



# **PLAN FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON 2018 – 2020**

**Vestby kommune**

**Innstilling fra kontrollutvalget 1.11.17, jf. sak 23/17**

# **Plan for forvaltningsrevisjon i Vestby kommune 2018 - 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.

## ***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 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.

Foruten å være en viktig del av kontroll- og tilsynsarbeidet bidrar forvaltningsrevisjon til forbedringer i kommunen og læring blant medarbeiderne.

# **Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen**

## **Gjennomføring**

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger og prosjektplan.

## **Rapportering**

Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret. Kontrollutvalget påser deretter at kommunestyrets vedtak om hver rapport blir fulgt opp og rapporterer tilbake til kommunestyret om oppfølgingen.

## **Forvaltningsrevisjon i forrige planperiode (2013 – 2016):**

- Vestby Næringssselskap AS og Vestby Fjernvarme AS – 2013
- Vedlikehold av bygninger i Vestby kommune – 2013
- Gjennomgang av hjemmetjenesten i Vestby kommune – 2014
- Rådmannens internkontroll – 2014
- Samfunnssikkerhet og beredskap – 2015
- PP-tjenesten – 2015
- Demensomsorgen Vestby kommune – 2016
- Kommunens anti-korrupsjonsarbeid i plan- og bygningssaker – 2016

## **Prioriteringer i denne planperioden**

### **Generelt**

Kontrollutvalget har bestilt en overordnet analyse fra KPMG som grunnlag for utarbeiding av planen, jf. vedlegg. Analysen er drøftet i kontrollutvalget og danner et viktig grunnlag for utvalgets forslag til plan for 2018 – 2020.

Overordnet analyse er basert på dokumentanalyse, arbeidsmøte med kontrollutvalget og samtaler med administrative ledere og politiske gruppeledere. Revisjonen oppsummerte sin risikovurdering med å anbefale prioriterte områder for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har med utgangspunkt i denne analysen prioritert tema for forvaltningsrevisjon 2018 – 2020.

Kontrollutvalget velger prosjekt for det enkelte år. Erfaringene viser at det ofte vil 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 selskapene kommunen har eierinteresser i. Følgende selskap er aktuelle for slik kontroll, jf. Kommuneloven § 80:

1. Follo kvalifiseringscenter IKS
2. Alarmsentralen brann øst AS
3. Follo Krise- og Incestsenter IKS
4. Movar IKS

## 5. Søndre Follo Renseanlegg IKS

Kommunestyret vedtok 10. oktober 2016 etter innstilling fra kontrollutvalget en plan for selskapskontroll 2017 – 2020. Kommunestyret vedtok å be om at Søndre Follo Renseanlegg IKS i 2019 blir vurdert for forvaltningsrevisjon. En forvaltningsrevisjon av ett av selskapene skal samordnes med ressursbruken til forvaltningsrevisjon totalt sett.

### **Prioritering av forvaltningsrevisjoner**

I oversikten nedenfor følger prosjektene kontrollutvalget har prioritert i tråd med risiko- og vesentlighetsanalysen.

Forvaltningsrevisjonsprosjektene blir årlig konkurranseutsatt. Tilskuddene til forvaltningsrevisjon har fra 2012 gitt to prosjekter per år. Vi legger til grunn for planen at denne ordningen videreføres. For 2018 er det foreslått å øke budsjettet for å gjennomføre revisjonen av Follo landbrukskontor.

Under hvert prosjekt er det foreslått relevante tema i samsvar med den gjennomførte analysen. Endelig utforming av problemstillinger gjøres årlig når det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt blir bestilt.

Kommunestyret vedtok i sak 4/17 å gjennomføre følgende forvaltningsrevisjon i 2017, jf. kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon:

- **Søndre Follo Renseanlegg IKS**
- **Samhandlingsreformen.**

Følgende prosjekter prioriteres for Vestby kommune i perioden 2018 – 2020:

Prosjekt	Risiko
<b>Follo landbrukskontor</b>	Manglende innsyn. Lite effektiv drift. Regelverket følges ikke.
<b>Forvaltningsrevisjon - store investeringsprosjekter</b>	Store prosjekter leverer ikke i henhold til tid, kostnad og kvalitet
<b>Forvaltningsrevisjon – oppfølging av politiske vedtak</b>	Mangelfull oppfølging av politiske vedtak
<b>Forvaltningsrevisjon – offentlige anskaffelser</b>	Brudd på lov og forskrift relatert til offentlige anskaffelser
<b>Forvaltningsrevisjon – kvalitet i skolen</b>	Variierende kvalitet på skolene med hensyn til læringsmiljø og læringsresultat
<b>Forvaltningsrevisjon – Helse- og omsorgstjenester</b>	Tjenestetilbudet innenfor helse- iog omsorgssektoren samsvarer ikke med

	behov
<b>Integrering av flyktninger</b>	Dårligere integrering, f. eks dårlig språk. Økte kostnader. Økt kriminalitet

..

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

**Vedlegg:** Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon fra KPMG august 2016.