

FOR KONTROLLUTVALGET I FROLAND KOMMUNE

**PLAN FOR
FORVALTNINGSREVISJON
2016-2019
FROLAND KOMMUNE**

AUST AGDER REVISJON IKS, MARS 2016

Innledning

Etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, skal kontrollutvalget utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon minst en gang i løpet av valgperioden.¹ Planen kan utarbeides for et kortere tidsintervall, og den kan rulleres innenfor valgperioden. Planen vedtas av kommunestyret, men det kan delegeres til kontrollutvalget å gjøre endringer i planperioden.

Forslag om forvaltningsrevisjon er utarbeidet på bakgrunn av risikovurderinger gjort i overordnet analyse. Intensjonen er at planen ligger til grunn for perioden 2016-2019. Likevel skal planen være dynamisk og kunne justeres underveis dersom situasjonen skulle tilsi det.

Eventuell forvaltningsrevisjon i interkommunale selskap (IKS) og kommunalt heleide aksjeselskap omfattes av plan for selskapskontroll.

Bakgrunnen for innholdet i forvaltningsrevisjon følger av koml. § 77. I nr. 4 uttales det at

”Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte. Kontrollutvalget skal videre påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).”

Forvaltningsrevisjonens innhold er ytterligere presisert i forskrift om revisjon². I § 7 første ledd heter det at vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger innebærer at:

- 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 opp på området,
- c) regelverket etterleves,
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav.

Omfang av forvaltningsrevisjon i Froland kommune

Froland kommune er rammen for forvaltningsrevisjon på inntil 2 prosjekter i valgperioden. Rammen må imidlertid settes i sammenheng med omfanget på de ulike

¹ Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 2004, § 10

² Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv av 2004

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2019

forvaltningsrevisjonsprosjektene. Eventuelle prosjekter som skulle oppstå i en eller flere nærliggende samarbeidskommuner *kan* frigjøre ressurser til flere prosjekter.

Forvaltningsrevisjonsprosjekter i Froland kommune i perioden 2016-2019

Forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter er ikke i utgangspunktet rangert etter risiko- og vesentlighetsvurderinger. Forslagene er rangert etter tiltenkt gjennomføringstidspunkt.

1. SOSIALTJENESTER

Risikovurdering: Froland kommune har høye utgifter til sosialtjeneste og høy andel personer med sosialstønad.

- Eventuelt tema for forvaltningsrevisjon: Saksbehandlingsrutiner og internkontroll knyttet til tildeling av økonomisk sosialhjelp.

2. BARNEVERN


Risikovurdering: Froland har en høy andel barn med barnevernstiltak. Enheten har vist variabel budsjett disiplin og var også i forrige periode på plan for forvaltningsrevisjon.

- Eventuelt tema for forvaltningsrevisjon: Gjennomgang av rutiner og internkontroll i barnevernstjenesten. I tillegg til fokus på økonomistyring, herunder kjøp av private barnevernstjenester.

Avslutning

Revisjonen anbefaler at det gjennomføres forvaltningsprosjekter innenfor de områdene som er omtalt i planen, og som er utledet av den overordnede analysen. De foreslåtte prosjektene beregnes å være noe høyere enn ressurstilgangen knyttet til forvaltningsrevisjon i Froland kommune for valgperioden. Ressursbruk i de enkelte prosjektene vurderes underveis. Revisjonen anbefaler kontrollutvalget å be kommunestyret om fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.

Arendal 16/3-2016


Camilla N. Eriksrud
Forvaltningsrevisor


Kristian Fjellheim Bakke
Oppdragsansvarlig