

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Sandefjord kommune 2020– 2023



Behandlet av Kontrollutvalget i Sandefjord kommune, den 23. april 2020, sak 30/20

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL I SANDEFJORD KOMMUNE FOR 2020-2023

1. Bakgrunn

I henhold til kommuneloven §24-2 skal revisjonen gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kommunen. Dette dokumentet dekker både plan for forvaltningsrevisjon (pkt. 2 nedenfor), herunder også forvaltningsrevisjon av den virksomhet som utøves i kommunens selskaper, og plan for eierskapskontroll (pkt. 3 nedenfor).

I kommuneloven § 23-3, 2. ledd fremgår det at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for henholdsvis forvaltningsrevisjon.

Tilsvarende fremgår det av kommuneloven §23-4, 2. ledd at kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, skal utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

For inneværende valgperiode skal planene for 2020-2023 være godkjent i løpet av 2020.

Planene skal, jfr. kommuneloven §23-3, 3. ledd/§23-4, 3. ledd, vedtas av kommunestyret selv. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene.

For perioden 2020-2023 har kontrollutvalget utarbeidet en felles plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

2. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

I kommuneloven § 23-3, 2. ledd fremgår det at planen for forvaltningsrevisjon, skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Hensikten med risiko- og

vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Med uttrykket «risiko- og vesentlighetsvurderinger» menes at det skal gjøres vurderinger av på hvilke områder mv. av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt.

For nærmere detaljer til de forskjellige prosjektene, vises til vedlagte overordnet analyse for forvaltningsrevisjon 2020 – 2023 (analyse av kommunens virksomhet), samt vedlagte risikovurdering eierskapskontroll 2020-2023 (analyse av virksomheten i kommunens selskaper). Det presiseres at analysen, er utarbeidet før utbruddet av Corona viruset i Norge.

Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk. Gjennom forvaltningsrevisjon, kan kontrollutvalget:

- Bidra til kommunens egenkontroll
- Synliggjøre muligheter til økt produktivitet og måloppnåelse
- Bringe fram styringsinformasjon til kommunens beslutningstakere.

3. Eierskapskontroll

Eierskapskontroll er en kontroll av om kommunens eierskap i selskap utøves i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

I kommuneloven § 23-4, 2. ledd fremgår det at plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres, skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Med uttrykket risiko, tenker man på hva som kan gå galt, hvor sannsynlig er det at noe går galt og hva er konsekvensen hvis noe går galt. Vesentlighet i eierskapskontroll vurderes ut fra hvor alvorlig den enkelte risikofaktor/konsekvens er i forhold til kommunens eller selskapets måloppnåelse.

Det ble i 2017 gjennomført en ren eierskapskontroll i Sandefjord kommune. I tillegg er det foretatt to eierskapskontroller i kombinasjon med forvaltningsrevisjon i foregående periode. Basert på dette og den fremlagte analysen, er det etter kontrollutvalgets syn ikke noe behov for å gjennomføre rene eierskapskontroller i perioden 2020-2023. Eierskapskontroll i perioden 2020-2023 foreslås gjennomført i kombinasjon med forvaltningsrevisjon av selskaper.

For nærmere detaljer til de ulike temaene for eierskapskontroll, vises til vedlagte risikovurdering eierskapskontroll 2020-2023 (analyse av virksomheten i kommunens selskaper).

Eierskapskontroll skal gjennomføres i samsvar med god kommunal revisjonsskikk.

4. Gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2020-2023

Kontrollutvalget har basert på overordnede analyser som omtalt under pkt 2 og 3 ovenfor, foretatt en prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekter og temaer for eierskapskontroll.

Kontrollutvalget har ved prioriteringen, hensyntatt at enkelte områder i kommunen har større belastninger enn andre som følge av Corona-epidemien og derfor ikke bør belastes ytterligere med forvaltningsrevisjon i denne perioden.

Basert på kontrollutvalgets prioriteringer anbefaler kontrollutvalget at kommunestyret fatter følgende vedtak:

Kommunestyret godkjenner «Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2020-2023» i samsvar med kontrollutvalgets prioriteringer;

Forvaltningsrevisjon

1. *Prosjektstyring - investeringsprosjekter*
2. *Vann og avløp*
3. *Informasjonssikkerhet*
4. *Byggesaksbehandling*
5. *Vold og trusler som berører ansatte i kommunen - skole/HSO*
6. *Velferd for barn og unge*
7. *Etisk arbeid og varsling - Sandefjord kommune*
8. *Etisk arbeid og varsling - Smiløkkka Arena AS. I kombinasjon med eierskapskontroll*
9. *Anskaffelser - Vestfold Krematorium IKS. I kombinasjon med eierskapskontroll*
10. *Kommunens håndtering av Corona situasjonen*
11. *Klima og miljø - bærekraft*
12. *Bruk av ufaglærte vikarer i HSO/ omfang i kroner og hvor ofte, konsekvenser for kvaliteten i helsetjenestene / sykefraværet*
13. *Arkiv og dokumentasjon*
14. *Spesialundervisning /PPT*
15. *Barnevern*

Eierskapskontroll

1. *Etikk og varsling – Smiløkkka Arena AS i kombinasjon med forvaltningsrevisjon*
2. *Anskaffelser - Vestfold krematorium AS i kombinasjon med forvaltningsrevisjon*

Kontrollutvalget gis fullmakt til å omprioritere eller tilføye andre temaer/prosjekter. Kommunestyret orienteres ved eventuelle endringer. Hvis endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen, må dette behandles spesielt.

5. Avtale om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er omtalt i selskapsavtalen for Vestfold og Telemark revisjon IKT (VTR) og er dekket av avtale om revisjonstjenester mellom

Sandefjord kommune og VTR. Basert på dette, opplyser VTR at de kan levere ca. 11 rapporter om forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller til Sandefjord kommune fordelt over fire år, avhengig av tema og innretning på undersøkelsen. Dersom kommunen ønsker flere eller mer omfattende forvaltningsrevisjoner eller eierskapskontroller, kan det avtales særskilt. Kommunestyret/kontrollutvalget kan endre planen innenfor denne definerte budsjettammen gjennom hele planperioden.