

Ås kommunes kontrollutvalg
v/Follo interkommunale kontrollutvalgssekretariat (FIKS)
Postboks 195, 1431 Ås
Jan.Løkken@as.kommune.no

Didrik.hjort@follodr.no, tlf. 6487 8761

J.nr. 13/2016

Ski, 25.1.2016

OVERORDNET ANALYSE FOR ÅS KOMMUNE – PROSJEKTPLAN

Kontrollutvalgene i Ski, Enebakk, Ås og Nesodden kommuner har bestilt forvaltningsrevisjon for 2016, herunder overordnet analyse for de fire eierkommunene.

1 Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner (2004) sier følgende:

- § 9 *Forvaltningsrevisjon*: "Kontrollutvalget skal påse at kommunens eller fylkeskommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon i samsvar med bestemmelsene i dette kapittel."
- § 10 *Plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon*: "Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter."

"Med risiko menes i denne sammenheng faren for at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommunen har satt for virksomheten. Risiko må vurderes innenfor alle kommunens tjenestoområder." (*Kontrollutvalgsboken*, s. 78.)

Norges kommunerevisorforbund (NKRF) sin *Veileder til utarbeidelse av overordnet analyse* (2010) legges til grunn for analysen. Innspill fra kontrollutvalget bør nedfelles i overordnet analyse, slik at utvalget får et eierforhold til dokumentet.

2 Bestilling – formål og problemstillinger

Formålet med overordnet analyse er å samle informasjon om kommunens virksomhet slik at kontrollutvalget settes i stand til å legge en fireårs plan for forvaltningsrevisjon, herunder prioritere mellom aktuelle temaer for forvaltningsrevisjon.

Overordnet analyse omfatter to *problemstillinger*:

1. Beskrive utviklingstrekk og utfordringer i kommunen (faktadel).
2. Risiko- og vesentlighetsvurdering.

3 Revisors presisering

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner pålegger utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon basert på overordnet analyse med risikovurdering én gang i fireårsperioden. Problemstillingene i overordnet analyse er deskriptive – uten klare revisjonskriterier.

Revisor presiserer følgende til de to problemstillingene:

1. *Utviklingstrekk og utfordringer i kommunen*: Her gis en kortfattet beskrivelse av sentrale utviklingstrekk med statistikk for 2015 og befolkningsprognose, samt utfordringer til 2020 for kommunens drift og investeringer.
2. *Risiko- og vesentlighetsvurdering*: Revisor vil beskrive kommunens risiko i en tabell over tjenesteområder m.m.

4 Metode og gjennomføring

Follo distriktsrevisjon vil bruke følgende datakilder i den overordnede analysen:

- Kommunens årsmelding 2015 og økonomiplan/handlingsplan 2016–2019.
- Statistisk sentralbyrås Kostra-nøkkeltall 2015 (publiseres 15.3.2016).
- Kommunens internettsider; medarbeider- og brukerundersøkelser.
- Tilsynsrapporter fra Fylkesmannen i Oslo og Akershus, medieoppslag m.m.
- Kontrollutvalgets innspill til risiko- og vesentlighetsvurdering.
- Rådmannens ledergruppes innspill til risiko- og vesentlighetsvurdering.
- Erfaringer fra tidligere forvaltningsrevisjonsprosjekter og fra regnskapsrevisjon.

Overordnet analyse vil utarbeides etter følgende fremdriftsplan:

Dato:	Milepel:
15.12.2015:	Ås kontrollutvalg (KU) bestilte forvaltningsrevisjonsprosjekter 2016, herunder overordnet analyse
15.1.2016:	Kontrollutvalgskonferanse Strømstad med idédugnad om risikovurdering.
9.2.2016:	Prosjektplan fremmes for KU. Revisor presenterer noen utviklingstrekk (PowerP).
Feb. 2016:	KUs medlemmer drøfter risikoområder i egne partier og miljøer. Revisor avholder idédugnad med rådmannens ledergruppe.
15.3.2016:	Revisor innleder om risikoområder i KUs møte; rådmann og ordfører inviteres til møtet for innspill/diskusjon.
10.5.2016:	Revisor legger frem overordnet analyse i KUs møte.
14.6.2016:	Sekretariatet legger frem <i>Plan for forvaltningsrevisjon 2017–2020</i> .
Høst 2016:	Kommunestyret vedtar <i>Plan for forvaltningsrevisjon 2017–2020</i> .

Med vennlig hilsen

Follo distriktsrevisjon IKS

Didrik Hjort

avdelingsleder forvaltningsrevisjon