

FOR KONTROLLUTVALGET I TVEDESTRAND KOMMUNE

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

AUST AGDER REVISJON IKS, MARS 2016

## 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).”<sup>1</sup>

Forvaltningsrevisjonens innhold er ytterligere utdypet i forskrift om revisjon<sup>2</sup> § 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 Tvedestrand kommune

Tvedestrand kommune har en ramme innenfor forvaltningsrevisjon på 2-3 prosjekter i valgperioden, noe avhengig av omfanget på de ulike forvaltningsrevisjonsprosjektene. Eventuelle

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

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

## PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 - 2019 TVEDESTRAND KOMMUNE

prosjekter som skulle oppstå i en eller flere nærliggende samarbeidskommuner kan redusere noe av kravene til ressurser.

### 3. Forvaltningsrevisjonsprosjekter i Tvedestrand 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 tjenestoområder blir vurdert i plan for forvaltningsrevisjon:

#### 1. BARNEVERN

Risikovurdering: Ny organisering av barnevernstjenesten, interkommunalt samarbeid mellom frem kommuner Øst i Agder med Gjerstad som vertskommune. Usikkerhet omkring økonomiske forhold 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 i siste del av fireårsperioden.
  - i. Del 1: Fokus på organisatorisk struktur og styring
  - ii. Del 2: Fokus på tjenesteytelsen i enheten

#### 2. PLEIE OG OMSORG


Risikovurdering: Stor andel av kommunens driftsutgifter går til eldreomsorg. Omorganisering og utsiktene om flere, eldre og sykere brukere styrker aktualiteten til forvaltningsrevisjon på området.


- 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. Prosjektene som er foreslått i planen beregnes til å være noe høyere enn ressurstilgangen knyttet til forvaltningsrevisjon i Tvedestrand 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 18/3-2016

  
Camilla N. Eriksrud  
Forvaltningsrevisor

  
Kristian Fjellheim Bakke  
Oppdragsansvarlig