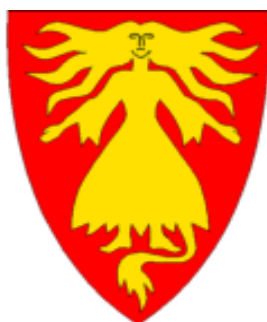


FORSLAG TIL:

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



**LARDAL
KOMMUNE**

Behandlet av Kontrollutvalget i Lardal kommune, den 22. februar 2012, sak 008/12.

FORSLAG TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL I LARDAL 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 gjennomføres i prioritert rekkefølge i 2012-2015:

- Barnevern, kostnader og gjennomføring av samarbeidsavtaler om barnevern /PPT
- Selvkost på VAR-området
- Saksfremstillinger og rapportering
- Eiendomsforvaltningen, vedlikehold – vaktmestertjenestens organisering
- Samhandlingsreformen, ansvarsfordeling og organisering, forbygge sykdom, utskrivnings klare pasienter.
- Spesialundervisning, samfunnsperspektiv, kostnader kontra fullføringsprosent.

For nærmere detaljer til de forskjellige prosjektene, vises til vedlagte overordnede analyse og 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. Note 8 i årsregnskapet 2010 og tidligere opplysninger fra administrasjonen har Lardal kommune eierinteresser i følgende selskaper som i henhold til regelverket omfattes av selskapskontroll:

- Vesar AS
- IKA Kongsberg IKS

Gjennomføring av selskapskontroll i 2012-2015

a. Obligatorisk eierskapskontroll

Den obligatoriske eierskapskontrollen gjennomføres av Telemark Kommunerevisjon eller annen oppdragsgiver i de selskapene som – iht. regelverket – er aktuelle for selskapskontroll.

b. Forvaltningsrevisjon

For de selskapene der Lardal kommune ikke er 100%-eier, bør forvaltningsrevisjon 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 kommunestyrets budsjettvedtak for tilsyn og kontroll i Lardal kommune 2012 til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Det kan i løpet av året bli aktuelt å endre på planen. Slike endringer kan komme fra kontrollutvalget selv, innspill fra revisor eller andre. Det bør derfor gis fullmakt til

kontrollutvalget om evt. omprioritering av prosjekter eller tilføyelse av nye prosjekter. Slike endringer av planen sendes kommunestyret til orientering. Hvis slike endringer fører til økning av de økonomiske rammene som er lagt, må dette godkjennes av kommunestyret.