

**Plan for gjennomføring av  
forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016–2020  
Vestre Slidre Kommune**

**Planens innhold:**

- I. Lovgrunnlag og bakgrunn for planen, side 1.
- II. Organisering av kontroll- og tilsynsarbeidet, side 2.
- III. Tema for kontroll- og tilsynsarbeidet i kontrollutvalget, side 3.
- IV. Områder for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, side 4.

**I. Lovgrunnlag og bakgrunn for planen**

Kontrollutvalget skal føre tilsyn med forvaltningen på vegne av kommunestyret, og påse at det blir gjennomført regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, jf. koml. § 77 nr. 1, 4 og 5:

- **Forvaltningsrevisjon** innebærer en systematisk vurdering av økonomi, produktivitet og måloppnåelse ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger, jf. forskrift om revisjon § 7.
- **Selskapskontroll** innbefatter kontroll med at de om utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør det i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger (eierskapskontroll) og/eller gjennomgang av driften (forvaltningsrevisjon), jf. forskrift om kontrollutvalg § 14.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyret er konstituert, legge frem en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for vedtak i kommunestyret, jf. forskrift om kontrollutvalg §§ 10 og 13. Planen skal ta utgangspunkt i en risiko- og vesentlighetsvurdering, som dokumenteres i en overordnet analyse.

- **Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll** beskriver hovedprinsippene for gjennomføring av kontroll- og tilsynsarbeidet, og sentrale tema for kontrollutvalgets arbeid.
- **Overordnet analyse** skisserer og vurderer vesentlige risikoområder i kommunen. Analysen baseres på bl.a. drøftinger i kontrollutvalget, drøftinger med rådmann og ordfører, revisjonens kunnskap om kommunen og eventuell informasjon fra kommunestyret, kommunens ansatte og innbyggere. Analysen er kontrollutvalgets interne arbeidsdokument, og oppdateres løpende av kommunens revisor.

### II. Organisering av kontroll- og tilsynsarbeidet

For å sikre en hensiktsmessig og effektiv utvelgelse av tilsynsprosjekter legges det opp til et tett samarbeid mellom det enkelte kontrollutvalg, kontrollutvalgene i Valdres og Kommunerevisjon IKS:

- **Kontrollutvalget i Vestre Slidre** har ansvar for løpende å vurdere kontroll- og tilsynsbehovet i kommunen. Medlemmene skal melde fra til leder om forhold i kommunen som bør undersøkes.
  - Utvalget bestiller forvaltningsrevisjon knyttet til egen kommune, og forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for interkommunal virksomhet der Vestre Slidre er vertskommune (dvs. samarbeid etter kommunelovens §§ 27 og 28).
  - Utvalget har i utgangspunktet møter fire til seks ganger pr. år, med tema som skissert i del III.
  - Større revisjonsprosjekter drøftes med rådmann eller ordfører før de iverksettes. Det skal, med utgangspunkt i prosjektets størrelse, innhold og form for tilsyn, vurderes om prosjektet skal vedtas av kommunestyret.
- **Kommunerevisjon IKS** gjennomfører forvaltningsrevisjon og selskapskontroll:
  - Har ansvar for å gjøre selvstendige risikovurderinger, og gi anbefalinger til kontrollutvalget mht. prioritering av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.
  - Kan iverksette undersøkelser etter avtale med kontrollutvalgsleder.
  - Innhenter eksternt kompetanse hvis det er nødvendig, etter avtale med kontrollutvalget.
- **Kontrollutvalgslederne i Valdres** møtes ved behov for å drøfte felles utfordringer, og kan bestille interkommunale prosjekter.
- **Felles kontrollutvalgsmøte for Valdres** avholdes inntil to ganger pr. år for å drøfte erfaringer i de ulike kommunene og interkommunale problemstillinger. Videre rapporterer revisjonen om gjennomført arbeid, status i pågående prosjekter og de prosjekter som er planlagt prioritert (detaljplan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og selskapskontroll).

Forvaltningsrevisjon og selskapskontroll gjennomføres iht. regelverk og fastsatte standarder. Det skal legges vekt på å skape et konstruktivt samarbeid mellom administrasjon og revisjon. Revisjonens oppgave er å påpeke regelbrudd og forbedringsmuligheter, mens administrasjonen avgjør hvilke tiltak vurderingene og eventuelle anbefalinger skal resultere i.

