

Lunner kommune**NY PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON –"BRAINSTORMING"**

Sluttbehandles i:	Kontrollutvalget		
Behandling	Møtedato	Saksbehandler	Unntatt off.
Kontrollutvalget	11.02.08	Kjetil Solbrækken	Nei

Saksdokumenter:

1. Analyse av kostra-tall (fra Innlandet Revisjon IKS)
2. Ide-hefte – forvaltningsrevisjon (fra utvalgssekretær)
3. Utdrag fra nåværende *Plan for forvaltningsrevisjon*
4. Oversikt over den administrative organiseringen i kommunen

Vedlagt:

- Ja (separat vedleggshefte)
Ja (separat vedleggshefte)
Vedlegg 1
Vedlegg 2

FORSLAG TIL VEDTAK:

1. Det foretas følgende foreløpige prioritering av tema/områder i det videre arbeidet med ny plan for forvaltningsrevisjon:
 - a) Etikk og varsling
 - b) Arbeidsmiljølovens bestemmelser om vikarbruk
 - c) Xx
 - d) Xx
 - e) Xx
 - f) Xx
 - g) Xx
2. Innlandet Revisjon IKS bes om å gjennomføre enkle foranalyser for de utvalgte områdene, og komme med forslag til foreløpige målsettinger og problemstillinger til mulige revisjonsprosjekter. Det bes også om forslag til fellesprosjekter som kan utføres i samarbeid med en eller flere kommuner i regionen. Arbeidet utføres i samarbeid med utvalgssekretær.
3. Ordfører og rådmann inviteres til neste møte for å drøfte utvalgets arbeid med forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det oppfordres til å komme med innspill til områder/tema som kan være aktuelle for nærmere undersøkelse.

SAKSOPPLYSNINGER:**FAKTA:**

Bakgrunnen for saken er kravene i forskrift om kontrollutvalg § 10 som sier at

”Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon”.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.”

I forrige møte i kontrollutvalget (3/12-07) ble forberedelse til rullering av dagens plan drøftet. Det ble fattet slikt vedtak (sak 41/07):

1. Som innspill til rullering av utvalgets Plan for forvaltningsrevisjon bes det om følgende til neste møte:
 - Innlandet Revisjon IKS bes om foreta en overordnet gjennomgang av kostra-tallene for kommunen for å finne områder som kan være egnet for nærmere analyse. I tillegg bes det om en presentasjon av revisors erfaringer og kunnskap om kommunen.
 - Utvalgssekretær bes om å lage et ”ide-hefte” basert på generell kunnskap om problemområder i kommunesektoren og tema/områder som har vært gjenstand for revisjon eller undersøkelse i andre kommuner. I tillegg bes sekretær om å utarbeide en oversikt over gjennomførte revisjonsprosjekter i Lunner kommune, og foreta en vurdering av hvilke prosjekter som er aktuelle for oppfølging.
2. Som innspill til rullering av utvalgets Plan for selskapskontroll bes utvalgssekretær om å legge frem en oversikt over kommunens interesser i selskaper til neste møte.
3. I løpet av planleggingsperioden (1. halvår 2008) bes det om at det gjennomføres en samtale med rådmann og ordfører. Formålet med samtalen er å få innspill til aktuelle revisjonsprosjekter, og å få eventuelle synspunkter på utvalgets arbeid med forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Vedlagt saken følger revisors analyse av kostra-tallene og sekretærens ”ide-hefte” (egne vedleggshafter), jf. vedtakets pkt. 1. Revisor og sekretær vil presentere de to dokumentene i møtet.

For 2008 er det budsjettert 275 timer (ca. kr. 175.000,-) til gjennomføring av forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og evt. andre undersøkelser. Noe vil bli brukt i forbindelse med utarbeidelse av ny plan (Revisor: kostra-analyse og evt. gj.føring av foranalyser. Sekretær: Ide-hefte + bidrag i evt. foranalyser).

VURDERING:

Proessen med å lage ny plan:

Hensikten med saken er å få til en ”brainstorming” det man enes om utvalgte områder/tema man ønsker å undersøke nærmere (trinn 1). Det legges opp til følgende opplegg for det videre arbeidet:

- Trinn 2 (neste møte) er å gjennomføre foranalyser på områder man trenger mer kunnskap. I tillegg bør man ta en samtale med rådmannen og evt. ordfører dersom dette ikke er gjort i forbindelse med brainstormingen. Formålet er å få deres synspunkter og evt. innspill til aktuelle revisjonsområder.

- Trinn 3 er utarbeidelse av plandokument som oversendes kommunestyret til behandling. Så langt det lar seg gjøre bør planen også angi foreløpig målsettinger for de foreslåtte prosjektene + foreløpige problemstillinger (spørsmål som prosjektet skal besvare). Dette vil gjøre planen mer informativ, samtidig som det gir utvalget et godt grunnlag for senere bestilling av prosjektet.
- Trinn 4 er bestilling av prosjekter hos revisor. Avslutningsvis vil prosjektet/rapporten bli lagt frem for kommunestyret til behandling.

Tema fra Plan for forvaltningsrevisjon fra 2005:

Vedlagt saken (vedlegg 1) følger utdrag av plan for forvaltningsrevisjon fra 2005. Under følger en oversikt over status for de ulike prosjektene i planen:

<u>Tema/område</u>	<u>Gjennomført</u>
• Byggeprosjekter	Ja (flere del-prosjekter)
• Psykisk helse	Ja (forprosjekt)
• IKT	Nei
• Oppfølging av politiske vedtak	Nei
• Tverrfaglig samarbeid	Nei
• Pleie og omsorg – institusjonsbaserte og hjemmebasert tjenester	Nei
• Pasientmidler- sykehjemmet	Ja

Flere av de prioriterte områdene i planen fra 2005 som ikke er gjennomført, kan være aktuelle å videreføre i ny plan.

Tidligere vedtak i kontrollutvalget:

Kontrollutvalget foretok i sitt møte den 29.05.07 en vurdering av evt. nye tema/prosjekter for forvaltningsrevisjon. Det ble fattet slikt vedtak i saken (sak 21/07):

Sekretær bes om å sørge for at temaene ”evaluering av interkommunalt samarbeid”, ”etikk” og ”arbeidsmiljølovens bestemmelser om vikarbruk”, blir tatt med i det fremtidige arbeidet med å rullere kontrollutvalgets Plan for forvaltningsrevisjon.

I tråd med vedtaket er temaene ”etikk” og ”arbeidsmiljølovens bestemmelser om vikarbruk”, tatt med i forslag til vedtak. Temaet ”evaluering av interkommunalt samarbeid”, foreslås tatt med under plan for selskapskontroll (der kommunens eierskap og deltakelse i samarbeid med andre behandles under ett).

Felles prosjekter med andre kommuner / kontrollutvalg?

Erfaringsmessig er ofte utfordringene og problemstillingene som reises de samme i mange kommuner. Dersom flere kommuner/kontrollutvalg har ønske om å kjøre like prosjekter vil dette normalt være ressursbesparende. Et prosjekt kan også gjøres felles, dvs. at det lages en prosjektrapport som favner to eller flere kommuner. Slike prosjekter kan, i tillegg til å være ressursbesparende, få økt nytteverdi pga. sammenligningen som blir gjort.

Sekretær mener man med fordel kan finne områder som er egnet for fellesprosjekter, og forespørre i de andre kommunene / kontrollutvalgene om interessen for dette. Utvalgssekretær vil spille en koordinerende rolle i dette arbeidet.