

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020-2023 FOR NESBYEN KOMMUNE

I. Lovgrunnlag og bakgrunn for planen

Kontrollutvalget skal føre kontroll med forvaltningen på vegne av kommunestyret. Viktige verktøy i dette arbeidet er oppgaver som gjennomføres av kommunens valgte revisor, jf. kommuneloven § 23-2:

- **Regnskapsrevisjon:** Revisjon av kommunens regnskaper.
- **Forvaltningsrevisjon:** En systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak, jf. kommuneloven § 23-3. Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) sin *Veileder i forvaltningsrevisjon* (2016) påpeker (s. 23) at forvaltningsrevisjon er et vidt begrep som kan omfatte:
 - Resultatorientert forvaltningsrevisjon, dvs. en vurdering av hensiktsmessighet - om ønskede resultater oppnås.
 - Systemorientert forvaltningsrevisjon, dvs. om rutiner foreligger og om rutiner og lover følges.
 - Hendelsesbasert forvaltningsrevisjon, dvs. undersøke, kartlegge og beskrive forhold knyttet til konkrete, uheldige eller uønskede hendelser, og deretter belyse eller forklare de utløsende faktorene eller plassere ansvar.
- **Eierskapskontroll:** En vurdering av om kommunens eierinteresser i selskaper forvaltes iht. regelverk, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring, jf. kommuneloven § 23-4.

Mens regnskapsrevisjon gjennomføres som et fast oppdrag av kommunens valgte revisor, gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av valgt revisor etter bestilling fra kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunalt eide selskaper. Vurderingen er basert på bl.a. drøftinger i tidligere og nåværende kontrollutvalg, en spørreundersøkelse blant kommunens ledere og tidligere kommunestyre og informasjon fra offentlige dokumenter om kommunen. Kontrollutvalget oppdaterer risikovurderingen i løpet av valgperioden ved behov.

Kontrollutvalgssekretariat for Nesbyen, Gol, Hemsedal og Ål kommuner, Hanne Heen Wengen, har gitt bidrag til utarbeidingen av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

II. Organisering av kontroll og revisjon

Kontrollutvalget har ansvar for å vurdere kommunens risikoområder og kontrollbehovet regelmessig, og bestille forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller etter behov. Større revisjonsprosjekter drøftes med kommunedirektør/rådmann og/eller ordfører før de iverksettes. Med utgangspunkt i prosjektets størrelse og innhold vurderes det om prosjektet skal vedtas av kommunestyret.

Det er viktig at kontrollutvalgene kan foreta løpende prioriteringer i kontrollarbeidet, uten at ressursene er bundet opp av kommunestyret gjennom detaljerte langtidspaner:

- Kommunestyret delegerer derfor til kontrollutvalget å foreta endringer i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf. kommunelovens §§ 23-3 og 23-4.
- Oppstår kontroll- og revisjonsbehov som ikke kan dekkes innenfor budsjettammen, kan kontrollutvalget be kommunestyret om tilleggsbevilgninger.

Revisjonen gjennomfører forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller etter bestilling fra kontrollutvalget:

- Revisjonen har ansvar for å gjøre selvstendige risikovurderinger og gi anbefalinger til kontrollutvalget mht. prioritering av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.
- Ekstern kompetanse innhentes hvis det er nødvendig, etter avtale med kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller gjennomføres iht. regelverk og NKRFs standarder. Det legges vekt på å skape et konstruktivt samarbeid mellom kommuneadministrasjon og revisjon. Revisjonens oppgave er å påpeke regelbrudd/forbedringspunkter og gi anbefalinger, mens administrasjonen avgjør hvilke konkrete tiltak som bør iverksettes.

Kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg om forvaltningsrevisjonen/eierskapskontrollen; uttalelsen vedlegges rapporten. Revisjonens rapporter går til kontrollutvalget og videre til kommunestyret.

Kontrollutvalget rapporterer løpende vesentlige forhold til kommunestyret, mens øvrige forhold rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding. Kommunedirektøren skal gis anledning til å uttale seg om saker kontrollutvalget planlegger å legge frem for kommunestyret.

Kontrollutvalget har i utgangspunktet møter fire til seks ganger per år, med tema som skissert i del III. Felles kontrollutvalgsmøte for Hallingdal avholdes én eller to ganger årlig for å drøfte kontroll- og revisjonsarbeid og for å få presentasjon av interkommunale selskaper eller samarbeider som er aktuelle for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Det vises for øvrig til eventuelle retningslinjer for kontrollutvalget i kommunen.

