

Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016–2020

Planens innhold:

- I. Lovgrunnlag og bakgrunn for planen, side 1.
- II. Organisering av kontroll- og tilsynsarbeidet, side 2.
- III. Tema for kontroll- og tilsynsarbeidet i kontrollutvalget, side 3.
- IV. Områder for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, side 4.

I. Lovgrunnlag og bakgrunn for planen

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret, og påse at det blir gjennomført regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, jf. koml. § 77 nr. 1, 4 og 5:

- **Forvaltningsrevisjon** innebærer en systematisk vurdering av økonomi, produktivitet og måloppnåelse ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, jf. forskrift om revisjon § 7.
- **Selskapskontroll** innbefatter kontroll med at de om utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør det i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll) og/eller gjennomgang av driften (forvaltningsrevisjon), jf. forskrift om kontrollutvalg § 14.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, legge frem en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for vedtak i kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg §§ 10 og 13. Planen skal ta utgangspunkt i en risiko- og vesentlighetsvurdering, som dokumenteres i en overordnet analyse.

- **Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll** beskriver hovedprinsippene for gjennomføring av kontroll- og tilsynsarbeidet, og sentrale tema for kontrollutvalgets arbeid.
- **Overordnet analyse** skisserer og vurderer vesentlige risikoområder i kommunen. Analysen baseres på bl.a. drøftinger i kontrollutvalget, drøftinger med rådmann og ordfører, revisjonens kunnskap om kommunen og eventuell informasjon fra kommunestyret, kommunens ansatte og innbyggere. Analysen er kontrollutvalgets interne arbeidsdokument, og oppdateres løpende av kommunens revisor.

II. Organisering av kontroll- og tilsynsarbeidet

For å sikre en hensiktsmessig og effektiv utvelgelse av tilsynsprosjekter legges det opp til et tett samarbeid mellom det enkelte kontrollutvalg, kontrollutvalgene i Hallingdal og Kommunerevisjon IKS:

- **Kontrollutvalget i Ål** har ansvar for løpende å vurdere kontroll- og tilsynsbehovet i kommunen. Medlemmene skal melde fra til leder om forhold i kommunen som bør undersøkes.
 - Utvalget bestiller forvaltningsrevisjon knyttet til egen kommune, og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for interkommunal virksomhet der Ål er vertskommune (dvs. samarbeid etter kommunelovens §§ 27 og 28).
 - Utvalget har i utgangspunktet møter fire til seks ganger pr. år, med tema som skissert i del III.
 - Større revisjonsprosjekter drøftes med rådmann eller ordfører før de iverksettes. Det skal, med utgangspunkt i prosjektets størrelse, innhold og form for tilsyn, vurderes om prosjektet skal vedtas av kommunestyret.
- **Kommunerevisjon IKS** gjennomfører forvaltningsrevisjon og selskapskontroll:
 - Har ansvar for å gjøre selvstendige risikovurderinger, og gi anbefalinger til kontrollutvalget mht. prioritering av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
 - Kan iverksette undersøkelser etter avtale med kontrollutvalgsleder.
 - Innhenter eksternt kompetanse hvis det er nødvendig, etter avtale med kontrollutvalget.
- **Kontrollutvalgslederne i Hallingdal** møtes ved behov for å drøfte felles utfordringer, og kan bestille interkommunale prosjekter.
- **Felles kontrollutvalgsmøte for Hallingdal** avholdes inntil to ganger pr. år for å drøfte erfaringer i de ulike kommunene og interkommunale problemstillinger. Videre rapporterer revisjonen om gjennomført arbeid, status i pågående prosjekter og de prosjekter som er planlagt prioritert (detaljplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll gjennomføres iht. regelverk og fastsatte standarder. Det skal legges vekt på å skape et konstruktivt samarbeid mellom administrasjon og revisjon. Revisjonens oppgave er å påpeke regelbrudd og forbedringsmuligheter, mens administrasjonen avgjør hvilke tiltak vurderingene og eventuelle anbefalinger skal resultere i.

Revisjonen rapporterer resultatet av sitt arbeid med forvaltningsrevisjon og selskapskontroll til kontrollutvalget. **Kontrollutvalget rapporterer** løpende vesentlige forhold til kommunestyret. Øvrige forhold rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding. Rådmannen skal gis anledning til å uttale seg om rapporter vedrørende forvaltningsrevisjon og selskapskontroll før de sendes kontrollutvalget, og om eventuelle saker kontrollutvalget legger frem for kommunestyret.

