



## Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret		

### Kontrollkomiteen. Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015

#### Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:

1. Kommunestyret slutter seg til det fremlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015.
2. Kommunestyret vedtar slik prioritering av forvaltningsrevisjon for perioden 2012-2015:

Nr.	Prosjektnavn	Aktuelle problemstillinger
1	Beredskap	<i>Håndtering av naturkatastrofer</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- Katastrofe beredskap</li><li>- Samhandling med andre aktører</li><li>- Sårbarhet i forhold til infrastruktur</li></ul>
2	Internkontroll	<i>Hvordan ivaretas kommunelovens § 23 nr. 2 om "betryggende kontroll"</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- Implementeringen av kvalitetssystemet.</li></ul>
3	Integrering av flyktninger	<i>Organisering av tjenesten</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- Flyktningetjenesten sett i brukerperspektiv, Opplæringstilbud til minoritetsspråklige elever – voksenopplæring</li><li>- Psykisk helse</li></ul>
4	Saksbehandling	<i>Offentleglova og Forvaltningsloven</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- Likebehandling</li></ul>
5	Værnesregionen	<i>Når kommunen sine målsettinger gjennom Værnesregionen?</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- For eksempel IKT eller innkjøp.</li></ul>

3. Kommunestyret gir komiteen myndighet til å foreta endringer og omprioriteringer i planen i planperioden.

## Til kommunestyret:

Vedlegg:

Plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015, utarbeidet av KomRev Trøndelag IKS

### Saksopplysninger

Komiteen skal iht. kommunelovens §77 4. ledd påse at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen. Forvaltningsrevisjon er systematiske undersøkelser for å avdekke hvorvidt, og i hvilken grad, lov og kommunale vedtak blir etterlevd. Evalueringer av måloppnåelse, kommunens organisering og/eller hvor godt de tilgjengelige ressursene utnyttes kan også gjennomføres som forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjon skal ha elementer av både kontroll og læring. Kontrollaspektet ivaretas ved å påse at virksomheten styres og utøves i samsvar med de gitte regler og normer. I dette ligger også spørsmålet om tjenestene tilfredsstillende gir krav til omfang og kvalitet. Det kan også vurderes i hvilken grad tjenestene treffer målgruppen, hvordan brukerne opplever tjenestene og en kan måle omfanget av produksjonen mot medgåtte ressurser. I tillegg kan en vurdere hvilke muligheter og begrensninger som ligger innen kommunens nåværende organisasjon og organisasjonskultur.

Læringsaspektet oppnås bl.a. ved at det gjennom forvaltningsrevisjon kan gi anbefalinger om endringer i systemer og rutiner og/eller en bedre praksis. Forvaltningsrevisjon kan også være viktig grunnlagsinformasjon ved kommunestyrets evalueringer av tidligere og eventuelle nye vedtak.

Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres etter en plan vedtatt av kommunestyre selv. Det vises her til kontrollutvalgskonferansen §§ 9 og 10, hvor det ble bl.a. heter:

*”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 eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.”*  
og

*”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.”*

Den overordnede analysen skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko til, og hvilke områder det er mest vesentlig for komiteen å undersøke. Hensikten med den overordnede analysen er å fremskaffe relevant informasjon om kommunens virksomhetsområder.

For å kunne prioritere mellom områder i kommunen hvor det identifiseres risiko for avvik, må en først ta stilling til hvilket eller hvilke perspektiver en velger å se kommunen fra. Da dette er verdivalg som ikke kan avgjøres på faglig grunnlag er det derfor viktig at forvaltningsrevisjon er godt forankret i kommunestyret. Listen nedenfor er eksempler på perspektiver som kan benyttes for å bedømme vesentlighet.

- Brukerperspektivet
- Det politiske perspektivet (etterlevelse av vedtak)
- Samfunnsperspektivet

- Det økonomiske perspektivet
- Arbeidsgiver perspektivet (kommunen som arbeidsgiver)
- Omdømmeperspektivet
- Miljøperspektivet

Komiteen ba i sak 38/11 revisor igangsette arbeidet med overordnet analyse, og i første omgang utarbeide et diskusjonsgrunnlag til det første møte i 2012. Komiteen hadde en dialog med ordføreren og rådmannen om plan for forvaltningsrevisjon i møte den 17.02.12, sak 3/12 der komiteen ga revisor innspill i det videre arbeidet med planen.

### ***Revisors planforslag***

KomRev Trøndelag IKS har utarbeidet et forslag til plan for forvaltningsrevisjon, se vedlegg. Liste over aktuelle temaer med aktuelle problemstillinger i uprioritert rekkefølge er gitt i vedlegg til dette.

Revisor har gjennom arbeidet med planen foretatt en vurdering av hvilke områder det er knyttet risiko til, og hvilke områder det er mest vesentlig for komiteen å undersøke nærmere.

Eksempler på risiko som er lagt til grunn ved revisors vurderinger:

- Risiko for at kvaliteten på en tjeneste ikke er god nok
- Risiko for at lovpålagte krav ikke blir oppfylt
- Risiko for at ressursene ikke utnyttes godt
- Risiko for at mål fastsatt av kommunestyret ikke blir fulgt
- Risiko for at økonomistyringen ikke er tilfredsstillende
- Risiko for at kommunens eierinteresser ikke forvaltes på en god måte (denne type risiko kan også gi grunnlag til forslag til selskapskontroller)

I dette arbeidet har revisor bl.a. analysert og sammenlignet KOSTRA tall med andre kommuner. I tillegg har revisor foretatt en gjennomgang av sentrale dokumenter og har tatt i betraktning erfaringer fra tidligere forvaltningsrevisjonsprosjekter og regnskapsrevisjon.

Det er ikke oppgitt hvor mange timer som er satt av til forvaltningsrevisjon for kommunen, men det antydes 4-5 prosjekter i løpet av planperioden. Det vises for øvrig til revisors forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2012-2015, med liste over aktuelle prosjekter.

I tillegg til plan for forvaltningsrevisjon, kan også plan for selskapskontroll ha innvirkning på den totale tildelte tidsressurs.

### **Vurdering**

Det er kommunestyret som gjør det endelige vedtak mht. prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt. Ut fra tilgjengelige ressurser vil det ikke være mulig å få gjennomført alle prosjektene i planperioden. Komiteen må derfor foreta en prioritering før saken oversendes kommunestyret.

Det bør tas høyde for at det vil kunne oppstå et endret behov for forvaltningsrevisjon på et eller flere områder. Det anbefales derfor at kommunestyret gir endrings- og omprioriteringsmyndighet til komiteen.