

KONTROLLUTVALET I LINDÅS KOMMUNE SÆRUTSKRIFT

Møte: 26. oktober 2016 kl. 09.00 – ca. 11.30
Stad: Formannskapssalen, rådhuset
Tilstade: Peder Jøsendal (leiar), Rolf Henning Hegland (nestleiar), Kåre Helge Østrem og Anne Kristin Tonning
Forfall: Hege Kristine Mjelde (ikkje møtt)
Innkalla: Rådmann Ørjan Raknes Forthun
Frå revisjonen: Espen Hordvik (til sak 47/16 og 48/16) og Frode Løvlie (til sak 49/16, 50/16 og 51/16)
Sekretær: Tonje Husum Aarland

49/16 Plan for forvaltningsrevisjon

Saksvedlegg: *Plan for forvaltningsrevisjon, Deloitte AS*

I følge kommuneloven 77 pkt. 4 skal det gjennomførast forvaltningsrevisjon. I forskrift om kontrollutval står det i 10 at kontrollutvalet skal utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon som kommunestyret vedtek. Kva forvaltningsrevisjonsprosjekt kommunen ønskjer å gjennomføre skal gå fram av ein plan for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret kan gi fullmakt til kontrollutvalet å foreta endringar i planperioden.

På bakgrunn av risikoanalysen er det utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt, og kontrollutvalet har vurdert dei ulike områda opp mot kvarandre for å avgjere kva områder dei meiner det er mest vesentleg å undersøke.

Forvaltningsrevisjonsprosjekta er delt i to grupper: ei prioritert liste med dei viktigaste prosjekta, samt ei uprioritert liste med prosjekta som er vurdert å ha lågare risiko og vesentlegheit. Kor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avhenger av kontrollutvalet sitt budsjett og omfanget til prosjekta.

Dersom kommunestyret ber kontrollutvalet gjennomføre ein forvaltningsrevisjon, eller kontrollutvalet gjer risiko- og vesentlegvurderingar som tilseier at andre område bør prioriterast, kan kontrollutvalet avvike frå vedteke plan for forvaltningsrevisjon. Dersom kontrollutvalet finn det føremålstenleg kan plan for forvaltningsrevisjon rullerast i løpet av perioden.



2.1 Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Prosjekt	Tema
1 Forvaltningsrevisjon av informasjonstryggleik	<ul style="list-style-type: none"> • Styringssystem for informasjonstryggleik • Oversikt over system som handterer personopplysningar • Databehandlaravtalar • Kompetanse og opplæring
2 Forvaltningsrevisjon av internkontroll i skulen og psykososialt skulemiljø	<ul style="list-style-type: none"> • Forsvarleg system • Styrande retningslinjer og delegasjonar • Implementering av system og rutinar • Særskild fokus på system og rutinar knytt til psykososialt skulemiljø • Planarbeid og førebyggjande tiltak mot mobbing • Sakshandsaming ved tilfelle av mobbing
3 Forvaltningsrevisjon av eining for funksjonshemma	<ul style="list-style-type: none"> • Kvalitetssystem og faglege rutinar • Risikovurderingar • Kompetanse og ressursstyring • Bruk av tvang
4 Forvaltningsrevisjon av innkjøp	<ul style="list-style-type: none"> • Kompetanse og organisering av innkjøpsfunksjonen • System og rutinar • Regeletterleving i utvalde innkjøp
5 Forvaltningsrevisjon av arbeidet med psykisk helse og rus	<ul style="list-style-type: none"> • Samordning av tenestetilbod • Kompetanse • Individuell plan
6 Forvaltningsrevisjon av overordna internkontroll	<ul style="list-style-type: none"> • Overordna retningslinjer • Felles kvalitetssystem • Risikovurderingar • System for å melde avvik

2.2 Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Prosjekt
Forvaltningsrevisjon av arkiv og offentlegheit
Forvaltningsrevisjon av tryggleik og beredskap
Forvaltningsrevisjon av sosiale tenester
Forvaltningsrevisjon av skule- og helsestasjonstenesta
Forvaltningsrevisjon av tilpassa undervisning og spesialundervisning
Forvaltningsrevisjon av forvaltningskontoret
Forvaltningsrevisjon av fysioterapitenester
Forvaltningsrevisjon av kulturskulen
Forvaltningsrevisjon av vaksenopplæring
Forvaltningsrevisjon av rutinar/kvalitetssystem i brann- og redningstenesta
Forvaltningsrevisjon av dagtilbod til eldre
Forvaltningsrevisjon av barnehagar
Forvaltningsrevisjon av opplæring og tilsettemedverknad innan pleie og omsorg
Forvaltningsrevisjon av prosjektstyring



Kontrollutvalet gjennomgjekk lista over prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt saman med revisjonen.

