



Bjerkreim Kommune

Plan for forvaltningsrevisjon 2017 - 2020



Vedtatt av kommunestyret 2016

Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS

INNHALD

INNHALD.....	1
PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON BJERKREIM KOMMUNE	3
INNLEIING.....	3
Overordna analyse/føremål med planen	3
OMRÅDE FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON	4
Kommunens verksemd.....	4
Forvaltningsrevisjon i kommunalt heileigde selskap.....	4
AKTUELLE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT 2017-2020	4
Generelt.....	4
Prioriterte område for forvaltningsrevisjon	4
RAPPORTERING OM GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON.....	5
OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON	5
SLUTTORD	5

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON BJERKREIM KOMMUNE

INNLEIING

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

Kommuneloven¹ slår fast at kommunestyret skal velja eit kontrollutval til å stå føre det løpande tilsynet med den kommunale forvaltninga på sine vegne. Kontrollutvalet er m.a. pålagt å sjå til at det årleg vert gjennomført systematiske vurderingar av økonomi, produktivitet, måloppnåing og verknader ut frå kommunestyrets vedtak og føresetnader (forvaltningsrevisjon).

Kontrollutvalet er i tillegg pålagt å utarbeida ein plan for forvaltningsrevisjon for kvar kommunestyreperiode basert på ein overordna analyse av kommunens verksemd². Planen skal vedtakast av kommunestyret.

Forvaltningsrevisjonsarbeidet har etter kvart blitt ein sentral del av kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunal sektor og det er difor viktig at kontrollutvalet og kommunestyret bruker plan for forvaltningsrevisjon som eit reiskap for å utøva ein mest mulig målretta og effektiv tilsynsfunksjon i kommunen. Kontrollutvalet vil ha planen til løpande vurdering og gi tilbakemelding til kommunestyret dersom det oppstår tilhøve som gjer endringar/ekstraordinær evaluering naudsynt.

Overordna analyse/føremål med planen

Plan for forvaltningsrevisjon skal bygga på ein overordna analyse av verksemda i kommunen ut frå ei risiko- og vesentlegvurdering. Føremålet med den overordna analysen er å identifisera behovet for forvaltningsrevisjon på dei ulike sektorar og verksemdar. Analysen som viser revisors oversikt over vesentlege risikoområde i kommunen er lagt ved planen.

Føremålet er å bidra til at kommunen driv si verksemd etter gjeldande lovføresegner og oppnår dei målsettingane som kommunen har sett for si verksemd i vedtekne planar, budsjett, årsmeldingar og øvrige politiske vedtak. Føremålet kan og vera at det vert gjort ein gjennomgang av utsette område for å førebygga uønskte hendingar.

¹ Kommunelovens § 77

² Forskrift om kontrollutvalg § 10

OMRÅDE FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

Kommunens verksemd

Kommunens verksemd er i stadig endring. Organisasjonsmessige tilhøve og eksterne vilkår knytt til økonomi, sysselsetting, statlege føringar og krav m.v. vil variera i løpet av nokre år. Desse variasjonane kan ha innverknad på kva for område der det er mest hensiktsmessig å setja inn ressursar til gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

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

Kontrollutvalets tilgjengelige budsjett tilseier at det kan gjennomførast 1-2 forvaltningsrevisjonsprosjekt pr. år i planperioden.

Forvaltningsrevisjon i kommunalt heileigde selskap

Gjennomføring av ein avgrensa forvaltningsrevisjon i kommunalt heileigde selskap er eit valfritt alternativ dersom selskapet er heileigd av kommunane³. Dette vil gjelda IKS-er, §27-selskap som er sjølvstendige rettssubjekt og kommunalt heileigde aksjeselskap. Det kan vera aktuelt dersom funn frå obligatorisk eigarskapskontroll, andre tips, politiske vedtak eller politiske føringar viser at det er tilhøve som kontrollutvalet meiner bør bli nærare undersøkt. Det vert vist til utarbeidd Plan for selskapskontroll for 2016-2020 samt overordna analyse for selskap. Dette er ein sjølvstendig plan som vert lagt fram for kontrollutvalet og kommunestyret.

AKTUELLE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT 2017-2020

Generelt

Omfanget av forvaltningsrevisjon er avhengig av identifisert behov og dei ressursar som vert stilt til disposisjon for oppgåva. Den gjennomførte analysen er ikkje uttømmende og vil ikkje kunne ta omsyn til alle tilhøve. Den må sjåast på som eit verkty til å gjera ei prioritering av område/tema som er aktuelle for forvaltningsrevisjon saman med dei innspela som er mottatt, dialog med revisor og kontrollutvalets egne vurderingar.

Prioriterte område for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet har med bakgrunn i drøftingar og prioriteringar vurdert nedanforståande område/tema som prioritert for forvaltningsrevisjon i planperioden:

- Heimetenester til demente
- Integrering av flyktningar

³ Kommunelevens § 80.

I tillegg vil kontrollutvalet i løpet av perioden ha høve til å vurdere prosjekt blant desse innbyrdes uprioriterte prosjekta (alfabetisk):

- Avhending av eigedom, tomter til næring og bustader
- Barnehagar tidleg innsats
- Barnevern
- Personalområde
- Spesialundervisning, tidleg innsats

Kvart tema vil bli nærare utdjupa og avgrensa i dialog med revisor i samband med endeleg bestilling av prosjekta.

Kontrollutvalet har vidare valt å prioriterer forvaltningsrevisjon i to av selskapa som kommunen er medeigar i. Prioriteringa er i tråd med den kontrollutvalet Eigersund har gjort. Det er kontrollutvalet i Eigersund som tek initiativ til bestilling, som største eigar

- Uninor
- Dalane Energi IKS (etter omdanning til AS)

RAPPORTERING OM GJENNOMFØRT FORVALTNINGS-REVISJON

Revisor skal fortløpande melda frå til kontrollutvalet om resultat av gjennomført forvaltningsrevisjon i form av ein utarbeidd rapport⁴. Vidare er kontrollutvalet pålagt å rapporta tilsvarende til kommunestyret. Kontrollutvalets behandling med innstilling til kommunestyret blir derfor fortløpande sendt vidare til behandling i kommunestyret.

OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGS-REVISJON

Kontrollutvalet skal etter gjennomført forvaltningsrevisjon sjå til at kommunestyres vedtak i tilknytning til behandling av rapport om forvaltningsrevisjon vert følgt opp av administrasjonen⁵. Det skal og rapporterast om tidlegare saker som etter utvalets meining ikkje er blitt følgt opp på ein tilfredsstillande måte.

Rapportering til kommunestyret om oppfølging av forvaltningsrevisjon vil skje gjennom oversending av enkeltsaker etter at dei er behandla i kontrollutvalet.

SLUTTORD

Kontrollutvalet ber om delegert fullmakt til å bestilla forvaltningsrevisjon på andre område enn dei som er prioritert i planen dersom kontrollutvalet meiner dette vil ha **høgare nytteverdi**.

⁴ Forskrift om revisjon § 8

⁵ Forskrift om kontrollutvalg § 12

Kommunestyret har og mynde til å pålegga kontrollutvalet å gjennomføra konkrete bestillingar i løpet av planperioden dersom det er ønskjeleg.

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalet å gjera naudsynte endringar frå dei vedtekne prioriteringane i planen ved behov.

Vedlegg til planen:

Utdrag av overordna analyse

Samla liste over mottatte innspel til planen