

Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016
Karmøy kommune.

Innhold

1. Innledning	3
1.1 Plan for forvaltningsrevisjon	3
1.2 Risiko- og vesentlighetsanalyse	3
2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2012-2016	4
2.1 Gruppe 1 – prioriterte prosjekter	4
2.2 Gruppe 2 – uprioriterte prosjekter	5
3. Metode for gjennomføring av forvaltningsrevisjon	7
4. Gjennomføring og rapportering	7

1. Innledning

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.*

1.1 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

1.2 Risiko- og vesentlighetsanalyse

Formålet med den overordnede risiko- og vesentlighetsanalysen er 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 skal avdekke 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,

¹ Kommuneloven § 77. Kontrollutvalget

² Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10

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 utvelging og prioritering av prosjekt, er samlet inn gjennom flere aktiviteter som har involvert både politisk ledelse, administrativt ansatte og kontrollutvalget. Blant annet har følgende aktiviteter blitt gjennomført:

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



Data som har blitt samlet inn gjennom disse aktivitetene har gitt en god oversikt over risiko-områdene innenfor de ulike sektorene i kommunen. Analysen er samlet i et arbeidsdokument/ analysegrunnlag som ligger til grunn for utvelging og prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2012-2016

Under følger prosjektene som kontrollutvalget har prioritert i tråd med risiko- og vesentlighetsanalysen.

Forvaltningsrevisjonsprosjektene er delt i to grupper; en prioritert liste med de viktigste prosjektene, samt en uprioritert liste med prosjektene som er vurdert å ha lavere risiko og vesentlighet.

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	- Organisering - System og rutiner -
2 Forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging og andre politiske oversendelser	- Organisering - System og rutiner
3 Forvaltningsrevisjon av økonomistyring	- Organisering - System og rutiner - Regeletterlevelse -

³ For en nærmere presentasjon av overordnet analyse, se "Kontrollutvalg**s**boken" (KRD, 2011) kapittel 6 (tilgjengelig på http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/veiledninger_brosjyrer.html?id=2129)

4	Forvaltningsrevisjon av rekruttering, bemanning og kompetanse innen helse og omsorg	<ul style="list-style-type: none"> - Bemanningsnorm - Bruk av overtid - Sykefravær - Bruk av vikarer - Ressursfordeling og kompetanse - Medarbeidersamtale
5	Forvaltningsrevisjon av IKT og informasjonssikkerhet	<ul style="list-style-type: none"> - IT-verktøy - System og rutiner - Regeletterlevelse
6	Forvaltningsrevisjon av saksbehandling innen helse og omsorg, herunder ivaretagelse av pasient- og brukerrettigheter	<ul style="list-style-type: none"> - System og rutiner - Regeletterlevelse - Dokumentasjon - Tidsfrister
7	Forvaltningsrevisjon av samhandling innenfor helse og omsorgstjenester, spesielt knyttet til utsatte barn og unge	<ul style="list-style-type: none"> - Organisering - System og rutiner - IT-løsninger - Samarbeidsarenaer - Kommunikasjon
8	Forvaltningsrevisjon av tilpasset undervisning, spesialundervisning	<ul style="list-style-type: none"> - System og rutiner - Bruk av IKT i undervisningen - Utforming og bruk av vedtak om spesialundervisning - Regeletterlevelse
9	Forvaltningsrevisjon av PPT	<ul style="list-style-type: none"> - Spesialundervisning - Oppfølging av spesielle behov i barnehage - Samhandling med barnevern og andre relevante tjenester
10	Forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid med å rekruttere, beholde og utvikle tilstrekkelig kompetanse innen ulike tjenesteområder	<ul style="list-style-type: none"> - Organisering - Strategier - System og rutiner
11	Forvaltningsrevisjon av brannvernstjenesten og brannsikkerhet i kommunale bygg	<ul style="list-style-type: none"> - Organisering - Kapasitet - Kompetanse - Regeletterlevelse

2.2 Gruppe 2 – uprioriterte prosjekter

Prosjekt	Tema
Forvaltningsrevisjon av oppfølging av medarbeidere og sykefravær	<ul style="list-style-type: none"> - Organisering - System og rutiner - Regeletterlevelse

