



Rennesøy Kommune

Plan for forvaltningsrevisjon 2012 - 2016



Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS

Vedtatt av kommunestyret 18. oktober 2012

Oppdatert av kontrollutvalget 22. mai 2014

INNHALD

INNHALD.....	2
PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON RENNESØY KOMMUNE.....	3
1 INNLEDNING	3
1.1 Framgangsmåte.....	3
1.2 Kommunalt heleide selskap	3
2 AKTUELLE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT FOR PERIODEN 2012 – 2016	4
2.1 Generelt.....	4
2.2 Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon	4
3 PROSJEKT SOM ER VURDERT, MEN IKKJE ER PRIORITERT	4
4 RAPPORTERING OM GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON	5
5 OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON.....	5

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON RENNESØY KOMMUNE

1 INNLEDNING

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg, § 10 skal kontrollutvalget utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet. Planen skal vedtas av kommunestyret. Kontrollutvalget legger opp til at planen skal rulleres etter 2 år med rapportering til kommunestyret.

Forvaltningsrevisjonsarbeidet har etter hvert blitt en sentral del av kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunal sektor. 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 gi tilbakemelding til kommunestyret dersom det oppstår forhold som gjør dette nødvendig.

1.1 Framgangsmåte

Plan for forvaltningsrevisjon bygger på en overordnet analyse av virksomheten i Rennesøy kommune, ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. Overordnet analyse er utarbeidet av kommunens revisor og er et vedlegg til planen.

Formålet er å bidra til at Rennesøy kommune driver virksomheten sin etter gjeldende lover og regler, og oppnår de målsettingene som kommunen har satt for sin virksomhet i vedtatt planer, budsjett, årsmelding og øvrige politiske vedtak.

Kommunens virksomhet er i stadig endring. Organisasjonsmessige forhold og eksterne forutsetninger knyttet til økonomi, statlige føringer og krav mv. vil variere i løpet av noen år. Disse variasjonene kan ha innvirkning på hvilke områder der det er mest hensiktsmessig å sette inn ressurser til forvaltningsrevisjon. Denne planen er derfor utarbeidet med tanke på forvaltningsrevisjon i kommende 4-årsperiode, men med en gjennomgang etter 2 år for mulig rullering.

Prosjektene som trekkes fram her, er flere enn det som er realistisk å gjennomføre i løpet av perioden. Prioriteringsrekkefølgen for områdene er førende for kontrollutvalget bestilling av de enkelte prosjekter, men med mulighet til å foreta endringer dersom det skulle være hensiktsmessig. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta nødvendige og begrunnede endringer fra prioriteringene i planen. Det er av budsjettmessige grunner ikke realistisk å gjennomføre mer enn 4 - 5 prosjekt i denne planperioden.

1.2 Kommunalt heleide selskap

Gjennomføring av en avgrenset forvaltningsrevisjon i kommunalt heleide selskaper er et valgfritt alternativ dersom selskapet (IKS eller AS) er heleid av kommunene, jfr. kommunelovens § 80. Dette kan være aktuelt dersom funn fra obligatorisk eierskapskontroll eller andre tips, politiske vedtak eller føringer viser at det er forhold som kontrollutvalget mener bør bli nærmere undersøkt. Det vises til egen plan for selskapskontroll.

2 AKTUELLE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKT FOR PERIODEN 2012 – 2016

2.1 Generelt

Omfanget av forvaltningsrevisjon er avhengig av identifisert behov og de ressurser som står til rådighet for oppgaven. Den gjennomførte analysen er ikke uttømmende og vil ikke kunne ta hensyn til alle forhold. Den må ses på som et verktøy til å foreta en prioritering av område/tema som er aktuelle for forvaltningsrevisjon, sammen med innspillene som er mottatt.

I planprosessen har kontrollutvalget hatt møter med administrasjonen og sentrale politikere der disse er invitert til å komme med innspill.

2.2 Aktuelle områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalet har med bakgrunn i det som er nevnt over, vurdert nedenforstående områder/tema som prioritert for forvaltningsrevisjon i 2012 – 2016. Forslagene er listet opp i uprioritert rekkefølge.

Opplistingen er ikke i prioritert rekkefølge. Kvant tema vil bli nærmere utdypet og avgrenset i dialog med revisor i forbindelse med endelig bestilling av undersøkelsene:

- Samhandlingsreformen
- Utbyggingsprogram boliger
- IKT
- Plan- og Byggesaksbehandling
- Ressursbruk Spesialopplæring
- Psykiatri og Rusvern?
- Vedlikehold?
- Oppfølging og rapportering av politiske vedtak

3 PROSJEKT SOM ER VURDERT, MEN IKKJE ER PRIORITERT

Kontrollutvalget har mottatt disse innspillene, som ut fra den overordnede analysen og kontrollutvalgets øvrige vurderinger ikke er prioritert:

- Beredskapsplan og beredskap
- Kommunalt arkiv
- Tilskudd foreninger og lag
- Fellestjenester
- Delegasjonsreglement

4 RAPPORTERING OM GJENNFØRT FORVALTNINGSREVISJON

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultat av gjennomført forvaltningsrevisjon i form av en utarbeidet rapport. Videre er kontrollutvalget pålagt å rapportere tilsvarende til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne form og frekvens for dette. I tråd med tidligere praksis vil kontrollutvalget videreføre en fortløpende rapportering til kommunestyret etter hvert gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt.

5 OPPFØLGING AV GJENNFØRT FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalet skal etter gjennomført forvaltningsrevisjon påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp¹ av administrasjonen. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Rapportering til kommunestyret om oppfølging av forvaltningsrevisjon vil skje gjennom oversending av enkeltsaker til orientering.

VEDLEGG TIL PLANEN:

Overordna analyse av Rennesøy kommune

¹ Forskrift om kontrollutval § 12. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter