

**ÅS KOMMUNE**

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

**VEDTATT AV KOMMUNESTYRET I SAK 56/12**

## **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 Ås kommune 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 (kompl.) § 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, markedet skaper økt konkurranse, og det er ofte 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, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. 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 – 2011)***

2009 Barnevernets rammevilkår  
2010 Økonomistyringen i kommunen  
2011 Byggesaksbehandlingen i kommunen  
2012 Informasjonssikkerhet og IT-drift

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

### ***Generelt***

Overordnet analyse er basert på innsamlet skriftlig informasjon og statistikk for kommunen – dessuten samtaler med kommunens 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. Kontrollutvalget kan endre prioriteringen og gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor andre tjenesteområder eller med et annet innhold. Dersom kontrollutvalget ønsker å gjennomføre flere prosjekter enn den rammen fra revisjonen gir, må utvalget fremme forslag om dette overfor kommunestyret.

### **Prioritering av forvaltningsrevisjoner**

Innenfor dagens vedtekter for Follo distriktsrevisjon, har kommunen rett til å få gjennomført en forvaltningsrevisjon pr. år innenfor ordinært budsjett, jf. lovens minimumskrav. For å øke omfanget av forvaltningsrevisjon vedtok deltakerkommunene for 2011 å øke bevilgningen til revisjon. Dersom bevilgningen videreføres på dette nivået, vil Ås kommune få gjennomført ca to forvaltningsrevisjonsprosjekter pr. år.

<b>Område</b>	<b>Risiko</b>	<b>Vesentlighet</b>
<b>Adm. og støttetjenester:</b>		
1. Organisering	Effektivisering kan føre til uønsket reduksjon av tilbud	Angår viktige målgrupper for kommunens arbeid
1. Internkontroll	Mangelfull implementering	Måloppnåelse og rapportering
2. Dokumentbehandling og arkiv	Lang saksbehandlingstid og brudd på lov om arkiv	Svekking av kommunens omdømme
<b>Oppvekst, skole og barnehager</b>		
1. Skole	Anstrengt skolekapasitet kan true kvalitet og kompetanse	Vesentlig for det enkelte barn
2. Flyktninger	Svikt i introduksjonsprogrammet. Vansker på boligmarkedet	Viktig at denne gruppen blir integrert i samfunnet
<b>Helse- og omsorg</b>		
1. NAV-kommune	Kommunal del av tilbudet svikter Kommunens medvirkning i styringen av NAV	Mangler har negative konsekvenser for de det gjelder
2. Hjemmetjenesten	Manglende internkontroll og avvikshåndtering. Feil i legemiddelhåndtering	Vesentlig ift. den enkelte bruker
3. Samhandlingsreformen	Risiko for mangel på plasser, manglende oppfølging, svikt i IKT-systemer	Effektiv utnyttelse av ressursene. Viktig for brukerne
<b>Teknikk og miljø</b>		
1. Forvaltning, drift og vedlikehold av bygg	Vedlikeholdsetterslep	Store økonomiske konsekvenser