Forvaltningsrevisjon av helsestasjon- og skolehelsetjenestetilbudet	<ul style="list-style-type: none"> - Organisering - System og rutiner - Tilgjengelighet - Samhandling
Forvaltningsrevisjon av tilbudet om voksenopplæring	<ul style="list-style-type: none"> - Organisering - Tjenestetilbud - Regeletterlevelse - Samhandling
Forvaltningsrevisjon av fysioterapi- og ergoterapitjenesten	<ul style="list-style-type: none"> - Organisering - Kapasitet - Kompetanse - Forebygging
Forvaltningsrevisjon av kommunens tilsyn med barnehager	<ul style="list-style-type: none"> - Organisering av tilsynsvirksomheten - System og rutiner - Regeletterlevelse
Forvaltningsrevisjon av barneverntjenesten	<ul style="list-style-type: none"> - Internkontroll - Organisering - System og rutiner - Regeletterlevelse
Forvaltningsrevisjon av kommunens tilpasning til samhandlingsreformen	<ul style="list-style-type: none"> - Organisering - Regeletterleving - System og rutiner
Forvaltningsrevisjon av prosjektstyring og anskaffelser i større prosjekter	<ul style="list-style-type: none"> - Organisering - System og rutiner
Forvaltningsrevisjon av rusomsorg	<ul style="list-style-type: none"> - Bolig - Forebygging - Oppfølging
Forvaltningsrevisjon av inneklima i kommunale bygg (spesielt barnehager og skoler)	<ul style="list-style-type: none"> - System og rutiner - Regeletterlevelse
Forvaltningsrevisjon av innkjøp	<ul style="list-style-type: none"> - Organisering - System og rutiner - Regeletterlevelse
Forvaltningsrevisjon av psykisk helsetjeneste	<ul style="list-style-type: none"> - Boligtilbud - Individuelt tilbud om oppfølging
Forvaltningsrevisjon av tilskuddsberegningen til private barnehager	<ul style="list-style-type: none"> - System - Regeletterlevelse
Forvaltningsrevisjon av plassberegning i barnehager	<ul style="list-style-type: none"> - System og rutiner - Regeletterlevelse
Forvaltningsrevisjon av legetjeneste	<ul style="list-style-type: none"> - Organisering - System og rutiner - Kapasitet
Forvaltningsrevisjon av kompetanseutvikling blant lærere	<ul style="list-style-type: none"> - Organisering - System og rutiner

Forvaltningsrevisjon av gjeldsrådgivningstjenesten	<ul style="list-style-type: none"> - Organisering - Kapasitet
Forvaltningsrevisjon av samhandling mellom bestillerkontor og utøvende enheter	<ul style="list-style-type: none"> - Budsjett - Oppfølging av vedtak - Nivå på tjenester

3. Metode for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

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

4. Gjennomføring og rapportering

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykkede forvaltningsrevisjonsprosjekt er at kontrollutvalget avgrensner og definerer prosjektene ved hjelp av å konkretisere formål, hvilke problemstillinger som skal bli undersøkt og hvilke revisjonskriterium⁴ enn forventer at revisor skal legge til grunn. Dette kan gjøres ved bestilling av de enkelte prosjektene.

Rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon blir lagt fram for kommunestyret. I tråd med forskrift om kontrollutvalg § 11 skal kontrollutvalget utarbeide en rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomførte og om resultatene av disse. Kontrollutvalget oppfyller dette rapporteringskravet gjennom sin årlige melding til kommunestyret om utvalget sin virksomhet. Det er også kontrollutvalget sin oppgave å se til at kommunestyret sine vedtak knyttet til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon blir fulgt opp.

Kontrollutvalget vil komme tilbake til tidsplan for gjennomføring av de enkelte prosjektene. Dersom forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen underveis i perioden. Årsaken til slike eventuelle endringer blir rapportert til kommunestyret i kontrollutvalget sin årsmelding.

⁴ Normer og standarder som forvaltningen blir vurdert i opp mot (vedtak, regelverk, mål)

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.com/no/omoss for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 170,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

© 2012 Deloitte AS