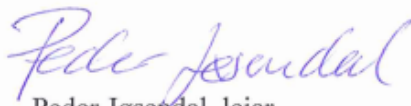
Samrøystes vedtak:

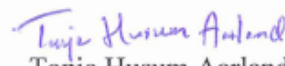
Kontrollutvalet vedtek plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020 slik den ligg føre. Kontrollutvalet ser det som naudsynt at ein kan foreta endringar i dei prioriterte prosjekta i planperioden og eventuelt komme inn med nye prosjekt dersom det er meir aktuelt.

Kontrollutvalet sitt framlegg til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret vedtek plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2020 slik den ligg føre. Kommunestyret gir kontrollutvalet fullmakt til å endre på prioriteringane og eventuelt velje andre prosjekt dersom det skulle vere meir aktuelt.

Knarvik, 26.10.2016


Peder Jøsendal, leiar


Tonje Husum Aarland, sekretær

Lindås kommune
Plan for forvaltningsrevisjon
2016 – 2020



Innhold

1	Innleiing	5
1.1	Krav til forvaltningsrevisjon	5
1.2	Plan for forvaltningsrevisjon	5
1.3	Risiko- og vesentleganalyse	6
2	Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2016-2020	7
2.1	Gruppe 1 – prioriterte prosjekt	7
2.2	Gruppe 2 – uprioriterte prosjekt	8
3	Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	9
3.1	Framgangsmåte	9
3.2	Gjennomføring og rapportering	9

1 Innleiing

1.1 Krav til forvaltningsrevisjon

Ifølgje kommunelova § 77 skal kontrollutvalet sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.¹ Det er revisor som utfører forvaltningsrevisjon på vegne av kontrollutvalet.

Forskrift om revisjon § 7 om forvaltningsrevisjonen sitt innhald:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) 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.*

1.2 Plan for forvaltningsrevisjon

Kva forvaltningsrevisjonsprosjekt kommunen ønskjer å gjennomføre skal gå fram av ein plan for forvaltningsrevisjon. Plan for forvaltningsrevisjon er heimla i forskrift om kontrollutval. I forskrifta 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 vedtas av kommunestyret, som kan delegere 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.²

¹ Kommuneloven § 77. Kontrollutvalet

² Forskrift om kontrollutval i kommunar og fylkeskommunar § 10

1.3 Risiko- og vesentleganalyse

Føremålet med den overordna risiko- og vesentleganalysen har vore å framskaffe relevant informasjon om kommunen si verksemd, slik at det er mogleg for kontrollutvalet å prioritere mellom ulike område kor det kan vere aktuelt å gjere forvaltningsrevisjon og å utarbeide ein plan for forvaltningsrevisjon.

Den overordna analysen skal avdekkje indikasjonar på avvik eller sårbare område i forvaltninga, sett i høve til regelverk, politiske mål og vedtak. I denne samanhengen viser «risiko» til kor sannsynleg det er og konsekvensane av at det kan førekomme avvik frå til dømes regelverk, mål, vedtak og andre føringar som kommunen har sett for verksemda. Risiko blir vurdert innanfor alle av kommunen sine tenesteområde. På bakgrunn av risikoanalysen er det utarbeidd forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekt, og kontrollutvalet har vurdert dei ulike områda opp mot kvarandre for å avgjere kva områder dei meiner det er mest vesentleg å undersøke.³

Data som ligg til grunn for risiko- og vesentleganalyse, og for utveljing og prioritering av prosjekt, er samla inn gjennom fleire aktivitetar som har involvert både politisk leiing, administrativt leiing og kontrollutvalet. Mellom anna har følgjande aktivitetar blitt gjennomført:

- Dokument- og statistikkanalyse.
- Prosessmøte i kontrollutvalet.
- Spørjeundersøking til tilsette i kommunen.
- Intervju med administrative og politiske leiarar i kommunen.

Informasjon som har blitt samla inn gjennom desse aktivitetane har gitt ei god oversikt over risikoområda innanfor dei ulike sektorane i kommunen. Analysen er samla i eit analysegrunnlag som ligg til grunn for utveljing og prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt.



³ For en nærare presentasjon av overordna analyse, sjå "Kontrollutvalgsboken" (KRD, 2011) kapittel 6 (tilgjengeleg på http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/veiledninger_brosjyrer.html?id=2129)

2 Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2016-2020

Under er forvaltningsrevisjonsprosjekta presentert i prioritert rekkefølge. Forvaltningsrevisjonsprosjekta er delt i to grupper: ei prioritert liste med dei viktigaste prosjekta, samt ei uprioritert liste med prosjekta som er vurdert å ha lågare risiko og vesentlegheit. Kor mange prosjekt som vil bli gjennomført i perioden avhenger av kontrollutvalet sitt budsjett og omfanget til prosjekta.

