

A decorative graphic consisting of three blue, 3D-rendered circles of varying sizes and two thin blue lines that intersect to form a large 'V' shape. One circle is at the top, a smaller one is in the middle, and a large one is at the bottom right. The lines extend from the top left towards the bottom right.

# **PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2017 – 2020**

**Oppegård kommune**

Vedtatt av kommunestyret 28. november 2016

# **Plan for forvaltningsrevisjon i Oppegård kommune**

**2017 - 2020**

## ***Bakgrunn***

Kommunelovens § 77 bestemmer at kontrollutvalget skal påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

I henhold til § 78 i loven skal forvaltningsrevisjonen i kommunen gjøres årlig. I forskriften går det fram (§10) at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjonsarbeidet har etter hvert blitt en sentral del av kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunal sektor og det er derfor viktig at kontrollutvalget og kommunestyret bruker plan for forvaltningsrevisjon som et redskap for å utøve en mest mulig målrettet og effektiv tilsynsfunksjon i kommunen. Kontrollutvalget vil ha planen til løpende vurdering og ber om fullmakt til å gjøre endringer i planen, dersom dette blir ønskelig.

Kontrollutvalget har bestilt en overordnet analyse fra Deloitte som grunnlag for utarbeiding av planen, jf. vedlegg. Analysen er drøftet i kontrollutvalget og danner et viktig grunnlag for utvalgets forslag til plan for 2017 – 2020.

## ***Innholdet i plan for forvaltningsrevisjon***

Forskrift om kontrollutvalg, § 10 pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon for hver kommunestyreperiode basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal vedtas av kommunestyret.

Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. «Risiko- og vesentlighetsvurderinger» betyr at det skal gjøres vurderinger av på hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til vedtak og mål som er satt.

## ***Formålet med forvaltningsrevisjon***

Formålet med gjennomføring av forvaltningsrevisjon er å bidra til at kommunen driver sin virksomhet etter gjeldende lover og bestemmelser og oppnår de målene som kommunen har satt for sin virksomhet i vedtatte planer, budsjett, årsmeldinger og øvrige politiske vedtak.

Forvaltningsrevisjonen bidrar også til forbedringer gjennom økt produktivitet og måloppnåelse i kommunen og informasjon til nytte for administrasjonen og de folkevalgte. .

## ***Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen***

### ***Gjennomføring***

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressursbruk. Bestillingen sendes kommunens revisor.

### ***Rapportering***

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret. Kontrollutvalget påser at kommunestyrets vedtak om hver rapport blir fulgt opp og rapporterer om dette til kommunestyret.

### ***Forvaltningsrevisjon i forrige planperiode (2013 - 2016)***

2013

Psykisk helsearbeid for unge

Selvkost, vann, avløp og renovasjon (VAR)

Barnevernet – saksbehandling og oppfølging

2014

Forvaltningen av kommunens bygg

Samhandlingsreformen

Selskapskontroll/forvaltningsrevisjon av Follo Ren IKS

2015

PPT i skole og barnehage

Prosjektstyring i byggeprosjekter

IKT og beredskap

2016

Internkontrollen i kommunen

### ***Prioriteringer i denne planperioden***

#### ***Generelt***

Deloitte har basert den overordnede analysen bl.a. på gjennomgang av informasjon fra kommunens hjemmeside, årsberetning, budsjett og handlingsprogram 2016 -2019 og statistikk fra KOSTRA. Det er gjort intervju med et utvalg administrative og

politiske ledere i kommunen. En elektronisk spørreundersøkelse er sendt alle virksomhetsledere/seksjonsledere i kommunen. Til sammen 46 av 56 ledere svarte og dette gir en svarprosent på 82. Deloitte ledet et risikospill i kontrollutvalget hvor det ble gjort en systematisk vurdering av risikoer i de ulike tjenestesektorene i i kommunen.

Kontrollutvalget har med utgangspunkt i denne analysen prioritert tema for forvaltningsrevisjon 2017 – 2020.

Kontrollutvalget velger tema for det enkelte år. Ved utformingen av et prosjekt vil kontrollutvalget avgrense temaet slik at prosjektet blir konkret og gir kontrollutvalget de nødvendige opplysninger for deres kontroll med kommunen.

Erfaringene viser at det kan dukke opp aktuelle saker som gjør at det må gjøres omprioriteringer. Prioriteringen er ikke til hinder for at kontrollutvalget også kan finne det aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor andre tjenesteområder eller med et annet innhold.

### ***Selskapskontroll***

Kommunen er pålagt å føre tilsyn med de selskapene som kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget innstilte i sak 25/16 om en plan for selskapskontroll 2017 – 2020. Kontrollutvalget foreslår i planen at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon av OK industrier AS i 2018. Planen er lagt fram for kommunestyret som egen sak.

Ressursbruken til denne revisjonen samordnes med annen forvaltningsrevisjon i kommunen og er derfor tatt med i listen over prioriterte forvaltningsrevisjoner nedenfor.

### ***Prioritering av forvaltningsrevisjoner***

I oversikten nedenfor er det foreslått forvaltningsrevisjoner ut fra de opplysningene som foreligger. Rekkefølgen i listen gir ikke uttrykk for noen innbyrdes prioritet av prosjektene.

Kontrollutvalget vedtar senere hvilke forvaltningsrevisjoner og nærmere mål og problemstillinger for prosjektene som skal gjennomføres i det enkelte år.

Deloitte er kommunens revisor og står for gjennomføringen av de årlige forvaltningsrevisjonene. Planen bygger på at ordningen med tre årlige forvaltningsrevisjoner videreføres, jf. utvalgets innstilling om budsjettet for kontroll og tilsyn for 2017.

Følgende tema for forvaltningsrevisjon prioriteres for Oppegård kommune for 2017 – 2020:

	Tema	Nøkkelpunkter
1	Prosjektstyring i investeringsprosjekter innen tjenesteområdet Eiendom	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prosjektstyring</li> </ul>
2	Vedtaksoppfølging	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kvalitetssikring av saksforberedelse</li> <li>• Status for oppfølging av vedtak</li> <li>• Administrativ delegasjon</li> </ul>
3	Saksbehandling i byggesaker	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Systemer og rutiner for saksbehandling</li> <li>• Regeletterlevelse</li> </ul>
4	Psykososialt læringsmiljø	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ivaretagelse av enkeltelevers rettigheter til spesialundervisning etter opplæringslovens § 9a.</li> </ul>
5	Innbyggerdialog og service overfor innbyggerne	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Kvaliteten på informasjon om tjenestetilbud til innbyggerne</li> <li>• Forventninger til tilbudene</li> </ul>
6	Internkontroll/system for avviksmeldinger i barnehager	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Etablering av rutiner for internkontroll/avviksmelding</li> <li>• Kjennskap til og etterlevelse av rutiner blant ansatte</li> </ul>
7	Fornyelse og rehabilitering av kommunale bygg	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Vedlikeholdsplan</li> <li>• Vedlikeholdsetterslep</li> </ul>
8	Tjenester innen psykisk helse og rus for barn og unge	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Forebyggende arbeid</li> <li>• Tjenestetilbud til barn og unge</li> <li>• Samordning og koordinering av tjenester</li> </ul>
9	Investeringer innen Vann, avløp og renovasjon (VAR)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Prosjektering og prosjektstyring</li> </ul>
10	Tjenestetilbud innen psykisk helsearbeid i kommunen	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Boligtilbud</li> <li>• Kompetanse/kapasitet</li> </ul>
11	Informasjonssikkerhet	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Behandling av personsensitiv informasjon</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"><li>• Risiko for regelbrudd</li><li>• Tilgjengeligheten og fullstendighet av virksomhetskritisk dokumentasjon</li></ul>
--	--	---

Prioriteringen er ikke til hinder for at kontrollutvalget også kan finne det aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor andre tjenesteområder eller med et annet innhold.

**Vedlegg:** Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon fra Deloitte datert august 2016