III. Tema for kontroll og revisjonsarbeidet i kontrollutvalget

Kontrollutvalget planlegger å ha følgende tema på dagsorden i planperioden (som kan resultere i bestilling av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller):

TEMA		Planlagt gjennomført:			
1. Kontrollutvalgets interne aktiviteter:		2020	2021	2022	2023
a	Opplæring og drøfting av utvalgets rolle og ansvar	des/jan/feb			
b	Signere taushetserklæringer				desember
c	Vedta budsjett for neste år	september	september	september	september
d	Vedta møteplan for neste år	desember	desember	desember	desember
e	Følge opp kontrollutvalgets regnskap mot budsjett	september	september	september	september
f	Kontrollutvalgets årsmelding - sendes kommunestyret	januar	januar	januar	januar
g	Evaluerer eget arbeid		september		september
2. Regnskapsrevisjon:		2020	2021	2022	2023
a	Uavhengighetsvurdering fra oppdragsansvarlig revisor	januar	januar	januar	januar
b	Behandle rapport årsoppgjørrevisjon	mai	mai	mai	mai
c	Behandle - og avgi uttale til - årsregnskap og årsmelding	mai	mai	mai	mai
d	Behandle eventuelle revisjonsbrev når de foreligger	ved behov	ved behov	ved behov	ved behov
e	Behandle rapport fra løpende regnskapsrevisjon	desember	desember	desember	desember
f	Behandle evt. kvalitetskontroll av revisjonsselskapet				desember
g	Behandle engasjementsbrev fra revisor når det foreligger	mai			
3. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:		2020	2021	2022	2023
a	Bestille - og gi innspill til - risiko- og vesentlighetsvurdering				mai/sept.
b	Gi innspill til og behandle risiko- og vesentlighetsvurdering	des/jan			
c	Utarbeide plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - sende kommunestyret for behandling	mai			
d	Følge opp plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - risikovurd. gjerne med ordfører og rådmann, jf. også pkt. 4 og 5	september	september	september	september
e	Bestille forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller med utg.pkt. i planen, risikovurd. og redegjørelser, jf. pkt. 4 og 5	ved behov	ved behov	ved behov	ved behov
f	Behandle revisjonsrapporter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	ved behov	ved behov	ved behov	ved behov
g	Følge opp revisjonsrapporter forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	ved behov	ved behov	ved behov	ved behov
4. Anmode om redegjørelse for:		2020	2021	2022	2023
a	Delegeringsreglement vedtatt av nytt kommunestyre		januar		
b	Planprogram og kommuneplan		januar		
c	Eierskapsmelding			januar	
d	Etisk reglement og varslingsrutiner	september			
e	Økonomi- og finansreglement	september			
f	Restanseliste - gj.førte vedtak i formannskap og kom.styre				
g	Praktisering av anskaffelsesregelverket - herunder hvordan kommunen forbygger korrupsjon og svart økonomi		september		
h	Status og tiltak vedrørende sykefravær		januar		januar
i	Omfang/kostnad: Innleid arbeidskraft, konsulenter, jurister		september		september
j	Rutiner og systemer for avvikshåndtering		januar		
k	Internkontroll, jf. ny komune Lov § 25			september	
l	Rådmannens styrings-, rapporterings- og oppfølgingsstruktur - økonomi, sykefravær, bemanning, tjenestekvalitet mv.	september			
m	Rolledeling mellom politikk og administrasjon, herunder praktisering av kommunelovens regler for saksbehandling og møteoffentlighet		januar		
5 Drøfte informasjon i følgende dokumenter:		2020	2021	2022	2023
a	Rådmannens periodiske rapportering til formannskap og kom.styre	september	september	september	september
b	Årsregnskap og årsmelding	september			
c	Budsjettdokumentet		januar		
d	Rapporter fra eksterne tilsyn om tjenesteproduksjonen i kommunen	ved behov	ved behov	ved behov	ved behov
e	Oversikt over klagesaker som går til fylkesmannen (årlig)	januar	januar	januar	januar

IV. Tema for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderingen prioriteres følgende tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i fireårsperioden:

Prioriterte prosjekter:		
1	Økonomistyring av drift	
2	Ressurskrevende brukere	
3	Miljø og bærekraftig utvikling i lokalsamfunnet	
4	Kommunal informasjon og kommunikasjon	
5	Eierstyring av interkommunale selskaper	

Kontrollutvalget oppfordrer kommunestyret til å komme med forslag til temaer for forvaltningsrevisjon.

Kommunestyret bør gi kontrollutvalget fullmakt til å bestille forvaltningsrevisjoner/eierskapskontroller der også andre aktuelle temaer kan velges. Kontrollutvalget kan med fordel vedta bestillinger om høsten for kommende år.