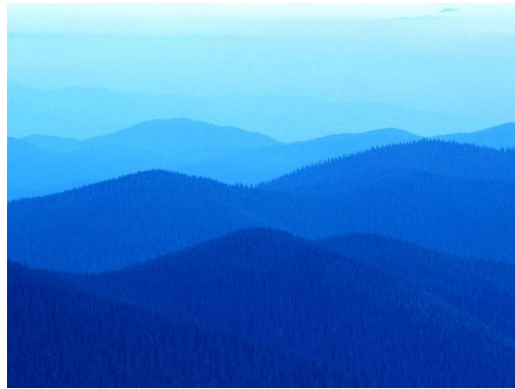


FORSLAG TIL:

**PLAN FOR
FORVALTNINGSREVISJON
OG
SELSKAPSKONTROLL
2012-2015**



**NØTTERØY
KOMMUNE**

Behandlet av Kontrollutvalget i Nøtterøy kommune, den 14. februar 2012, sak 07/12.

FORSLAG TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL I NØTTERØY KOMMUNE FOR 2012-2015

1. Bakgrunn

Iht. KL §§78 og 80 skal det årlig gjennomføres forvaltningsrevisjon og selskapskontroll i kommunene.

I forskriftens §§ 10 og 11 går det fram at kontrollutvalget skal utarbeide forslag til planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll minst en gang i hver valgperiode. For inneværende valgperiode skal planene for 2012-2015 være godkjent i løpet av 2012.

Forslagene skal vedtas av kommunestyret selv, men kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Iht. departementets kommentarer til KF § 10 kan slike planer utarbeides oftere.

Av praktiske hensyn er det valgt å utarbeide en plan som inneholder både forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, jfr. departementets kommentarer til KF § 10.

2. Forvaltningsrevisjon

I KF § 10 går det fram at planen for forvaltningsrevisjon skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger. Med uttrykket "risiko- og vesentlighetsvurderinger" menes at det skal gjøres vurderinger av på hvilke områder m.v. av kommunens virksomhet det er risiko for vesentlige avvik i forhold til vedtak, forutsetninger og mål som er satt.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2012-2015

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter i uprioritert rekkefølge:

- Forvaltningsrevisjon av midlertidig ansettelse og bruk av vikarer
- Forvaltningsrevisjon av vedtaksoppfølging
- Forvaltningsrevisjon av internkontroll
- Forvaltningsrevisjon av innkjøp
- Forvaltningsrevisjon av IKT sikkerhet, arkivering, offentlighet og personvern
- Forvaltningsrevisjon av psykisk helse og rusomsorg
- Forvaltningsrevisjon av tilpasset opplæring og bruk av spesialundervisning
- Forvaltningsrevisjon av boligforvaltning
- Forvaltningsrevisjon av bygningsmessige forhold og vedlikehold av kommunale bygg
- Forvaltningsrevisjon av barnehage
- Forvaltningsrevisjon av samhandlingsreformen
- Forvaltningsrevisjon av brukerstyrt personlig assistanse og støttekontakt
- Forvaltningsrevisjon av byggesaksbehandling
- Klima

- Servicenivået i kommunen

For nærmere detaljer til de forskjellige prosjektene, vises til vedlagte overordnet plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2015.

3. Selskapskontroll

I interkommunale selskaper og i selskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer, og i heleide datterselskaper av disse, skal det iht. KL § 80 gjennomføres selskapskontroll.

Selskapskontrollen slik den er beskrevet i kommuneloven og tilhørende forskrift, jfr. kap. 3, består av en obligatorisk del som omfatter eierskapskontroll og en valgfri del som omfatter forvaltningsrevisjon.

I den obligatoriske eierskapskontrollen inngår de undersøkelser m.m. som den som utfører kontrollen anser som nødvendig for å kunne gi en kvalifisert vurdering av forvaltningen av eierinteressene.

Kontrollen vil derfor dreie seg primært om å kontrollere om den som forvalter kommunens eierskap utøver myndigheten på den måte som er fastsatt i angjeldende virksomhetslov, for eks. aksjeloven. Den omfatter også en vurdering av om den som utøver eierinteressene gjør dette i samsvar med eierens vedtak og forutsetninger for forvaltning av eierinteressene.

Det avgis årlig rapport til kontrollutvalget over gjennomførte selskapskontroller - både eierskapskontroll og evt. forvaltningsrevisjon -, hva kontrollene har ført til og hvilke tilbakemeldinger administrasjonen har gitt til kontrollene.

Denne årlige rapporten danner grunnlaget for kontrollutvalgets rapportering om selskapskontroll til kommunestyret.

Iflg. opplysninger fra administrasjonen har Nøtterøy kommune eierinteresser i følgende hovedselskaper som i henhold til regelverket omfattes av selskapskontroll:

- Tønsbergfjordens avløpsutvalg IKS
- Vestfold interkommunale brannvesen IKS
- Vestfold interkommunale vannverk IKS
- Vestfold Avfall og Ressurs AS (VESAR AS)
- ASVO AS
- Borgheim sentrumsbygg AS
- Smiløkka AS

Gjennomføring av selskapskontroll i 2012-2015

a. Obligatorisk eierskapskontroll

Den obligatoriske eierskapskontrollen gjennomføres av revisjonsfirmaet Deloitte eller annen oppdragsgiver for de selskapene som – iht. regelverket – er aktuelle for selskapskontroll.

b. Forvaltningsrevisjon

Det gjennomføres forvaltningsrevisjon av de selskapene det er behov for det i perioden 2012-2015

For de selskapene der Nøtterøy kommune ikke er 100%-eier, bør dette gjøres i samarbeid med en eller flere av de andre eierkommunene.

4. Finansiering m.v.

Kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for 2012-2015, er basert på bystyrets vedtak om budsjettet for tilsyn og kontroll i Nøtterøy kommune for 2012 på kr 1.190.000,- herav kr 830.000,- til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det er lagt føringer for å gjennomføre to forvaltningsrevisjonsprosjekter pr år.

Det kan i løpet av årene bli aktuelt å endre på planen. Slike endringer kan komme fra kontrollutvalget selv, innspill fra revisor eller andre. Kontrollutvalget har fullmakt til å foreta omprioritering av prosjekter eller tilføyelse av nye prosjekter i planen. Slike endringer av planen sendes kommunestyret til orientering. Dersom slike endringer fører til økning av de økonomiske rammene som er lagt, må dette godkjennes av kommunestyret.