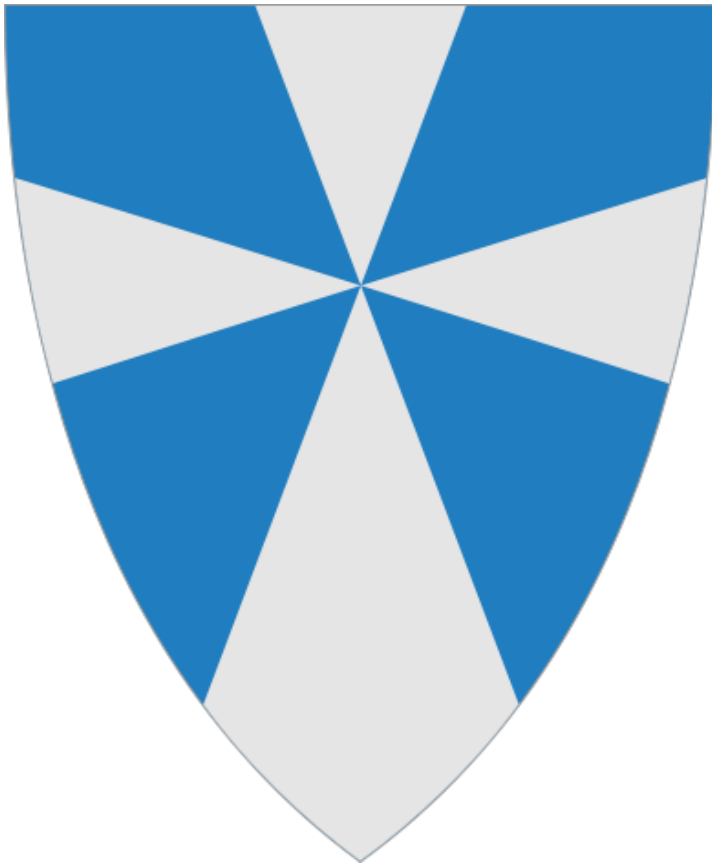


Utsira kommune



Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2016

Haugaland

kontrollutvalgssekretariat IKS

INNHOLDSLISTE

1.	Innledning	<u>3</u>
1.1	Framgangsmåte	<u>3</u>
2.	Områder for gjennomføring av forvaltningsrevisjon	<u>3</u>
2.1	Kommunens virksomhet	<u>4</u>
2.2	Kommunalt heleide selskaper	<u>4</u>
3.	Aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter	<u>5</u>
3.1	Generelt	<u>5</u>
3.2	Tidligere foreslåtte prosjekt	<u>5</u>
3.3	Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	<u>5</u>
4.	Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon	<u>6</u>
5.	Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon	<u>6</u>
6	Sluttord	

Vedlegg: Innkomne innspill

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2012-2016

1. INNLEDNING

I henhold til kommunelovens § 77 skal kontrollutvalget bl.a. påse at det årlig gjennomføres systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Forskrift om kontrollutvalg, § 10 pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon for hver kommunestyreperiode basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet. 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 Framgangsmåte

Plan for forvaltningsrevisjon skal bygge på en overordnet analyse av virksomheten i Utsira kommune ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. Hensikten med overordnet analyse er å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. En forenklet analyse er utarbeidet av sekretariatet, og er et vedlegg til planen.

Formålet er å bidra til at Utsira 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 gjennomgang av utsatte området for å forebygge uønskede hendelser.

2. OMRÅDER FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

2.1 Kommunens virksomhet er i stadig endring. Organisasjonsmessige forhold og eksterne betingelser knyttet til økonomi, 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 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.

Kommunestyret bør delegere til kontrollutvalget å foreta nødvendige endringer fra de vedtatte prioriteringene i planen. Kontrollutvalgets tilgjengelige budsjett tilsier at det gjennomføres mellom 1 og 2 forvaltningsrevisjonsprosjekter i planperioden.

2.2 Kommunalt heleide selskaper

Gjennomføring av en avgrenset forvaltningsrevisjon i kommunalt heleide selskaper er et valgfritt alternativ dersom selskapet (IKS eller AS) er heleid av kommunene, jfr. kommunelovens § 80. Dette 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 2012-2016, som er en selvstendig plan lagt fram for kontrollutvalget 28.09.12, 14/12.

3. AKTUELLE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER 2012-2016:

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 Tidligere foreslåtte prosjekt

I perioden 2008-2011 ble følgende problemstillinger prioritert:

- Forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot **Rutebåten Utsira AS**.
- Selvkosttjenester i Utsira kommune - Hvordan forholder kommunen seg til prinsippet om selvkost på kommunale betalingstjenester?
- Styring og rapportering av investeringsprosjekter - Kommunen har vedtatt oppføring av nytt oppvekstsenter. Oppfølging av prosjektet med fokus på kostnadskontroll, samt regelverket for offentlige anskaffelser.
- Få innbyggere - Praktisering og vurdering av habilitet, samt sårbarhet ved f.eks attestasjon og anvisning
- Håndtering av elektronisk post i den kommunale saksbehandlingen

I 4-års perioden ble bare det første prosjektet knyttet til arbeidsmiljøet ved rutebåten gjennomført. Haugaland kommunerevisjon valgte først å si nei til oppdraget i 2009. Dette forsinket gjennomføringen, men rapport ble tilslutt levert april 2010. Rapport og kontrollutvalgets innstilling ble forelagt kommunestyret 22.06.10, sak 23/10. Tilbakemelding fra selskapet på oppfølging av rapporten ble forelagt kontrollutvalget i 2010 og 2011 og kommunestyret 15.06.11 som referatsak.

3.3 Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har med bakgrunn i det som er drøftet vurdert nedenforstående områder/tema som prioritert for forvaltningsrevisjon i planperioden:

- 1. Helseavdelingen**
- 2. Oppvekstavdelingen**

I tillegg vil kontrollutvalget i løpet av perioden kunne vurdere prosjekter blant disse innbyrdes uprioriterte prosjektene (alfabetisk):

- Beredskap
- Internkontrollsystem
- Kommunens plansystem
- Samhandlingsreforma
- Servicenivå på tjenester til brukerne
- Vedlikehold av kommunale bygg

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

4. RAPPORTERING OM GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor fortløpende meddele kontrollutvalget resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon i form av en utarbeidet rapport. Videre er kontrollutvalget pålagt å rapportere tilsvarende til kommunestyret.

Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne form og frekvens for dette. I tråd med tidligere praksis videreføres en fortløpende rapportering til kommunestyret etter hvert gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt.

5. OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalget skal etter gjennomført forvaltningsrevisjon påse at kommunestyres vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp¹ av administrasjonen. 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 til orientering.

6. SLUTTORD

Forvaltningsrevisjon kan iverksettes på andre områder enn de som er foreslått/vedtatt, dersom kontrollutvalget mener dette vil ha **høyere nytteverdi**, eventuelt dersom kommunestyret foretar konkrete bestillinger i løpet av planperioden.

Vedlegg til planen:

Overordnet analyse av Utsira kommune m/vedlegg