Under kvart prosjekt er det føreslått relevante tema i samsvar med den analysen som har blitt gjennomført. Endeleg utforming av problemstillingar og timeomfang vil bli gjort i samband med den einskilde bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

2.1 Gruppe 1 – prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Prosjekt	Tema
1 Forvaltningsrevisjon av informasjonstryggleik	<ul style="list-style-type: none">• Styringssystem for informasjonstryggleik• Oversikt over system som handterer personopplysningar• Databehandlaravtalar• Kompetanse og opplæring
2 Forvaltningsrevisjon av internkontroll i skulen og psykososialt skulemiljø	<ul style="list-style-type: none">• Forsvarleg system• Styrande retningslinjer og delegasjonar• Implementering av system og rutinar• Særskild fokus på system og rutinar knytt til psykososialt skulemiljø• Planarbeid og førebyggjande tiltak mot mobbing• Sakshandsaming ved tilfelle av mobbing
3 Forvaltningsrevisjon av eining for funksjonshemma	<ul style="list-style-type: none">• Kvalitetssystem og faglege rutinar• Risikovurderingar• Kompetanse og ressursstyring• Bruk av tvang
4 Forvaltningsrevisjon av innkjøp	<ul style="list-style-type: none">• Kompetanse og organisering av innkjøpsfunksjonen• System og rutinar• Regeletterleving i utvalde innkjøp
5 Forvaltningsrevisjon av arbeidet med psykisk helse og rus	<ul style="list-style-type: none">• Samordning av tenestetilbod• Kompetanse• Individuell plan

6	Forvaltningsrevisjon av overordna internkontroll	<ul style="list-style-type: none"> • Overordna retningslinjer • Felles kvalitetssystem • Risikovurderingar • System for å melde avvik
---	--	---

2.2 Gruppe 2 – uprioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekt

Prosjekt
Forvaltningsrevisjon av arkiv og offentlegheit
Forvaltningsrevisjon av tryggleik og beredskap
Forvaltningsrevisjon av sosiale tenester
Forvaltningsrevisjon av skule- og helsestasjonstenesta
Forvaltningsrevisjon av tilpassa undervisning og spesialundervisning
Forvaltningsrevisjon av forvaltningskontoret
Forvaltningsrevisjon av fysioterapitenester
Forvaltningsrevisjon av kulturskulen
Forvaltningsrevisjon av vaksenopplæring
Forvaltningsrevisjon av rutinar/kvalitetssystem i brann- og redningstenesta
Forvaltningsrevisjon av dagtilbod til eldre
Forvaltningsrevisjon av barnehagar
Forvaltningsrevisjon av opplæring og tilsettemedverknad innan pleie og omsorg
Forvaltningsrevisjon av prosjektstyring

Dersom kommunestyret ber kontrollutvalet gjennomføre ein forvaltningsrevisjon, eller kontrollutvalet gjer risiko- og vesentlegvurderingar som tilseier at andre område bør prioriterast, kan kontrollutvalet avvike frå vedteke plan for forvaltningsrevisjon. Dersom kontrollutvalet finn det føremålstenleg kan plan for forvaltningsrevisjon rullerast i løpet av perioden.

3 Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

3.1 Framgangsmåte

Kva metodar som blir brukt for datainnsamling i dei ulike forvaltningsrevisjonsprosjekta er avhengig av endelege problemformuleringar i dei einssilde prosjekta. Generelt blir det brukt ein kombinasjon av fleire metodar for å sikre tilstrekkelig breidd i datamaterialet til å kunne utføre ein heilskapleg analyse og vurdering. Ei slik metodetriangulering medverkar også til kvalitetssikring ved at ein kan samanlikne funn frå dei ulike tilnærmingane.

Moglege metodar for datainnsamling og -analyse kan vere:

- Dokumentanalyse
- Elektroniske spørjeskjema
- Intervju
- Dataanalyse
- Testing av kontrollar og rutinar

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykka forvaltningsrevisjonsprosjekt er at kontrollutvalet saman med revisjonen avgrensar og definerer prosjekta ved hjelp av å konkretisere føremål, kva problemstillingar som skal bli undersøkte og kva revisjonskriterium⁴ ein forventar at revisor skal leggje til grunn. Dette kan gjerast ved bestilling av dei einssilde prosjekta. Før ein forvaltningsrevisjon startast opp, skal kontrollutvalet godkjenne ein prosjektplan som skildrar korleis prosjektet skal gjennomførast.

3.2 Gjennomføring og rapportering

Revisjonen vil alltid starte ein forvaltningsrevisjon med å sende eit oppstartsbrev med informasjon om prosjektet til rådmannen. Rapporten vil også bli sendt til høyring til rådmannen før den blir lagt fram for kontrollutvalet. Etter at kontrollutvalet har handsama rapporten blir det utarbeidd ei innstilling som blir oversendt kommunestyret saman med rapporten. Det er kontrollutvalet si oppgåve å sjå til at kommunestyret sitt vedtak knytt til handsaminga av rapportar om forvaltningsrevisjon blir følgd opp.

⁴ Normer og standardar som forvaltninga blir vurdert opp mot (vedtak, regelverk, mål)

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.no for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.