



Sokndal kommune

Kontrollutvalget i Sokndal Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020



Foto: Karl JE Olsen

Vedtatt av kommunestyret i Sokndal 31.10.16

Rogaland Kontrollutvalgssekretariat

Innholdsfortegnelse

1	Innledning.....	3
1.1	Overordnet analyse/formål med planen.....	3
2	OMRÅDER FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON	3
2.1	Kommunens virksomhet	3
2.2	Forvaltningsrevisjon kommunalt heleide selskaper	Feil! Bokmerke er ikke definert.
3	AKTUELLE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER 2016-2020.....	4
3.1	Generelt.....	4
3.2	Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon.....	4
4	RAPPORTERING OM GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON.....	5
5	OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON	5
6	SLUTTORD.....	5

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016-2020

1 Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for kontroll og tilsyn i kommunen.

Kommuneloven¹ pålegger kommunestyret å velge et kontrollutvalg til å forestå det løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på sine vegne. Kontrollutvalget er bl.a. pålagt å gi uttale til kommunenes årsregnskap, samt å *påse at det årlig gjennomføres systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).*

Kontrollutvalget er i tillegg pålagt å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon for hver kommunestyreperiode basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet². Planen skal vedtas av kommunestyret.

Forvaltningsrevisjonsarbeidet har etter hvert blitt en sentral del av kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunal sektor og det er derfor viktig at kontrollutvalget og kommunestyret bruker plan for forvaltningsrevisjon som et redskap for å utøve en mest mulig målrettet og effektiv tilsynsfunksjon i kommunen. Kontrollutvalget vil ha planen til løpende vurdering og gi tilbakemelding til kommunestyret dersom det oppstår forhold som gjør endringer/ekstraordinær evaluering nødvendig.

1.1 Overordnet analyse/formål med planen

Plan for forvaltningsrevisjon skal bygge på en overordnet analyse av virksomheten i Sokndal kommune ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. Hensikten med denne overordnede analysen er å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Utdrag fra analysen som viser revisors oversikt over vesentlige risikoområder i Sokndal kommune er lagt ved planen.

Formålet er å bidra til at Sokndal kommune driver sin virksomhet etter gjeldende lover og bestemmelser og oppnår de målsettingene som kommunen har satt for sin virksomhet i vedtatte planer, budsjett, årsmeldinger og øvrige politiske vedtak. Formålet kan også være at det foretas en gjennomgang av utsatte områder for å forebygge uønskede hendelser.

2 OMRÅDER FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

2.1 Kommunens virksomhet

Kommunens virksomhet er i stadig endring. Organisasjonsmessige forhold og eksterne betingelser knyttet til økonomi, sysselsetting, statlige føringer og krav m.m. vil variere i løpet av noen år. Disse variasjonene kan ha innvirkning på hvilke områder der det er mest hensiktsmessig å sette inn ressurser til gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Denne planen er utarbeidet med tanke på forvaltningsrevisjon i kommende 4-årsperiode. I tillegg til løpende vurdering av planen kan den bli rullert ved behov, for eksempel etter 2 år.

¹ Kommunelovens § 77

² Forskrift om kontrollutvalg § 10

Kontrollutvalgets tilgjengelige budsjett vil tilsi hvor mange forvaltningsrevisjonsprosjekter som kan gjennomføres årlig. Forskriftens ³ krav er minimum ett prosjekt pr. år i planperioden.

Gjennomføring av en avgrenset forvaltningsrevisjon i kommunalt heleide selskaper er et valgfritt alternativ dersom selskapet er heleid av kommunene⁴. Dette vil gjelde IKS-er, §27-selskaper som er selvstendige rettssubjekter og kommunalt heleide aksjeselskaper. Det kan være aktuelt dersom funn fra obligatorisk eierskapskontroll, andre tips, politiske vedtak eller politiske føringer viser at det er forhold som kontrollutvalget mener bør bli nærmere undersøkt. Det vises til utarbeidet Plan for selskapskontroll for 2016-2020 samt overordnet analyse for selskaper. Dette er en selvstendig plan som legges fram for kontrollutvalget og kommunestyret.

3 AKTUELLE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER 2016-2020

3.1 Generelt

Omfanget av forvaltningsrevisjon er avhengig av identifisert behov og de ressurser som stilles til rådighet for oppgaven. Den gjennomførte analysen er ikke uttømmende og vil ikke kunne ta hensyn til alle forhold. Den må sees på som et verktøy til å foreta en prioritering av områder/tema som er aktuelle for forvaltningsrevisjon sammen med de innspillene som er mottatt, dialog med revisor og kontrollutvalgets egne vurderinger.

3.2 Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har valgt å i hovedsak prioritere områder knyttet til oppvekst og barn og unge. Ved behandling i kommunestyret 31.10.16 er det vedtatt å prioritere **spesialundervisning og innsparing** som de områdene som skal prioriteres først. Disse prosjektene er prioritert i perioden:

- Helsetjenester – spesielt knyttet mot unge uføre
- Spesialundervisning i skole/tidlig innsats i barnehage og småskole
- Innsparing – konsekvenser m.m.
- Dalane barnevern

Er gjennomgått av Eigersund i 2015, kontrollutvalget vurderer derfor ny gjennomgang sammen med alle involverte kommuner mot slutten av perioden. Prosjektet må i hht. Kommunelovens bestemmelser bestilles av vertskommunen, som i dette tilfellet er Eigersund. ⁵

I tillegg vil kontrollutvalget i løpet av perioden kunne vurdere prosjekter blant disse foreløpig uprioriterte prosjektene:

- Vedlikehold av kommunale bygg
- Lønnsstruktur/arbeidsmiljø
- Selvkost
- Salg av eiendom
- Oppfølging av politiske vedtak

Hvert tema vil bli nærmere utdypet og avgrenset i dialog med revisor i forbindelse med endelig bestilling av undersøkelser.

³Forskrift om kontrollutvalg § 9

⁴Kommunelovens § 80.

⁵Kommunelovens § 28-1 j.

4 RAPPORTERING OM GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON

Revisor skal fortløpende meddele kontrollutvalget resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon i form av en utarbeidet rapport⁶. Videre er kontrollutvalget pålagt å rapportere tilsvarende til kommunestyret. Kontrollutvalgets behandling med innstilling til kommunestyret blir derfor fortløpende oversendt til behandling i kommunestyret.

5 OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalget skal etter gjennomført forvaltningsrevisjon påse at kommunestyres vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp av administrasjonen⁷. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Rapportering til kommunestyret om oppfølging av forvaltningsrevisjon vil skje gjennom oversending av enkeltsaker etter at de er behandlet i kontrollutvalget.

6 SLUTTORD

Kontrollutvalget ber om delegert fullmakt til å iverksette forvaltningsrevisjon på andre områder enn de som er foreslått/vedtatt dersom kontrollutvalget mener dette vil ha **høyere nytteverdi**. Kommunestyret har også myndighet til å pålegge kontrollutvalget å gjennomføre konkrete bestillinger i løpet av planperioden dersom det er ønskelig.

Vedlegg til planen:

Utdrag av overordnet analyse

⁶ Forskrift om revisjon § 8

⁷ Forskrift om kontrollutvalg § 12