

FORSLAG TIL:

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



**HORTEN
KOMMUNE**

Behandlet av Kontrollutvalget i Horten kommune, den 19. april 2012, sak 18/12.

FORSLAG TIL PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL I HORTEN 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

Kontrollutvalget anbefaler at kommunestyret fatter følgende vedtak:
Innstilingen viser flere prosjekter enn budsjettammen tilsier.

1. Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll for 2012-2015 i Horten kommune med prioriteringer:

1.1. Forvaltningsrevisjonsprosjekter

1. Kvalitet, økonomi, styring og ledelse i pleie og omsorgstjenester i Horten kommune, herunder Hjemmetjeneste, Sykehjem, Braarudåsen senter
2. Ressursbruk, kvalitet og etterlevelse av opplæringslova i grunnskolen
 - Barnevern i Horten kommune – kvalitet og ressursbruk knyttet til gjeldende regelverk på området
 - Spesialundervisning i grunnskolen (ev. enkeltvedtak om spes.u.visn.)
 - Effektivitet og måloppnåelse ved park og idrett, herunder svømmehall, Hortenshallen og park og utendørs idrettsanlegg

- Regeletterlevelse av offentlige anskaffelser
- Risikostyring og ledelse
- Rutiner for varsling av kritikkverdige forhold i virksomheten
- Gjennomgang av kontrakter i Horten kommune.
- Gjennomgang av enhet NAV/sosial i Horten kommune
- Håndtering av pasientmidler ved bofellesskap, sykehjem og omsorgsboliger
- Fag og ressursstyring – med fokus på at tildeling av vedtak skal dekke nivået ”lovlig og forsvarlig”. Sentralt for kommunens økonomi.
- Prosjekt knyttet til gjennomføring av samhandlingsreformen
- Tilskudd og tilsyn i private barnehager(jf. Innføring av nye regler for kommunens tilskudd til private barnehager)
- Plan- for utbyggingstjenester i Horten kommune – etterlevelse av plan – og bygningslov med forskrift
- Sikring av kunst i Horten kommune
- Byggmiljø i Horten kommune- effektivitet og måloppnåelse innenfor tjenesten
- Prosjektstyring, tilretteleggelse, oppfølging og dokumentasjon/rapportering ved oppfølging av nye bygg/anlegg
- Vedlikehold av kommunale bygg – planer og budsjetter
-

1.2 Selskapskontroll

1.2.1. Det gjennomføres obligatorisk eierskapskontroll i de selskapene som er aktuelle for selskapskontroll.

1.2.2. Kontrollutvalget legger i planen ikke opp til å gjennomføre et bestemt antall forvaltningsprosjekter, men vil gjøre en konkret vurdering av behovet for forvaltningsrevisjon basert på den informasjon som kommer fram i de planlagte selskapskontrollene. Dersom det vurderes som nødvendig å gjennomføre forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget i hvert enkelt tilfelle drøfte dette med de øvrige eierkommunenes kontrollutvalg og utarbeide en bestilling på forvaltningsrevisjon i samarbeid med disse. Rapporter vil utarbeides til kommunestyrene.

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å revidere planen og evt. omprioritere eller tilføye nye prosjekter.
3. Endringer i planen oversendes kommunestyret til orientering. Hvis endringene i planen fører til økning av den økonomiske rammen som er vedtatt, må dette behandles spesielt.

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.

Horten kommune har eierinteresser i følgende selskaper som i henhold til regelverket omfattes av selskapskontroll:

- Jobblntro AS
- Horten Parkering AS
- Horten Bompengeselskap RV 19 AS
- VESAR – Vestfold Avfall og Ressurs AS
- Vestfold Festspillene AS
- Nord-Jarlsberg Avfallsselskap IKS
- Vestfold Interkommunale Brannvesen IKS
- Vestfold og Telemark Krematorium IKS
- VIV - Vestfold Interkommunale Vannverk IKS
- IKA Kongsberg – Interkommunalt Arkiv for Buskerud Vestfold og Telemark IKS
- Vestfold Festspillene AS
- Kirkebakken Nærvarme AS

Gjennomføring av selskapskontroll i 2012-2015

a. Obligatorisk eierskapskontroll

Det gjennomføres obligatorisk eierskapskontroll i de selskapene som er aktuelle for selskapskontroll.

b. Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget legger i planen ikke opp til å gjennomføre et bestemt antall forvaltningsprosjekter, men vil gjøre en konkret vurdering av behovet for forvaltningsrevisjon basert på den informasjon som kommer fram i de

anlagte selskapskontrollene. Dersom det vurderes som nødvendig å gjennomføre forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget i hvert enkelt tilfelle drøfte dette med de øvrige eierkommunenes kontrollutvalg og utarbeide en bestilling på forvaltningsrevisjon i samarbeid med disse. Rapporter vil utarbeides til kommunestyrene.

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

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 Horten kommune for 2012 på kr 2.328.900,- herav kr 465.000,- til forvaltningsrevisjon, selskapskontroll.

Det kan i løpet av årene 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.