

# Plan for forvaltningsrevisjon

2016 - 2019

Kontrollutvalget

 **RINGEBU** kommune



Illustrasjon: Fra Ringebu kommunes profilelementer

## 1. Krav til forvaltningsrevisjon og plan for gjennomføring

Ifølge kommuneloven §77 er kontrollutvalget ansvarlig for blant annet å 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. Dette innebærer et ansvar for kontrollutvalgene for at forvaltningsrevisjon og selskapskontroll blir utført i kommunen og med kommunens eierinteresser.

Forvaltningsrevisjonen er et viktig verktøy for fylkeskommunens øverste politiske organ for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Kommunestyret er oppdragsgiver for forvaltningsrevisjonen. For å sikre at den utføres i tråd med kommunestyrets ønsker og behov, skal kommunestyret ifølge forskrift om kontrollutvalg §10 vedta en egen plan for forvaltningsrevisjon. Denne bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering gjennomført i en overordnet analyse. Hensikten er å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter i kommunen.

Planen er utarbeidet for perioden 2016-2019 og bygger som nevnt på en overordnet analyse utarbeidet av BDO AS på oppdrag for kontrollutvalget. Overordnet analyse er vedlagt planen.

## 2. Prioritering av områder for forvaltningsrevisjon i perioden

Kontrollutvalget drøftet utkast til overordnet analyse i sitt møte 12. mai 2016. Det ble vedtatt å prioritere følgende prosjekter for forvaltningsrevisjon:

### 1. Gjennomføring av vedtatte investeringer.

Kommunen har et investeringsprogram i 2016 - 2019 på vel 50 mill. årlig fram til 2018 og synkende til snaut 40 mill. i 2019. Kommunen hadde «ubrukke bevilgninger» knyttet til investeringsprosjekter per utgangen av 2015 på hele 84 mill. og ubrukke lånemidler på 16 mill. Selv om mange prosjekter er av mindre omfang, er det også noen større. Det ser ut for at det er «tradisjon for» å budsjettere prosjekter i årsbudsjettet som ikke blir gjennomført, eller som gjennomføres i mindre omfang enn planlagt. Det kan tyde på manglende gjennomføringsevne.

Spørsmålsstilling:

- Hvordan følges investeringer opp?
- Hvordan sørges det for at investeringsbudsjettet er realistisk?

### 2. Utbredelse og utnyttelse av kommunens rammeavtaler og etterlevelse av regler om offentlige anskaffelser.

Strategi og utvikling har ansvar for oppfølging av innkjøps samarbeidet INNOFF, og det forventes årlig innsparingseffekt av nye innkjøpsavtaler. I tillegg er det usikkert i hvilken grad kommunale enheter faktisk bruker rammeavtalene. Innkjøpsområdet er ellers faglig sett utfordrende med detaljerte regler for offentlige anskaffelser. Anskaffelser på andre områder enn det rammeavtalene dekker, skal følge de vanlige reglene for slike anskaffelser.

Spørsmålsstilling:

- Hvordan utnyttes innkjøpsavtalene? Hvordan etterleves lov om offentlige anskaffelser?
- Er det kjennskap til regelverk rundt muligheter for å bruke lokale leverandører, og i hvilken grad brukes denne muligheten?

3. Vurdering av drift av eiendomsforvaltningen og vedlikehold av bygg, veier og boligtiltak.

Kommunens brutto driftsutgifter til eiendomsforvaltning ligger høyere enn sammenlignbare kommuner i en tjenesteprofilanalyse. Samtidig har kommunen i inneværende økonomiplan gjort prioriteringer av vedlikehold av bygg, veier og boligtiltak. Kommunen har 107 boenheter og flere skal bygges. Det bør derfor gjøres en analyse av eiendomsforvaltningen generelt og hvordan eiendomsmassen forvaltes.

Spørsmålsstilling:

- Hvordan forvaltes kommunens eiendomsmasse, og hvordan prioriteres vedlikeholdet?

4. Vurdering av samarbeid og kvalitet innen barnevern.

Kommunen har et interkommunalt samarbeid innen barnevern (Midt-Gudbrandsdal Barnevernkontor). Tjenesteområdet er komplekst og har preget samfunnsdebatten i det senere ved flere saker om kommuner som ikke har ivaretatt tjenesten tilfredsstillende. Det er ikke slike signaler for barnevernet i Ringebu, men det er flere instanser som skal eller bør samarbeide i slike saker. Spesielt kan det være aktuelt å se på hvordan tidlig innsats for utsatte barn utøves, og om terskelen for å gi meldinger til barnevernet er for høy. Å vurdere kvaliteten på barnevernets arbeid er utfordrende å gjøre, da det vil kunne innebære en tilsvarende eller parallell vurdering som barnevernet selv har gjort.

Spørsmålsstilling:

- Hvordan håndterer kommunen saker knyttet til barnevernet?
- Hvordan er kompetansen i barnevernet?
- Er kvaliteten på tjenestene tilfredsstillende?

Forslag til problemstillinger og prioriteringer:

Pkt.	Tema forvaltningsrevisjon	Problemstillinger
1	Gjennomføring av vedtatte investeringer	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Er investeringene gjennomført i samsvar med forutsetningen, og hva er årsakene til forsinkelser?</li> <li>2. Hvordan organiseres og styres investeringsprosjekter?</li> <li>3. Hvordan sikres at budsjettet er reelt?</li> <li>4. Hvordan skjer rapportering av gjennomførte investeringsprosjekter?</li> </ol>
2	Utbredelse og utnyttelse av kommunens rammeavtaler og etterlevelse av regler om offentlige anskaffelser.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Er rammeavtalene kjent i administrasjonen, og hvordan brukes disse?</li> <li>2. Gjennomføres anbud på rammeavtaler og avrop på rammeavtaler etter regler om offentlige anskaffelser?</li> <li>3. Gjennomføres anskaffelser utenom rammeavtaler i samsvar med regler om offentlige anskaffelser?</li> <li>4. Er handlingsfrihet til å bruke lokale leverandører synliggjort og utnyttet?</li> </ol>
3	Eiendomsforvaltningen og vedlikehold av bygg og boligtiltak.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hvordan er utgiftsnivået til eiendomsforvaltningen sammenlignet med andre?</li> <li>2. Er det gitt overordnede mål for vedlikehold av bygg og boliger?</li> <li>3. Foreligger det tilstandsvurderinger eller oversikter over vedlikeholdsbehovet for bygg og boliger?</li> <li>4. Gjennomføres vedlikehold av bygningsmassen i samsvar med vedtak og prioriteringer, og hvordan er oppfølgingen av planer og prioriteringer?</li> </ol>
4	Kvalitet og kompetanse i barnevernet	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Hvordan er kompetansen i barnevernet og kvaliteten på tjenesten?</li> <li>2. Fungerer samarbeidet mellom barnevernet og de instanser som ser barna og deres familie godt nok?</li> </ol>

### 3. Oppfølging og rapportering

Revisor rapporterer fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon i form av en utarbeidet rapport. Videre skal kontrollutvalget rapportere tilsvarende til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne form og frekvens for dette. Det legges i utgangspunktet opp til fortløpende rapportering til kommunestyret etter hvert gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt.

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

\* \* \*