**Revisjonen rapporterer** resultatet av sitt arbeid med forvaltningsrevisjon og selskapskontroll til kontrollutvalget. **Kontrollutvalget rapporterer** løpende vesentlige forhold til kommunestyret. Øvrige forhold rapporteres i kontrollutvalgets årsmelding. Rådmannen skal gis anledning til å uttale seg om rapporter vedrørende forvaltningsrevisjon og selskapskontroll før de sendes kontrollutvalget, og om eventuelle saker kontrollutvalget legger frem for kommunestyret.

Overordnede mål for kontroll- og tilsynsarbeidet er:

- **Aktive og uavhengige kontrollutvalg**, som løpende vurderer kommunens risikoområder, og bestiller forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll ved behov. Det er viktig at kontrollutvalgene kan foreta løpende prioriteringer i tilsynsarbeidet, uten at ressursene er bundet opp av kommunestyret gjennom detaljerte langtidsplaner.
- **Effektiv ressursutnyttelse**, hvor kontroll- og tilsynsressursene i Hallingdal og Valdres, prioriteres til de områdene som løpende vurderes å ha størst risiko og gi best nytte for kommunene. Ressursrammen er i utgangspunktet Kommunerevisjon IKS sitt budsjett (ca. kr 7,5 mill. årlig), samt kontrollutvalgets og sekretariatets budsjetter. Oppstår kontroll- og tilsynsbehov som ikke kan dekkes innenfor budsjettammen, kan kontrollutvalget be kommunestyret om tilleggsbevilgninger.

## Kontrollutvalget i Vestre Slidre kommune

### III. Tema for kontroll- og tilsynsarbeidet i kontrollutvalget

Kontrollutvalget vil ha følgende tema på dagsorden i planperioden. Kontrollutvalget vil tilpasse sin gjennomgang av tema til administrasjonens rapportering av tilsvarende forhold til formannskap / kommunestyre.

<b>Årlig:</b>		<b>Gjennomført:</b>
1	Risikovurderinger/dagsaktuelle problemstillinger: - Risikosamtaler med rådmann og ordfører - Overordna analyse oppdateres - Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll bestilles - Spesielle oppfølgingssaker for Vestre Slidre kommune	
2	Forvaltningsrevisjonsrapporter, selskapskontrollrapporter og revisjonsbrev	
3	Kommunens årsregnskaper med pliktig del av årsberetning - Kontrollutvalget avgir uttalelse til kommunestyret - Informasjonsverdi i regnskaps- og årsmeldingsdokument	
4	Kontrollutvalgets årsmelding	
5	Kontrollutvalgets budsjett	
6	Perioderapportering til formannskap og kommunestyre	
7	Oversikt over saker i formannskap og kommunestyre (restanseliste)	
8	Ansettelse, omplassering og omstillinger	
9	Status og tiltak sykefravær	
10	Anskaffelser og anskaffelsesrutiner	
11	Innleide ressurser/konsulenter: Oversikt over omfang og kostnad	
12	Retningslinjer for, og bruk av, næringsfond	
13	Juridiske tvistesaker	
14	Eksterne tilsyn: Rådmannen oversender tilsynsrapporter til kontrollutvalget	
15	Klagesaker som går til fylkesmannen	
<b>I løpet av valgperioden:</b>		<b>Gjennomført:</b>
16	Informasjonsverdi i budsjettdokumentet og økonomiplanen	
17	Saksbehandling, møteoffentlighet og meroffentlighet	
18	Styringsstruktur, oppfølgings- og rapporteringsrutiner	
19	Etisk reglement og varslingsrutiner	
20	Økonomi og finansreglement: - Herunder måltall for økonomisk utvikling.	
21	Delegasjonsreglement	
22	Eierskapsmelding	
23	Avvikshåndtering	

Med bakgrunn i disse temaene vil det kunne komme opp områder som er relevante for forvaltningsrevisjon eller selskapskontroll, hvor kontrollutvalget kan bestille prosjekter fra Kommunerevisjon IKS.

## Kontrollutvalget i Vestre Slidre kommune

### IV. Tema for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll

Det vurderes som mest hensiktsmessig at kontrollutvalget har rom til å bestille revisjonsprosjekter og selskapskontroller løpende i perioden. Følgende tema anses det imidlertid viktig å prioritere i perioden:

<b>Prioriterte prosjekter:</b>		
1	<i>Styring av interkommunalt samarbeid, Eierskapsmelding, selskapsstrategi osv.</i>	Interkommunalt
2	<i>Rådmannens internkontroll, herunder anskaffelser, samt forebygge korrupsjon og «svart økonomi»</i>	Interkommunalt

***Kommunestyret kan på eget initiativ  
komme med innspill til  
kontroll- og tilsynssaker til kontrollutvalget***