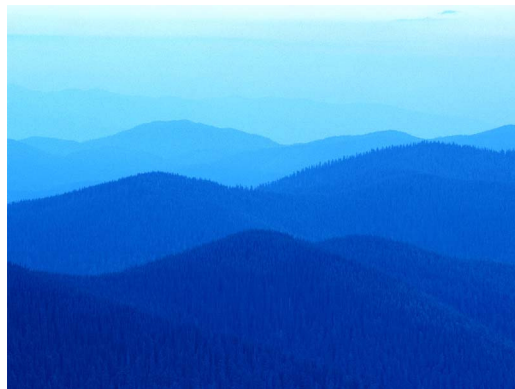


FORSLAG TIL:

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



**TJØME**  
**KOMMUNE**

Behandlet av Kontrollutvalget i Tjøme kommune, den 13.03.12, sak 07/12.

# **FORSLAG TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL I TJØME 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 delegeres 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 er satt opp flere forvaltningsprosjekter enn budsjettammen tilsier.

Følgende forvaltningsrevisjonsprosjekter i uprioritert rekkefølge har kontrollutvalget kommet frem til:

- Forvaltningsrevisjon av barnevern
- Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen Plan, teknikk, miljø
- Forvaltningsrevisjon av hjemmetjenesten
- Forvaltningsrevisjon av internkontroll
- Forvaltningsrevisjon av organisering, samhandling og saksbehandling innen helse og Velferdstjenestene
- Forvaltningsrevisjon av innkjøp
- Forvaltningsrevisjon av vedlikehold og inneklima i kommunale bygg

For nærmere detaljer til de forskjellige prosjektene, vises til vedlagte overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2012 – 2016, mars 2012.

### 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.

I følge opplysninger har Tjøme kommune eierinteresser i følgende selskaper som i henhold til regelverket omfattes av selskapskontroll:

- Tønsbergfjordens avløpsutvalg IKS, TAU 0,55%
- Vestfold interkommunale brannvesen IKS, 3,3%
- Vestfold interkommunale vannverk IKS 2,17%
- Vestfold Avfall og Ressurs AS (VESAR AS) , 2,2%
- Vestfold Festspillene AS, 1,0%
- Tønsberg Hovedfinans AS, 4,0%
- Interkommunalt Arkiv IKA, Kongsberg, 1,83%

Vesentlighet er knyttet til om selskapets virksomhet har stor samfunnsmessig betydning og om selskapet kan påføre kommunen økonomisk risiko. Både Vestfold interkommunale brannvesen IKS, Vestfold interkommunale vannverk IKS og Tønsbergfjordens Avløpsutvalg IKS har viktige samfunnsmessige oppgaver på vegne av Tjøme kommune i kraft av sine formål. Tjøme kommune har imidlertid svært lave eierandeler i nevnte IKS'er, som eies sammen med andre kommuner. Prosjektene bør derfor organiseres koordinert med de øvrige eierkommunene. Dette fordrer forberedende dialog. VIKS legger til rette for dette når det blir aktuelt.

#### 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.

#### **4. Finansiering m.v.**

Kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for 2012-2015, er basert på kommunestyrets vedtak om budsjettet for tilsyn og kontroll i Tjøme kommune for 2012 på kr 409.000,- herav kr 247.000,- til regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Det er lagt føringer for å gjennomføre et forvaltningsrevisjonsprosjekt 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.