



Sandnes kommune

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2012 - 2015



Vedtatt av bystyret

INNHOLDSLISTE

1.	<u>Innledning</u>	<u>3</u>
1.1	<u>Framgangsmåte</u>	<u>3</u>
2.	<u>Områder for gjennomføring av forvaltningsrevisjon</u>	<u>3</u>
2.1	<u>Kommunens virksomhet</u>	<u>4</u>
2.2	<u>Kommunale foretak</u>	<u>4</u>
2.3	<u>Kommunalt heleide selskaper</u>	<u>4</u>
3.	<u>Aktuelle forvaltningsrevisjonsprosjekter</u>	<u>5</u>
3.1	Generelt	
3.2	<u>Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon</u>	
4.	<u>Rapportering om gjennomført forvaltningsrevisjon</u>	<u>6</u>
5.	<u>Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon</u>	<u>6</u>

Vedlegg:

Overordnet analyse av Sandnes kommune

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2012-2014

1. INNLEDNING

I henhold til kommunelovens § 77 skal kontrollutvalget bl.a. påse at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra bystyrets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

Forskrift om kontrollutvalg, § 10 pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon for hver bystyreperiode basert på en overordnet analyse av kommunens virksomhet. Planen skal vedtas av bystyret.

Forvaltningsrevisjonsarbeidet har etter hvert blitt en sentral del av kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunal sektor og det er derfor viktig at kontrollutvalget og bystyret bruker plan for forvaltningsrevisjon som et redskap for å utøve en mest mulig målrettet og effektiv tilsynsfunksjon i kommunen. Kontrollutvalget vil ha planen til løpende vurdering og gi tilbakemelding til bystyret dersom det oppstår forhold som gjør endringer/ekstraordinær evaluering nødvendig.

1.1 Framgangsmåte

Plan for forvaltningsrevisjon bygger på en overordnet analyse av virksomheten i Sandnes kommune ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering. Hensikten med denne er å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Overordnet analyse er utarbeidet av kommunens revisor, og er et vedlegg til planen.

Formålet er å bidra til at Sandnes kommune driver sin virksomhet etter gjeldende lover og bestemmelser og oppnår de målsettingene som kommunen har satt for sin virksomhet i vedtatte planer, budsjett, årsmeldinger og øvrige politiske vedtak.

2. OMRÅDER FOR GJENNOMFØRING AV FORVALTNINGSREVISJON

2.1 Kommunens virksomhet er i stadig endring. Organisasjonsmessige forhold og eksterne betingelser knyttet til økonomi, statlige føringer og krav m.m. vil variere i løpet av noen år. Disse variasjonene kan ha innvirkning på hvilke områder der det er mest hensiktsmessig å sette inn ressurser til forvaltningsrevisjon. Denne planen er utarbeidet med tanke på forvaltningsrevisjon i kommende 4-årsperiode. I tillegg til løpende vurdering av planen vil den bli rullert ved behov, senest etter 2 år.

Bystyret delegerer til kontrollutvalget å foreta nødvendige endringer fra prioriteringene i planen. Kontrollutvalgets tilgjengelige budsjett tilsier at det gjennomføres mellom 6 og 8 forvaltningsrevisjonsprosjekter årlig.

2.2 Kommunale foretak

Kommunale foretak er en del av kommunen, og er derfor underlagt forvaltningsrevisjon etter samme regler som den øvrige kommunale forvaltningen. Aktuelle foretak i Sandnes kommune er:

- Sandnes Parkeringsselskap KF
- Sandnes kulturhus KF
- Sandnes havn KF
- Sandnes Eiendomsselskap KF
- Sandnes Indre Havn KF
- Kino-Kino KF

2.3 Kommunalt heleide selskaper

Gjennomføring av en avgrenset forvaltningsrevisjon i kommunalt heleide selskaper i forbindelse med gjennomføring av selskapskontroll er et valgfritt alternativ dersom selskapet (IKS eller AS) er heleid av kommunene, jfr. Kommunelovens § 80. Dette kan være aktuelt dersom funn fra obligatorisk eierskapskontroll, andre tips, politiske vedtak eller politiske føringer viser at det er forhold som kontrollutvalget mener bør bli nærmere undersøkt. Det vises til utarbeidet Plan for selskapskontroll, som er en selvstendig plan.

3. AKTUELLE FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTER 2012-2015:

3.1 Generelt

Omfanget av forvaltningsrevisjon er avhengig av identifisert behov og de ressurser som stilles til rådighet for oppgaven. Den gjennomførte analysen er ikke uttømmende og vil ikke kunne ta hensyn til alle forhold. Den må sees på som et verktøy til å foreta en prioritering av områder/tema som er aktuelle for forvaltningsrevisjon sammen med de innspillene som er mottatt.

3.2 Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har med bakgrunn i det som er nevnt over vurdert nedenforstående områder/tema som prioritert for forvaltningsrevisjon i 2012-2015.

