

FOR KONTROLLUTVALGET I RISØR KOMMUNE

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

AUST AGDER REVISJON IKS, FEBRUAR 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 til 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.

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 Risør kommune

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

¹ Kommuneloven (Kml) § 77 nr. 4

Forvaltningsrevisjonsprosjekter i Risør kommune i perioden 2016-2019

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

1. BARNEVERNSTJENESTEN

Risikovurdering: Ny organisering av barnevernstjenesten - interkommunalt samarbeid mellom fem kommuner Øst i Agder med Gjerstad som vertskommune. Usikkerhet omkring økonomiske resultat som en konsekvens av endringer i organisering, rutiner og ledelse. Også usikkert hvordan ny organisering gir utslag i tjenesteytingen.

- Eventuelt todelt forvaltningsrevisjon. En i første og en siste del av fireårsperioden.
 - i. Del 1: Fokus på ressurser, organisering og styring
 - ii. Del 2: Fokus på tjenesteytelsen i enheten

2. SOSIALTJENESTEN NAV

Risikovurdering: Høye utgifter til sosialtjeneste og høy andel personer med sosialstønad.

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

3. TEKNISK SEKTOR

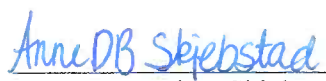
Risikovurdering: Lang gjennomsnittelig saksbehandlingstid, særlig på byggesaksavdelingen, over flere år.

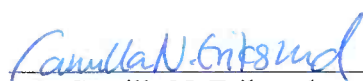
- Eventuelt tema for forvaltningsrevisjon: Rutiner og prosedyrer i byggesaksavdelingen. Ressurser og saksbehandlingsfrister.

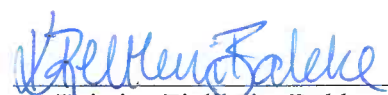
Avslutning

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 kreve noe mer ressurser knyttet til forvaltningsrevisjon i Risør kommune for inneværende valgperiode. Ressursbruk i de enkelte prosjektene vil måtte vurderes underveis. Revisjonen anbefaler kontrollutvalget å be bystyret om fullmakt til å gjøre endringer i planen i perioden.

Arendal 5/2-2016


Anne Dorthea Skjebstad
Forvaltningsrevisor


Camilla N. Eriksrud
Forvaltningsrevisor


Kristian Fjellheim Bakke
Oppdragsansvarlig