

**VESTBY KOMMUNE**

**PLAN FOR GJENNOMFØRING  
AV FORVALTNINGSREVISJON  
2013 – 2016**

**VEDTATT AV KOMMUNESTYRET SAK 78/12**

# Plan for forvaltningsrevisjon i Vestby kommune 2013 - 2016

## ***Bakgrunn***

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Planen skal bygge på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

På denne bakgrunn har kontrollutvalget i Vestby bestilt en overordnet analyse fra Follo distriktsrevisjon som grunnlag for utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon.

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

Hjemmelen for forvaltningsrevisjon følger av kommuneloven (koml.) § 77 nr. 4, som fastsetter at kontrollutvalget skal se til *”at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).”*, jf. tilsvarende formulering i § 9 første ledd i forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner. Etter § 10 skal det *”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.”* Det er videre fastsatt at kommunestyret vedtar planen.

## ***Formålet med forvaltningsrevisjon***

Hensikten med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning. Når det utføres forvaltningsrevisjon, settes fokus på økonomi og måloppnåelse.

Behovet for forvaltningsrevisjon er stort. Kommunen står overfor betydelige utfordringer. Innbyggerne stiller større krav til kvalitet, sentrale myndigheter stiller krav til økonomisk effektivitet, men også innhold i tjenester, og det kan være manglende samsvar mellom mål og tilgjengelige ressurser.

Dette medfører at kommunene som oftest må rette større fokus på ressursbruk, styring og ledelse. Det må styres etter flere variabler enn økonomiske data, med evaluering av måloppnåelsen og det blir stilt større krav til ledelse.

Ved utøvelse av forvaltningsrevisjon bidrar kontrollutvalget bl.a. til:

- å påvise forbedringsområder som bidrar til økt produktivitet og måloppnåelse i forhold til politiske vedtak og forutsetninger
- å bidra med informasjon til kommunens beslutningstakere som er til nytte for
  - å styrke kommunestyrets grunnlag for styring
  - kontrollutvalgets tilsyn med forvaltningen

- ledelsens vurdering av muligheter for mer sparsom/økonomisk drift, økt produktivitet, større effektivitet og bedre måloppnåelse
- rasjonell, målrettet og kostnadseffektiv drift

Statlig tilsyn med kommunesektoren er omtalt i kompl. kap. 10A, og det er også gjennom Meld. St. 12 (2011-2012) oppfordret til samordning av tilsyn, også i forhold til kommunens egenkontroll. Kontrollutvalget vil bidra til samordning mellom statlig tilsyn og kommunens egenkontroll.

## ***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 ressurser. 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 (2009 – 2012)***

- Barneverntjenesten – hjelp i hjemmet (2009)
- Anskaffelser i kommunen (2010)
- Kvaliteten på sykehjemstilbudet (2010)
- Byggesaksbehandlingen i kommunen (2011)
- NAV Vestby og rusomsorgen (2011)
- Informasjonssikkerhet og IT-drift (2012)
- Dokumentbehandling og arkiv (2012)

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

### ***Generelt***

Overordnet analyse er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for kommunen – dessuten samtaler med kommunens administrative ledelse og sentrale nøkkelpersoner. Vi viser til den overordnede analysen for nærmere opplysninger. På bakgrunn av denne analysen legges det opp til en utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Et prosjekt blir bl.a. iverksatt for å bidra til å redusere en mulig trussel. I tillegg vil dette være prosjekter som skal fokusere på en målrettet, rasjonell og kostnadseffektiv drift. Ved en konkret utvelgelse av prosjekter bør nytteverdien vurderes i forhold til forventet ressursbruk for å gjennomføre prosjektet.

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.

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

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

I oversikten nedenfor er det foreslått forvaltningsrevisjoner ut fra de opplysningene som foreligger.

I de siste årene har Vestby kommune gjennomført to prosjekter pr. år. I forslaget til handlingsplan videreføres dette omfanget. Gjennomføringen av prosjektene konkurransesettes og revisor velges av kommunestyret.

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

Område	Risiko	Vesentlighet
<b>Internkontroll</b>	På flere områder stiller lovverket særskilte krav til internkontroll.	Sikre måloppnåelse. Overholde lover og regler. Korrekt rapportering.
<b>Samhandlingsreformen</b>	Mangel på plasser for å ta imot pasienter Finansiering Uklare samarbeidsavtaler Svikt i IKT-systemer	Viktig reform for å ivareta innbyggernes helse
<b>Barnehager</b>	Sviktende kvalitet	Nesten alle barn går i barnehagen
<b>NAV</b>	Manglende budsjettkontroll	Sentral instans for bl.a. arbeidsledige og trygdede
<b>Økonomistyring</b>	Svikt i styring og kontroll	Viktig for å kunne levere lovpålagte eller vedtatte tjenester
<b>Vedlikehold av vei og bygninger</b>	Etterslep på vedlikehold av kommunale bygninger og veier	Viktig å ta vare på de verdiene som ligger i kommunens veier og eiendommer
<b>Hjemmetjenesten</b>	Mangelfull måloppnåelse, kapasitet og kompetanse	Brukerne er en sammensatt gruppe med sykdom, skade eller funksjonssvikt eller med pleie- og omsorgsbehov.
<b>Plan, bygg og geodata – regulering av tiltak i hytteområdene</b>	Manglende overholdelse av lovverk og reguleringsplaner i hytteområdene.	Redusere forurensing og ulovlig beboelse