarbeidet
4. Næringsutvikling/næringsplan

Kontrollutvalet får fullmakt til å gjere endringar i prioritering i planperioden.