

**VESTBY KOMMUNE**

**PLAN FOR GJENNOMFØRING  
AV FORVALTNINGSREVISJON  
2009 – 2012.**

**VEDTATT AV KOMMUNESTYRET 2. FEBRUAR 2009**

---

## **INNHold**

<b>1. BAKGRUNN FOR PLANEN .....</b>	<b>3</b>
<b>2. MÅL FOR FORVALTNINGSREVISJONSARBEIDET. ....</b>	<b>3</b>
<b>3. RESULTATET AV OVERORDNET ANALYSE I VESTBY KOMMUNE .....</b>	<b>4</b>
<b>4. GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER.....</b>	<b>5</b>
<b>5. PLANENS TIDSHORISONT OG DELEGERING. ....</b>	<b>6</b>
<b>6. RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET. ....</b>	<b>6</b>
6.1 RAPPORTERING AV DET ENKELTE PROSJEKT .....	6
6.2 RAPPORTERING OM GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON.....	6

## 1. BAKGRUNN FOR PLANEN

Kommunestyret har det øverste tilsyn med den kommunale forvaltning. For å forestå det løpende tilsyn med forvaltningen velger kommunestyret et kontrollutvalg.

I henhold til kommuneloven § 77 nr 4, 2. punktum skal kontrollutvalget påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

I Forskrift om kontrollutvalg § 10 om **Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon**, står det:

*”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 skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*”

*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.*”

Denne planen beskriver mål for forvaltningsrevisjon, resultatet av den overordnede analysen samt hvordan forvaltningsrevisjon skal gjennomføres av kommunens revisor. Til slutt beskrives planens tidshorisont og rapporteringen til kommunestyret.

## 2. MÅL FOR FORVALTNINGSREVISJONSARBEIDET

Målet med forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske undersøkelser av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Forvaltningsrevisjonen kan gi viktig informasjon til kommunens beslutningstakere til bruk ved blant annet:

- Kommunestyrets og kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen.
- Ledelsens vurderinger av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet eller bedre måloppnåelse for kommunen.
- Sikring av at den kommunale virksomheten drives i samsvar med statlig og lokalt regelverk og fastsatte mål.
- Sikring av at innbyggere og brukere får det tjenestetilbudet de skal ha.

Forvaltningsrevisjon skal ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer.

Vestby kommune forvalter store økonomiske verdier. I 2007 var kommunens driftsutgifter på 549 millioner kroner<sup>1)</sup> og kommunen disponerte 689 årsverk<sup>2)</sup>. Kommunen er

<sup>1</sup> I hht Vestby kommunes årsmelding 2007, s. 3.

<sup>2</sup> I hht Vestby kommunes årsmelding 2007, s. 5.

innbyggernes største velferdsprodusent, og det er viktig at kommunens midler blir disponert i samsvar med lover og forskrifter og i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Kommunen er avhengig av innbyggernes tillit til at kommunen kan løse sine oppgaver på en tilfredsstillende måte.

### **3. RESULTATET AV OVERORDNET ANALYSE I VESTBY KOMMUNE**

Det framgår av forskrift om kontrollutvalg § 10 at planen for forvaltningsrevisjon skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Follo Distriktsrevisjon har gjennomført en overordnet analyse (unntatt offentlighet etter offentlighetsloven § 5) for kontrollutvalget i Vestby kommune. Analysen er basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Med risiko- og vesentlighetsvurderinger menes en vurdering av hvilke områder av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til de vedtak, forutsetninger og mål som er satt for virksomheten.

Kontrollutvalget oppsummerte Vestby kommunes risiko til å være størst på resultatområdene:

<b>Område</b>	<b>Risiko</b>	<b>Vesentlighet</b>
Barnevern	Manglende etterlevelse av regelverk og svikt i det forebyggende arbeidet	Berører den enkeltes livskvalitet og rettssikkerhet
Rus	Manglende oppfølging av regelverket generelt og svikt i det forebyggende arbeidet	Store konsekvenser for de det gjelder og store kostnader for samfunnet
Skole	Manglende etterlevelse av opplæringsloven ved blant annet vansker med å rekruttere lærere	Høyt samfunnsmessig fokus
Sykehjem	Svikt i kvaliteten på tjenesten	Berører den enkeltes livskvalitet og rettssikkerhet
Økonomi	Manglende oversikt og kontroll over økonomien	Kommunen forvalter store verdier.
Etterlevelse av sentralt regelverk	For eksempel brudd på reglene for offentlige anskaffelser	Kan påføre kommunen store ekstrakostnader
Eierskapsmeldingen	Manglende etterlevelse av målene	Kommunen forvalter store verdier via sitt eierskap i selskaper

Det er i tillegg definert risikofaktorer på resultatområdene (uprioritert): IKT, vedlikehold av kommunale bygg, VAR-området og boliger for vanskeligstilte.

