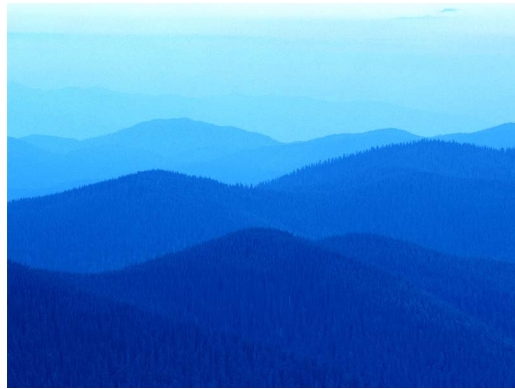


FORSLAG TIL:

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



**TØNSBERG
KOMMUNE**

Behandlet av Kontrollutvalget i Tønsberg kommune, den 7. februar 2012, sak 07/12.

FORSLAG TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL I TØNSBERG 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 bystyret 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

Det fremkommer flere forvaltningsrevisjonsprosjekter enn det er budsjetttrammer til. Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter i uprioritert rekkefølge i 2012-2015:

- Barnevern
- Tilpasset undervisning og spesialundervisning i grunnskolen
- Organisering, samhandling og saksbehandling innen helseog omsorgstjenestene
- Individuell plan (IP)
- Internkontroll
- Psykisk helsevern
- Institusjonstjenester for eldre
- Plan og bygg
- Beredskap
- Hjemmetjenestene
- Boligforvaltningen
- Vedlikehold avkommunale bygg
- Innkjøp - Organisering og rutiner

- Innføring av samhandlingsreformen
- Overgangen mellom tjenester for barn og unge, og tjenester for voksne
- Vedtaksoppfølging
- Måloppnåelse, regeletterlevelse og ressursutnyttelse i barnehagene
- Kommunens service overfor innbyggerne
- Kommunens avtale med Oseberg kulturhus
- Etterlevelse av åndsverkloven
- Legevaktstjenesten
- Demensomsorgen - Oppfølging av demensplan
- NAV
- Bydrift VA og Vei
- Jordvern
- Selvkost
- By- og næringsutvikling
- Oppfølging av klimaplan
- Etikk og organisasjonskultur
- Forvaltningsrevisjon av kulturskolen

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 bystyret.

Iflg. eierskapsmelding fra mars 2007 og tidligere opplysninger fra administrasjonen har Tønsberg kommune eierinteresser i følgende hovedselskaper som i henhold til regelverket omfattes av selskapskontroll:

- Vestfold interkommunale brannvesen IKS
- Vestfold interkommunale vannverk IKS
- Tønsbergfjordens avløpsutvalg IKS
- Vestfold Avfall og Ressurs AS (VESAR AS)
- Tønsberg Parkering AS
- Tønsberg kommunale næringsbygg AS
- Tønsberg hovedfinans AS
- Smiløkka Arena AS
- Vestfold krematorium IKS
- Vestfoldmuseene IKS
- Vestfold festspillene AS
- Interkommunalt arkiv for Buskerud Vestfold og Telemark IKS

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 Tønsberg 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 Tønsberg kommune for 2012 på kr 1.869.000,- herav kr 1.336.000,- til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det er lagt føringer for å gjennomføre 2 til 4 forvaltningsrevisjonsprosjekter pr år avhengig av timeforbruket.

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 bystyret til orientering. Dersom slike endringer fører til økning av de økonomiske rammene som er lagt, må dette godkjennes av bystyret.