

Deloitte.

Haugesund kommune Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020



August 2016

Innhold

1	Innledning	5
1.1	Krav til forvaltningsrevisjon	5
1.2	Plan for forvaltningsrevisjon	5
1.3	Risiko- og vesentlighetsanalyse	6
2	Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2016-2020	7
2.1	Gruppe 1 – prioriterte prosjekter	7
2.2	Gruppe 2 – uprioriterte prosjekter	8
3	Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	9
3.1	Fremgangsmåte	9
3.2	Gjennomføring og rapportering	9

1 Innledning

1.1 Krav til forvaltningsrevisjon

I følge kommuneloven § 77 skal kontrollutvalget se til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.¹ Det er revisor som utfører forvaltningsrevisjon på vegne av kontrollutvalget.

Forskrift om revisjon § 7 om forvaltningsrevisjonens innhold:

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.

1.2 Plan for forvaltningsrevisjon

Hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekt kommunen ønsker å gjennomføre skal fremkomme i en plan for forvaltningsrevisjon. Plan for forvaltningsrevisjon er hjemlet i forskrift om kontrollutvalg. I forskriften står det:

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, 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.²

¹ Kommuneloven § 77. Kontrollutvalget

² Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10

1.3 Risiko- og vesentlighetsanalyse

Formålet med den overordnede risiko- og vesentlighetsanalysen har vært å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhet, slik at det er mulig for kontrollutvalget å prioritere mellom ulike områder hvor det kan være aktuelt å gjøre forvaltningsrevisjon og å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon.

Den overordnede analysen avdekker indikasjoner på avvik eller sårbare område i forvaltningen, sett i forhold til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne sammenhengen viser «risiko» til hvor sannsynlig det er, og konsekvensene av, at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommunen har satt for virksomheten. Risiko blir vurdert innenfor alle kommunens tjenesteområder. På bakgrunn av risikoanalysen er det utarbeidet forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt, og kontrollutvalget har vurdert de ulike områdene opp mot hverandre for å avgjøre hvilke områder utvalget mener det er mest vesentlig å undersøke.³

Data som ligger til grunn for risiko- og vesentlighetsanalysen, og for utvelgelse og prioritering av prosjekt, er samlet inn gjennom flere aktiviteter som har involvert både politisk ledelse, administrative ledere og ansatte, og kontrollutvalget. Blant annet har følgende aktiviteter blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse.
- Prosessmøter i kontrollutvalget.
- Spørreundersøkelse til administrative ledere i kommunen.
- Intervju med administrative og politiske ledere i kommunen.

Informasjon som har blitt samlet inn gjennom disse aktivitetene har gitt en god oversikt over risikoområdene innenfor de ulike sektorene i kommunen. Analysen er samlet i et analysegrunnlag som ligger til grunn for utvelgelse og prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt.



³ For en nærmere presentasjon av overordnet analyse, se «Kontrollutvalgsboken» (KMD 2015) kapittel 6 (tilgjengelig på http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/veiledninger_brosjyrer.html?id=2129)

2 Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2016-2020

Under er forvaltningsrevisjonsprosjektene presentert i prioritert rekkefølge. Forvaltningsrevisjonsprosjektene er delt i to grupper: en prioritert liste med de viktigste prosjektene som vil prioriteres først, samt en uprioritert liste med prosjektene som kontrollutvalget vil vurdere å gjennomføre etter de prioriterte prosjektene er gjennomført.

Under hvert prosjekt er det foreslått relevante tema i samsvar med den analysen som har blitt gjennomført. Endelig utforming av problemstillinger og timeomfang vil bli gjort i forbindelse med den enkelte bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

2.1 Gruppe 1 – prioriterte prosjekter

Prosjekt	Tema
1 Forvaltningsrevisjon av internkontroll innen tekniske tjenester og byggesaksbehandling	<ul style="list-style-type: none">• Kundeservice• Overholdelse av frister• Gebyrinnkreving• Avviksmelding og håndtering• Kai
2 Forvaltningsrevisjon av medisinbehandling	<ul style="list-style-type: none">• Opplæring• Avviksregistrering• System og rutiner for utlevering
3 Forvaltningsrevisjon av vedlikehold av kommunale bygg	<ul style="list-style-type: none">• System for vurdering av bygg• Oversikt over tilstanden
4 Forvaltningsrevisjon av flyttemønster og konsekvensene av å være et regionsenter	<ul style="list-style-type: none">• Økonomiske og sosiale konsekvenser av å være et regionsenter• Tjenestetilbud
5 Forvaltningsrevisjon av barnevern	<ul style="list-style-type: none">• Dokumentasjon av barns medvirkning• Evaluering av tiltaksplaner

2.2 Gruppe 2 – uprioriterte prosjekter

Prosjekt	Tema
1 Forvaltningsrevisjon av innkjøp	<ul style="list-style-type: none">• Etterlevelse av rammeavtaler som er inngått• Konkurranseseksponering ihht. krav i regelverket• Kompetanse og kvalitet i innkjøpsarbeidet
2 Forvaltningsrevisjon av internkontroll	<ul style="list-style-type: none">• Kontrollmiljø• Registrering og oppfølging av avvik• Ledelsesoppfølging• System og rutiner
3 Forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltningen og kommunens leiekontrakter	<ul style="list-style-type: none">• Eiendomsforvaltning• Fremskaffing og bruk av bygg.
4 Forvaltningsrevisjon av helse og omsorg	<ul style="list-style-type: none">• Internkontroll• Bofellesskap for psykisk syke• Tilpasning til samhandlingsreformen

Dersom bystyret ber kontrollutvalget gjennomføre en forvaltningsrevisjon, eller kontrollutvalget gjør risiko- og vesentlighetsvurderinger som tilsier at andre områder bør prioriteres, kan kontrollutvalget avvike fra vedtatt plan for forvaltningsrevisjon. Dersom kontrollutvalget finner det hensiktsmessig kan plan for forvaltningsrevisjon rulleres i løpet av perioden.

3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

3.1 Fremgangsmåte

Hvilke metoder som blir brukt for datainnsamlingen i de ulike forvaltningsrevisjonsprosjektene er avhengig av endelige problemformuleringer i de enkelte prosjektene. Generelt blir det brukt en kombinasjon av flere metoder for å sikre tilstrekkelig bredde i datamaterialet til å kunne utføre en helhetlig analyse og vurdering. En slik metodetriangulering bidrar også til kvalitetssikring ved at en kan sammenligne funn fra de ulike tilnærmingene.

Mulige metoder for datainnsamling og -analyse kan være:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørreskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontroller og rutiner

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykkede forvaltningsrevisjonsprosjekt er at kontrollutvalget sammen med revisjonen avgrensner og definerer prosjektene ved hjelp av å konkretisere formål, hvilke problemstillinger som skal bli undersøkt og hvilke revisjonskriterier en forventer at revisor skal legge til grunn. Dette kan gjøres ved bestilling av de enkelte prosjektene. Før en forvaltningsrevisjon startes opp, skal kontrollutvalget godkjenne en prosjektpå plan som beskriver hvordan prosjektet skal gjennomføres.

3.2 Gjennomføring og rapportering

Revisjonen vil alltid starte en forvaltningsrevisjon med å sende et oppstartsbrev med informasjon om prosjektet til rådmannen. Rapporten vil også bli sendt til høring til rådmannen før den legges frem for kontrollutvalget. Etter at kontrollutvalget har behandlet rapporten utarbeides det en innstilling som blir oversendt bystyret sammen med rapporten. Det er kontrollutvalgets oppgave å se til at bystyrets vedtak knyttet til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.no for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.