

Plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016  
Lindås kommune.

## Innhold

<b>1. Innleiing .....</b>	<b>3</b>
1.1 Plan for forvaltningsrevisjon	3
1.2 Risiko- og vesentleganalyse	3
<b>2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2012-2016 .....</b>	<b>4</b>
2.1 Gruppe 1 – prioritert gruppe	4
2.2 Gruppe 2 – uprioritert gruppe	5
<b>3. Metode for gjennomføring av forvaltningsrevisjon .....</b>	<b>7</b>
<b>4. Gjennomføring og rapportering .....</b>	<b>7</b>

## 1. Innleiing

I følge kommunelova § 77 skal kontrollutvalet sjå til at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon i kommunen.<sup>1</sup> Det er revisor som utfører forvaltningsrevisjon på vegner av kontrollutvalet.

Forskrift om revisjon § 7 om forvaltningsrevisjonens innhold:

*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.*

Kva forvaltningsrevisjonsprosjekt kommunen ønskjer å gjennomføre skal framkome i ein plan for forvaltningsrevisjon.

### 1.1 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.»<sup>2</sup>

### 1.2 Risiko- og vesentleganalyse

Føremålet med den overordna risiko- og vesentleganalysen er 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

<sup>1</sup> Kommuneloven § 77. Kontrollutvalget

<sup>2</sup> Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 10

er og konsekvensane av at det kan førekome avvik frå til dømes regelverk, mål, vedtak og andre føringar som kommunen har sett for verksemda. Risiko blir vurdert innanfor alle tenestoområda i kommunen. 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.<sup>3</sup>

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 tilsette og kontrollutvalet. Mellom anna har følgjande aktivitetar blitt gjennomført:

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



Data 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 arbeidsdokument/ analysegrunnlag som ligg til grunn for utveljing og prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

## 2. Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2012-2016

Under følgjer prosjekta som er prioritert i tråd med risiko- og vesentleganalysen.

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.

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 – prioritert gruppe

Prioritet	Prosjekt	Tema
1	Forvaltningsrevisjon av Bestillar- og forvaltarkontoret	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Organisering</li> <li>- Kapasitet / kompetanse</li> <li>- Samhandling og kommunikasjon</li> <li>- Regeletterleving ved sakshandsaming</li> </ul>
2	Forvaltningsrevisjon av regeletterleving, organisering og ressursbruk innan helse og omsorg	<ul style="list-style-type: none"> <li>- System og rutinar</li> <li>- Organisering / ressursbruk</li> <li>- Tildeling av helse- og omsorgstenester</li> <li>- Samordning av tenester</li> <li>- Samhandlingsreformen</li> <li>- Internkontroll</li> <li>- Avvikshandtering</li> </ul>

<sup>3</sup> For ein nærare presentasjon av overordna analyse, sjå "Kontrollutvalsboka" (KRD, 2011) kapittel 6 (tilgjengeleg på [http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/veiledninger\\_brosjyrer.html?id=2129](http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/veiledninger_brosjyrer.html?id=2129))

Prioritet	Prosjekt	Tema
3	Forvaltningsrevisjon av barnevern	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Regeletterleving</li> <li>- Kapasitet og kompetanse</li> <li>- Tidlig innsats / systemarbeid</li> <li>- Samarbeid</li> </ul>
4	Forvaltningsrevisjon av PPT	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kapasitet / kompetanse</li> <li>- Sakshandsaming</li> <li>- Samarbeid med skule (ev. andre aktørar)</li> <li>- Arbeid med psykososialt læringsmiljø og systemarbeid</li> </ul>
5	Forvaltningsrevisjon av vedlikehald av kommunale bygg	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Organisering</li> <li>- System og rutinar</li> <li>- Skulebygg</li> <li>- Regeletterleving</li> </ul>
6	Forvaltningsrevisjon av innkjøp og kontraktsoppfølging	<ul style="list-style-type: none"> <li>- System og rutinar</li> <li>- Regeletterleving</li> <li>- Organisering</li> <li>- Kompetanse</li> </ul>
7	Forvaltningsrevisjon av oppfølging av tilskot / refusjonar til kommunen	<ul style="list-style-type: none"> <li>- System og rutinar</li> <li>- Regeletterleving</li> </ul>
8	Forvaltningsrevisjon av kvalitetssystem / internkontroll	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Organisering</li> <li>- System og rutinar</li> <li>- Regeletterleving</li> </ul>