Overordnede mål for kontroll- og tilsynsarbeidet er:

- **Aktive og uavhengige kontrollutvalg**, som løpende vurderer kommunens risikoområder, og bestiller forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll ved behov. Det er viktig at kontrollutvalgene kan foreta løpende prioriteringer i tilsynsarbeidet, uten at ressursene er bundet opp av kommunestyret gjennom detaljerte langtidspaner.
- **Effektiv ressursutnyttelse**, hvor kontroll- og tilsynsressursene i Hallingdal og Valdres, prioriteres til de områdene som løpende vurderes å ha størst risiko og gi best nytte for kommunene. Ressursrammen er i utgangspunktet Kommunerevisjon IKS sitt budsjett (ca. kr 7,5 mill. årlig), samt kontrollutvalgets og sekretariatets budsjetter. Oppstår kontroll- og tilsynsbehov som ikke kan dekkes innenfor budsjettammen, kan kontrollutvalget be kommunestyret om tilleggsbevilgninger.

Kontrollutvalget i Ål kommune

III. Tema for kontroll- og tilsynsarbeidet i kontrollutvalget

Kontrollutvalget vil ha følgende tema på dagsorden i planperioden. Kontrollutvalget vil tilpasse sin gjennomgang av tema til administrasjonens rapportering av tilsvarende forhold til formannskap / kommunestyre.

Årlig:		Gjennomført:
1	Risikovurderinger/dagsaktuelle problemstillinger: - Risikosamtaler med rådmann og ordfører - Overordna analyse oppdateres - Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll bestilles - Spesielle oppfølgingssaker for Ål kommune	
2	Forvaltningsrevisjonsrapporter, selskapskontrollrapporter og revisjonsbrev	
3	Kommunens årsregnskaper med pliktig del av årsberetning - Kontrollutvalget avgir uttalelse til kommunestyret - Informasjonsverdi i regnskaps- og årsmeldingsdokument	
4	Kontrollutvalgets årsmelding	
5	Kontrollutvalgets budsjett	
6	Perioderapportering til formannskap og kommunestyre	
7	Oversikt over saker i formannskap og kommunestyre (statusplan)	
8	Ansettelse, omplassering og omstillinger	
9	Status og tiltak sykefravær	
10	Anskaffelser og anskaffelsesrutiner	
11	Innleide ressurser/konsulenter: Oversikt over omfang og kostnad	
12	Retningslinjer for, og bruk av, næringsfond	
13	Juridiske tvistesaker	
14	Eksterne tilsyn: Rådmannen oversender tilsynsrapporter til kontrollutvalget	
15	Klagesaker som går til fylkesmannen	
I løpet av valgperioden:		Gjennomført:
16	Informasjonsverdi i budsjettdokumentet og økonomiplanen	
17	Saksbehandling, møteoffentlighet og meroffentlighet	
18	Styringsstruktur, oppfølgings- og rapporteringsrutiner	
19	Etisk reglement og varslingsrutiner	
20	Økonomi og finansreglement: - Herunder måltall for økonomisk utvikling.	
21	Delegasjonsreglement	
22	Eierskapsmelding	

Med bakgrunn i disse temaene vil det kunne komme opp områder som er relevante for forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll, hvor kontrollutvalget kan bestille prosjekter fra Kommunerevisjon IKS.

Kontrollutvalget i Ål kommune

IV. Tema for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Det vurderes som mest hensiktsmessig at kontrollutvalget har rom til å bestille revisjonsprosjekter og selskapskontroller løpende i perioden. Følgende tema anses det imidlertid viktig å prioritere i perioden:

Prioriterte prosjekter:		
1	Styring av interkommunalt samarbeid, Eierskapsmelding, selskapsstrategi osv.	Interkommunalt
2	Rådmannens internkontroll, herunder anskaffelser, samt forebygge korrupsjon og «svart økonomi»	Interkommunalt
3	Kleivi Næringspark	Interkommunalt
4	Regionrådet	Interkommunalt
5	Gjennomgang av prosjektet Ål Kulturhus	
6	Gjennomgang av prosjektet Lokalmedisinsk senter/sjukestugu	

Kontrollutvalget oppfordrer kommunestyret til å komme med innspill til prosjekter!