

FOR KONTROLLUTVALGET I LILLESAND KOMMUNE

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

AUST AGDER REVISJON IKS, APRIL 2016

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 revisjon § 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.

Omfang av forvaltningsrevisjon i Lillesand kommune

Lillesand kommune har en ramme innenfor forvaltningsrevisjon på 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.

¹ Kommuneloven (Kml) § 77 nr. 4

Forvaltningsrevisjonsprosjekter i Lillesand kommune i perioden 2016-2019

Forslagene til forvaltningsrevisjonsprosjekter er ikke nødvendigvis rangert etter risiko- og vesentlighetsvurderinger, men etter tiltenkt gjennomføringstidspunkt.

1. PLEIE OG OMSORG

Risikovurdering: Organisering av omsorgstjenesten i forhold til tjenestekomfang og lederkapasitet blir trukket frem som usikre momenter. Det stilles spørsmål ved om vedtak fattes etter lovpålagte regler, og om det er tilstrekkelig kontroll i enheten.

- Eventuelt tema for forvaltningsrevisjon: Gjennomgang av vedtak, rutiner og internkontroll i omsorgstjenesten.

2. SOSIALTJENESTEN

Risikovurdering: Det er en høy og økende andel sosialhjelpsmottakere i Lillesand kommune.

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

3. SKOLE

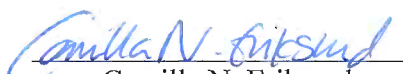
Risikovurdering: Årsmelding peker på at enkelte skoler har lav score på trivsel blant elevene. Fylkesmannen påpekt avvik knyttet til mobbesaker ved en skole. Konsekvenser av svakheter omkring rutiner ved håndtering av mobbesaker blir vurdert som høy.

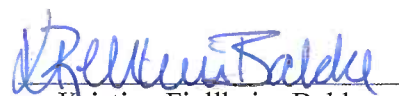
- Eventuelt tema for forvaltningsrevisjon: Interne rutiner og oppfølging av mobbesaker.

Avslutning

Revisjonen anbefaler at det gjennomføres forvaltningsprosjekter innenfor de områdene som er omtalt i planen og som er utledet av den overordnede analysen. Prosjektene som er foreslått i planen beregnes til å være noe høyere enn ressurstilgangen knyttet til forvaltningsrevisjon i Froland kommune for inneværende valgperiode. 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 11/4-2016


Camilla N. Eriksrud
Forvaltningsrevisor


Kristian Fjellheim Bakke
Oppdragsansvarlig

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2019 LILLESAND KOMMUNE