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

## PLAN FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

I henhold til forskrift om revisjon § 7 om forvaltningsrevisjonens innhold skal det prioriteres å undersøke om:

- ε ) Forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- t ) Forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området.
- c ) Regelverket etterleves.
- ć ) Forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige.
- ε ) Beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav.
- f ) Resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

## **4. GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER**

Gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter skal skje i henhold til god kommunal revisjonsskikk og etablerte og anerkjente standarder på området.

Vestby kommune har satt revisjonstjenesten ut på anbud, men har foreløpig ikke sagt opp sin avtale med Follo distriktsrevisjon. I vedtektene for Follo distriktsrevisjon forutsettes det at revisjonens utgifter i hovedsak skal fordeles mellom kommunene etter deres innbyggertall. Revisjonens budsjett setter dermed en økonomisk ramme for omfanget av prosjekter som kan gjennomføres i Vestby kommune. I henhold til "Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner" § 9, skal kontrollutvalget påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter velges ut av kontrollutvalget innenfor de rammene som er fastsatt av kommunestyret i "Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon". Dette skjer normalt på grunnlag av den overordnede analysen kontrollutvalget har gjennomført. Kontrollutvalget må avveie prosjektenes størrelse og antall opp mot den nytte prosjektene vurderes å ha innenfor tilgjengelige økonomiske rammer. Dersom kommunen ønsker mer omfattende prosjekter enn revisjonens rammer gir rom for, må kommunen bevilge ekstra ressurser til dette. Nødvendige tjenestekjøp til slike prosjekter foretas av kontrollutvalget etter innstilling fra FIKS. FIKS står for bestillingen.

Det framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner at det ved gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter skal etableres/utledes revisjonskriterier. Revisjonskriterier er normer og/eller standarder som forvaltningsrevisjonsobjektet skal vurderes/revideres i forhold til. Revisjonskriteriene skal brukes som grunnlag for å vurdere om forvaltningens økonomi, produktivitet, måloppnåelse og/eller virkninger er i samsvar med kommunestyrets/fylkestingets vedtak og forutsetninger og/eller det regelverk som gjelder på området.

Når et tema er identifisert som ønskelig å gjennomføre forvaltningsrevisjon på, utarbeider revisjonen et forslag til prosjektmandat som forelegges kontrollutvalget for beslutning med følgende elementer:

- Bakgrunn - hva er prosjektets foranledning
- Formål - hvilken nytte forventes
- Problemstillinger - hva skal konkret undersøkes
- Revisjonskriterier - hvilken målestokk skal funnene vurderes opp mot, f.eks lover, vedtak, standarder
- Metode - kilder og analytiske grep
- Omfang (tidsbruk) og ansvarlig for gjennomføring av prosjektet.

## **5. PLANENS TIDSHORISONT OG DELEGERING.**

Etter forskrift om kontrollutvalg § 10 skal kontrollutvalget minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret som delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planperioden. Kontrollutvalget foreslår at denne planen skal gjelde for perioden 2009 - 2012.

Kontrollutvalget foretar eventuelle justeringer i denne planen hvis dette skulle vise seg nødvendig.

## **6. RAPPORTERING TIL KOMMUNESTYRET.**

### **6.1 Rapportering av det enkelte prosjekt**

Etter at en forvaltningsrevisjon er gjennomført vil kontrollutvalget ta stilling til hvordan denne skal følges opp.

Kontrollutvalget er kommunestyrets kontrollorgan og rapporteringen fra kontrollutvalget vil derfor skje til kommunestyret. Kontrollutvalget legger rapporten fram for kommunestyret til behandling med forslag til vedtak.

### **6.2 Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon.**

I følge **Forskrift om kontrollutvalg § 11 Rapporter om forvaltningsrevisjon**, skal kontrollutvalget med utgangspunkt i planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse.

Kontrollutvalget vil følge opp denne bestemmelsen ved å rapportere om hvert enkelt prosjekt (jf. 6.1) og gjennom årsrapporten fra kontrollutvalget som oppsummerer alle rapporter gjennom det foregående året.

I innstillingen fra kontrollutvalget til kommunestyret foreslår kontrollutvalget rutinemessig at rådmannen skal rapportere tilbake til kontrollutvalget om oppfølgingen av rapportens anbefalinger.