## 2.2 Gruppe 2 – uprioritert gruppe

Prosjekt	Tema
Forvaltningsrevisjon av prosjektstyring i byggeprosjekt	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Organisering</li> <li>- Budsjett / rapportering</li> <li>- Kompetanse</li> </ul>
Forvaltningsrevisjon av organisering og samhandling innan tekniske tenester	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Service / kommunikasjon</li> <li>- Kapasitet / kompetanse</li> <li>- Ressursbruk</li> <li>- Regeletterleving</li> </ul>
Forvaltningsrevisjon av tenester frå NAV	<ul style="list-style-type: none"> <li>- System og rutinar</li> <li>- Individuell plan</li> <li>- Unge sosialmottakarar</li> <li>- Integrering av flyktingar</li> </ul>

Prosjekt	Tema
<b>Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rusomsorg</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Samordning av tenester</li> <li>- System og rutinar</li> <li>- Regeletterleving</li> <li>- Ettervern</li> </ul>
<b>Forvaltningsrevisjon av Lindås og Meland Brannvern</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Organisering</li> <li>- Ressursbruk</li> </ul>
<b>Forvaltningsrevisjon av sakshandsaming plan- og byggesak</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- System og rutinar</li> <li>- Regeletterleving</li> <li>- Likebehandling</li> </ul>
<b>Forvaltningsrevisjon av sjukefråvær</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Kartlegging</li> <li>- Identifisering av årsaker</li> <li>- System og rutinar for oppfølging</li> </ul>
<b>Forvaltningsrevisjon av kvalitet og regeletterleving i grunnskulen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- System og rutinar</li> <li>- Regeletterleving (spesielt knytt til tilpassa opplæring, spesialundervisning og psykososialt læringsmiljø)</li> <li>- Internkontroll / forsvarleg system</li> </ul>
<b>Forvaltningsrevisjon av arbeid med tilpassing til samhandlingsreformen</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Organisering</li> <li>- Tenestetilbod</li> <li>- System og rutinar</li> <li>- Kapasitet / kompetanse</li> </ul>
<b>Forvaltningsrevisjon av landbruksforvaltning</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Organisering</li> <li>- Kapasitet / kompetanse</li> <li>- Regeletterleving</li> <li>- Service</li> </ul>

### 3. Metode for gjennomføring av forvaltningsrevisjon

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

Mogelege metodar for datainnsamling og -analyse kan vere:

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

### 4. Gjennomføring og rapportering

Det sentrale for å kunne gjennomføre vellykka forvaltningsrevisjonsprosjekt er at kontrollutvalet avgrensar og definerer prosjekta ved hjelp av å konkretisere føremål, kva problemstillingar som skal bli undersøkte og kva revisjonskriterium<sup>4</sup> ein forventar at revisor skal leggje til grunn. Dette kan gjerast ved bestilling av dei einskilde prosjekta.

Rapport etter gjennomført forvaltningsrevisjon blir lagt fram for kommunestyret. I tråd med forskrift om kontrollutval § 11 skal kontrollutvalet utarbeide ein rapport til kommunestyret om kva forvaltningsrevisjonar som er gjennomførte og om resultatane av desse. Kontrollutvalet oppfyller dette rapporteringskravet gjennom si årlege melding til kommunestyret om utvalet si verksemd. Det er også kontrollutvalet si oppgåve å sjå til at kommunestyret sine vedtak knytt til handsaminga av rapportar om forvaltningsrevisjon blir følgde opp.

Kontrollutvalet vil kome attende til tidsplan for gjennomføring av dei einskilde prosjekta. Dersom føresetnadene skulle endre seg, kan kontrollutvalet gjere endringar i planen undervegs i perioden. Årsaka til slike eventuelle endringar blir rapportert til kommunestyret i kontrollutvalet si årsmelding.

---

<sup>4</sup> Normer og standarder som forvaltningen blir vurdert i 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.com/no/omoss](http://www.deloitte.com/no/omoss) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 170,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

© 2012 Deloitte AS