Opplistingene nedenfor er ikke i prioritert rekkefølge, og forslag til problemstillinger er heller ikke uttømmende. Hvert tema vil bli nærmere utdypet og utvidet eller avgrenset etter kontrollutvalgets ønske og i dialog med revisor når endelig bestilling skal foretas. Dersom det er naturlig kan også enkelte av prosjektene bli slått sammen.

Kontrollutvalget prioriterer følgende prosjekt for forvaltningsrevisjon (alfabetisk, innbyrdes uprioritert):

Bemanning og rekruttering - hvilke planer har kommunen, hva kan gjøres for å evt. forbedre disse? Klarer kommunen å skaffe nok fagpersonell (helse/skole/teknisk). Hvilke tiltak settes inn der man ikke får kvalifisert personell.

Beredskap. Tilpasses planene endra klimaforhold, foretas det tilstrekkelig antall øvelser m.m. Er planen godt kjent i organisasjonen, kjenner alle sin rolle i en evt. krisesituasjon. Jevnlig oppdatering? Samarbeid med andre etater/instanser

Byplan og Byggesak Holdes tidsfrister - hva er årsaken til at disse fremdeles er et problem? Tilgang på fagfolk. Omdømmeproblematikk

Omdømme - spesielle utfordringer knyttet til avdelinger/personalpolitikk

Samhandlingsreformen - konsekvenser for kommunen.

Vedlikehold av kommunale bygg - oppfølging av tidligere rapport, spesielt rettet mot etterslepet/bevilgninger. (jfr. mulig straffeansvar i Bergen kommune).

Økonomi. Stram økonomi Hvilke konsekvenser har dette for temaer som vedlikehold, tjenestetilbudet, kompetanseutvikling m.m.?

Kontrollutvalget vil i tillegg prioritere blant disse prosjektene for den restende delen av perioden (alfabetisk):

Barnehage. Oppfølging av tidligere rapport, med temaer innefor kompetanse, gruppestørrelser o.l.

Barnevern. Oppfølging av tidligere rapport med spesielt fokus på etterleving av lovmessige krav, tilgjengelige ressurser og utnytting av disse

Boliger til HVPU-klienter. Avlasning/ avlstningstilbudet Har kommunen klare føringer på når man kan kreve bolig, og hvordan ligger man i så fall an? (oppfølging av tidl. rapport vedr. avlastning pluss boligsituasjonen)

Energi- og økonomieffektivisering. Hvordan følges dette opp? Hvordan utnyttes bygningene når det gjelder drift, slik at de utnyttes best mulig? Vedlikeholdsetterlep. Energiøkonomisering - hvordan blir bevilgede midler brukt, har de forutsatt effekt?

Forsikringsområdet jfr. erfaringer fra brann i Jønningheia barnehage
Egenassurandør - et mulig reelt alternativ?

Grøntområder/lekeplasser - vedlikehold/forfall.

IKT/kommunikasjonssystemer. Oppfølging av tidligere rapport med temaer som trygghet, effektivitet, organisering, utnytting av mulighetene

Kommunale arkiver. Oppfyller kommunen lovmessige krav, bl.a. til sikring av arkivmateriale, sikker oppbevaring og tilgjengelighet? Bakgrunn i rapport fra Riksrevisjonen

Kommunale foretak, med spesielt fokus på Sandnes Tomteselskap og Sandnes Havn

Kontroll av utleieboliger.

Lærlingeordningen. Spesielt innen skole og helse og omsorg.

Lovpålagte tjenester, I hvilken grad klarer kommunen å gi lovpålagte tjenester..
Oppfølging av tidligere plan. Spesielt rettet mot psykiatri og psykisk utviklingshemma

Oppfølging av politiske vedtak. Effekt og nivå på dette arbeidet. Hvordan kan kommunen best rapportere til politisk nivå. Restanselister

Servicenivå/servicekontor. Fokus på garantier, svake grupper, servicenivå innenfor spesielt utvalgte områder. Kontakt med innbyggerne, serviceerklæringer

Tildeling av tjenester innfor helse og sosial. Saksbehandling, etterlevelse av regelverk, informasjon, klagebehandling m.m.

4. RAPPORTERING OM GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon i form av en utarbeidet rapport. Videre er kontrollutvalget pålagt å rapportere tilsvarende til bystyret. Med mindre bystyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne form og frekvens for dette. I tråd med tidligere praksis videreføres en fortløpende rapportering til bystyret etter hvert gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt.

5. OPPFØLGING AV GJENNOMFØRT FORVALTNINGSREVISJON

Kontrollutvalget skal etter gjennomført forvaltningsrevisjon påse at bystyres vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp¹ av administrasjonen. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

Rapportering til bystyret om oppfølging av forvaltningsrevisjon vil skje gjennom oversending av enkeltsaker til orientering.

Vedlegg til planen:

Overordnet analyse av Sandnes kommune

¹ Forskrift om kontrollutvalg § 12. Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporter