



Samnanger kommune

Sekretariat for kontrollutvalet

Vår referanse 2019/96-10
Dato 30.09.2020

Kommunestyret

Partsbrev - Plan for forvaltningsrevisjon Samnanger kommune 2020 - 2024 - Innstilling

Vedlagt følger innstilling til kommunestyret i sak PS 21/20 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 for Samnanger kommune.

Kontrollutvalet ber om at denne vert lagt fram som sak i kommunestyret 28.10.2020.

Med helsing

Hogne Haktorson
kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Brevet er elektronisk godkjent og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Revidert plan for forvaltningsrevisjon i Samnanger 2020-2024 med dei endringar som var gjort av kontrollutvalet 28.09.2020
- 2 Risiko- og vesentlegvurdering Samnanger kommune

Kopi til:
Deloitte AS
BDO
Leiar i kontrollutvalet



Samnanger kommune

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr: 2019/96-8
Saksbehandlar: Einar Kåre Ulla

Plan for forvaltningsrevisjon Samnanger kommune 2020 - 2024 - Innstilling**Forslag til innstilling**

1. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 for Samnanger kommune vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.
3. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definere og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere denne evalueringa.
5. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av forvaltningsrevisjonar til kommunestyret etter kvart.

Saksprotokoll 28.09.2020 - Kontrollutvalet i Samnanger kommune**Handsaming i møte**

Deloitte AS har utarbeidd forslag til plan for forvaltningsrevisjon, som vart presentert i møtet. Kontrollutvalet diskuterte innhaldet i planen og kom fram til at framlagd plan, med dei endringar og prioriteringar som kom fram i møtet, er eit godt reiskap for å kunne gjennomføre gode forvaltningsrevisjonar i relevante tema for kommunen.

Vedtak i saka var samrøystes.

Vedtak

1. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024 for Samnanger kommune vert vedteken med dei endringar som kom fram i møtet.
2. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.
3. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definere og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere denne evalueringa.
5. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av forvaltningsrevisjonar til kommunestyret etter kvart.

Samandrag

Føremålet med denne saka er å legg fram sak om plan for forvaltningsrevisjon for Samnanger kommune for perioden 2020 - 2024. Planen skal vidare til kommunestyret for endeleg avgjerd.

Hogne Haktorson
Kontrollsjef

Einar Kåre Ulla
seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Risiko- og vesentlegvurdering-Samnanger kommune
- 2 Plan for forvaltningsrevisjon i Samnanger kommune 2020-2024

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunelova § 23-3 Forvaltningsrevisjon lyder slik:

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

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Dette betyr at kontrollutvalet innan utgangen av 2020 må sørge for:

- å gjennomføra ein risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap som planen skal baserast på
- å utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2020 - 2024
- at planen vert vedteken av kommunestyret som kan delegera til kontrollutvalet å foreta endringar i planperioden.

Med dette som bakgrunn fatta kontrollutvalet 11.12.2019 slik vedtak i sak PS 55/19:

1. *Kontrollutvalet ber Deloitte AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderinger av verksemda i Samnanger kommune og verksemda i kommunen sine selskap, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 - 2024*
2. *Forslag til prosjektplan av november 2019, med dei endringer som kjem fram i møtet, ligg til grunn*
3. *Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i første møte i kontrollutvalet i 2020 og at prosessmøte 2 vert gjennomført i andre møte i kontrollutvalet i 2020*

4. Det er ei målsettjing at forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 - 2024 skal leggjast fram for kommunestyret i mai eller juni møtet

Ettersom Deloitte utarbeider planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll på vegne av kontrollutvalet, er det naturleg at kontrollutvalet har vore tett involvert i prosessane med å identifisere og prioritere kva for område som er aktuelle kontrollobjekt. Likeins har tett involvering av sentrale aktørar i administrasjonen og i kommunestyret bidratt til å forankre planarbeidet.

Deloitte har våren 2020 gjennomført to prosessmøte med kontrollutvalet og representantar frå administrativt og politisk nivå i kommunen. Grunna korona-pandemien blei prosessmøte 2 gjennomført som fjernmøte 19. mai i år.

Deloitte AS har i arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon nytta fleire teknikkar for å samle inn data og for å forstå verksemda til kommunen:

- Dokumentanalyse
- Intervju og spørjeundersøking
- Prosessmøte

Risiko- og vesentlegvurderinga følgjer planen som vedlegg.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre planprosessen, m.a. gjennom vedtak i denne saka.

Når utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 ligg føre, etter gjennomført prosess, skal kontrollutvalet innstille til kommunestyret, som vedtek plan for forvaltningsrevisjon, jf. kommunelova § 23-3.

Vurderingar og verknader

Det går fram at denne planen gjeld i perioden 2020 - 2024. Planen skal utarbeidast innan året etter kommunevalet. Neste kommuneval er i 2023, medan ferdigstilling av plan for forvaltningsrevisjon for neste periode truleg skjer i 2024, med nasjonal frist ved utgangen av 2024.

Ved utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon er det viktig å fokusera på risiko- og vesentlegvurderingar. I dette ligg det at det skal verta gjort ei vurdering av på kva område av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap det er risiko for vesentlege avvik i høve dei vedtak, føresetnader og mål som er sett for verksemda.

Gjennom arbeid med risiko- og vesentlegvurderingar har ein vore innom mange område som kan vera aktuelle for framtidige forvaltningsrevisjonar. Det er gjort forslag om å sette opp ei prioritert gruppe for 6 av områda i uprioritert rekkefølge. Dei resterande områda vert sett i ei uprioritert gruppe som går fram av den vedlagde risiko- og vesentlegvurderinga. Kontrollutvalet må ut frå dette ta stilling til om dei er einige i forslag til prioritering som no ligg føre.

Kontrollutvalet får fullmakt til å avvike frå vedteken plan for forvaltningsrevisjon dersom utvalet finn det føremålstenleg å gjere omprioriteringar. Det bør gjennomførast ei evaluering av planen, normalt midt i planperioden, for å få vurdert om det har skjedd endringar i risikobiletet som gjer at planen bør endrast.

Kontrollutvalet bør sende forvaltningsrevisjonsrapportar til kommunestyret for endeleg behandling, etter kvart som innstilling føreligg frå utvalet. Dessutan vert kontrollutvalet si årsmelding rekna som ein del av den lovpålagte rapporteringa frå utvalet til kommunestyret. Sekretariatet skriv utkast til årsmelding på utvalet sine vegne, og vil som grunnlagsarbeid stille spørsmål til administrasjonen om oppfølging av kommunestyret sine vedtak i samband med forvaltningsrevisjonsrapportar. Sekretariatet tilrår at denne oppfølginga skjer frå sekretariatet si side, og at det kan vera eit samspel med revisjonen der dette vert funne føremålstenleg. Det vert og synt til kommunelova § 23-7 der det m.a. står dette:

«Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.»

Konklusjon

Sekretariatet meiner at utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 som ligg føre, er eigna for at ein no kan invitere kontrollutvalet til å gjera endeleg prioritering av prosjekt i planen. Kontrollutvalet står fritt til å gjera endringar innafor forslag til planen. Ein kan endra på rekkjefølgje når det gjeld prioriteringar, og trekke frå eller legge til prosjekt i planen. Etter at kontrollutvalet har gjort sine prioriteringar skal planen leggjast fram for kommunestyret for endeleg avgjerd.