

AUST-AGDER REVISJON IKS

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

1. Innledning

Forskrift for kontrollutvalg krever at kontrollutvalget minst en gang i løpet av valgperioden skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen kan utarbeides for et kortere tidsintervall, eller 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. Planen vil i henhold til intensjonen strekke seg over perioden 2016-2019, selv om planen skal være dynamisk og skal 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 er 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).”¹

Forvaltningsrevisjonens innhold er ytterligere utdypet i forskrift om revisjon² § 7 første ledd, som sier 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.

2. Omfang av forvaltningsrevisjon i Birkenes kommune

Birkenes kommune har en ramme innenfor forvaltningsrevisjon på 2-3 prosjekter i valgperioden, noe avhengig av omfanget på de ulike forvaltningsrevisjonsprosjektene. Eventuelle prosjekter som skulle oppstå i en eller flere nærliggende samarbeidskommuner kan redusere noe av kravene til ressurser.

3. Forvaltningsrevisjonsprosjekter i Birkenes kommune i perioden 2016-2019

Forslagene til forvaltningsrevisjonsprosjekter er ikke nødvendigvis rangert etter risiko- og vesentlighetsvurderinger, men etter tiltenkt gjennomføringstidspunkt. Aust-Agder Revisjon IKS anbefaler at disse tjenesteområder blir vurdert i plan for forvaltningsrevisjon:

1. SKOLE- PPT/ SPESIALUNDERVISNING

Risikovurdering: KOSTRA- tall og spørreundersøkelse peker i retning av at spesialundervisning er et område med forbedringspotensialer. Konsekvensen av avvik i skole, og herunder spesialundervisning anses som middels.

2. PLEIE OG OMSORG

Risikovurdering: Høy sannsynlighet for avvik innenfor eldreomsorg (institusjon og hjemmetjenester) i Birkenes kommune. Høyt sykefravær, omstilling og flere eldre og sykere brukere øker sannsynligheten.


- a. Eventuelt tema for forvaltningsrevisjon: Ressursbruk, kvalitet og saksbehandlingsrutiner i pleie og omsorg.

4. Avslutning

Revisjonen anbefaler at det gjennomføres forvaltningsprosjekter innenfor de områdene som er omtalt i planen og som er utledet av den overordnede analysen. Ressursbruk i de enkelte prosjektene vil måtte vurderes underveis. Revisjonen anbefaler kontrollutvalget å be kommunestyret om fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.

Arendal 5/4-2016


Camilla N. Eriksrud
Forvaltningsrevisor


Kristian Fjellheim Bakke
Oppdragsansvarlig

¹ LOV-1992-09-25-107 KommuneLOVEN (Kml) § 77 nr. 4

² FOR-2004-06-15-904 Forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner mv.

