

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL 2012 - 2015



SANDE KOMMUNE

Behandlet av Kontrollutvalget i Sande kommune, 6. mars 2012, sak 10/12

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL I SANDE KOMMUNE 2012 – 2015

1. Bakgrunn

Iht. KL §§78 og 80 skal det årlig gjennomføres forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i kommunene.

I kontrollutvalgsforskriften §§ 10 og 11 går det fram at kontrollutvalget skal utarbeide forslag til planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll minst en gang i hver valgperiode.

For inneværende valgperiode skal planene for 2012-2015 være godkjent i løpet av 2012.

Forslagene skal vedtas av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden

Iht. departementets kommentarer til KF § 10 kan slike planer utarbeides oftere.

Av praktiske hensyn er det valgt å utarbeide en plan som inneholder både forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, jfr. departementets kommentarer til KF § 10.

2. Forvaltningsrevisjon

I KF § 10 går det fram at planen for forvaltningsrevisjon skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Med uttrykket "risiko- og vesentlighetsvurderinger" menes at det skal gjøres vurderinger av på hvilke områder m.v. av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter i perioden 2012-2015

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter etter tema foreslås gjennomført i perioden 2012-2015 rekkefølge (listen viser flere prosjekter enn budjetrammen tilsier):

Anbefalte tema for forvaltningsrevisjonsprosjekter med 3 hovedprioriteringer:

1. Saksbehandlingen i kommunen og forholdet til samfunnet
 2. Barnevern
 3. Barnehager
- Helsetjenester
 - Omsorgstjenester
 - Rusomsorg
 - Psykiatri/psykisk helsevern

3. Selskapskontroll:

I interkommunale selskaper og i selskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer, og i heleide datterselskaper av disse, skal det iht. KL § 80 gjennomføres selskapskontroll.

Selskapskontrollen slik den er beskrevet i kommuneloven og tilhørende forskrift, består av en obligatorisk del som omfatter eierskapskontroll og en valgfri del som omfatter forvaltningsrevisjon.

I den obligatoriske eierskapskontrollen inngår de undersøkelser m.m. som den som utfører kontrollen anser som nødvendig for å kunne gi en kvalifisert vurdering av forvaltningen av eierinteressene.

Kontrollen vil derfor dreie seg primært om å kontrollere om den som forvalter kommunens eierskap utøver myndigheten på den måte som er fastsatt i angjeldende virksomhetslov, for eks. aksjeloven. Den omfatter også en vurdering av om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med eierens vedtak og forutsetninger for forvaltning av eierinteressene.

Sande kommune har eierinteresser i følgende selskaper som – iht. regelverket – omfattes av selskapskontroll:

- *Visit Vestfold AS*
- *Drammensregionenes Brannvesen IKS*
- *110-sentralen*
- *Renovasjonsselskapet for Drammensregionen IKS*
- *Legevakten i Drammen IKS*
- *Buskerud Kommunerevisjon IKS*
- *Blindevannverket IKS (BIKS)*
- *Drammensregionen IKT (D-IKT)*

Gjennomføring av obligatorisk selskapskontroll i 2012-2015

a. Obligatorisk eierskapskontroll

Obligatorisk eierskapskontroll kan gjennomføres av Buskerud Kommunerevisjon, VIKS eller annen egnet utfører for de selskapene som – iht. regelverket – er aktuelle for slik kontroll.

b. Forvaltningsrevisjon

Det prioriteres ikke forvaltningsrevisjon i selskapene i perioden 2012 – 2015 med mindre det oppstår situasjoner som krever dette.

For de selskapene der Sande kommune ikke er 100%-eier, bør selskapskontroll gjøres i samarbeid med en eller flere av de andre eierkommunene. Kontrollutvalget stiller seg positiv til slikt samarbeid.

4. Finansiering m.v.

Kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for 2012-2015, er basert på kommunestyrets vedtak om budsjettet for tilsyn og kontroll i Sande kommune. For 2012 er budsjettet på kr 800.000,- hvorav kr 165.000,- er satt av til forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Det kan i løpet av årene bli aktuelt å endre på planen. Slike endringer kan komme fra kontrollutvalget selv, kommunestyret, innspill fra revisor eller andre. Det bør derfor gis fullmakt til kontrollutvalget om evt. omprioritering av prosjekter eller tilføyelse av nye prosjekter. Slike endringer av planen sendes kommunestyret til orientering. Hvis slike endringer fører til økning av de økonomiske rammene som er lagt, må dette godkjennes av kommunestyret.