

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Bystyret	14.10.20	
Kontrollutvalget	22.09.20	26/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Odd Gunnar Høie	216	

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020-2024 MED RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER

Sekretariatets forslag til vedtak:

Haugesund kontrollutvalg tar KPMGs risiko- og vesentlighetsvurderinger til bruk i ny plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll for 2020-2024 til orientering.

(Utvalget har følgende innspill:/disse endringene/tillegg til utkast til planene.)

Haugesund kontrollutvalg er enig om å prioritere/rangere følgende tema innen forvaltningsrevisjon de neste fire år:

1.
2.
3. osv.

Haugesund kontrollutvalg er enig om å prioritere/rangere følgende tema/selskap for eierskapskontroll:

1.
2.
3. osv.

Utvalget tar saken opp til ny behandling i oktobermøtet der de foreslåtte prosjektene er innarbeidet i planen.

Vedlegg:

1. Risiko- og vesentlighetsvurdering for Haugesund kommune, utarbeidet av KPMG AS
2. Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, september 2020
3. Plan for eierskapskontroll 2020-2024, september 2020.

Saksorientering:

Kontrollutvalgene skal i tråd med ny kommunelov § 23.2 annet ledd «*minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner*» og etter kommunelov § 23-4 «*utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.*»

Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget som skal vedta. Planen «*baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper*».

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

KPMG AS ble engasjert av Haugesund kontrollutvalg i møtet 26.11.19, sak 33/19 til å lede arbeidet med å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunen og å komme med utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024. Mandatet ble beskrevet i egen prosjektplan.

Workshopen, som det var invitert til 17.03.20, ble som kjent avlyst pga. de igangsatte koronatiltakene fra regjeringen. Workshopen skulle være en viktig del av prosessen for å komme med innspill til ny analyse og plan. Det innebærer at analysedokumentet ble noe forsinket.

Utvalget behandlet saken i møtet 09.06.20, sak 14/20 og var enige om at hvert medlem skulle sende inn skriftlige innspill til analysen og planen til neste møte.

I møtet 25.08.20, sak 20/20 ble saken behandlet på nytt. Alle medlemmene hadde sendt inn skriftlige innspill/forslag i forkant av møtet. Alle forslagene er tatt inn i sak 20/20.

Forvaltningsrevisor tok med seg innspille i det videre arbeidet, og disse er nå hensyntatt i utkastet til risiko- og vesentlighetsvurderingene og forslag til planer.

Risiko- og vesentligvurderingene er vedlagt saksdokumentene som vedlegg 1.

Dette analysedokumentet er et verktøy – som sammen med kontrollutvalgets egne vurderinger skal legges til grunn for prioritering av aktuelle prosjekter i planen. Det er utvalget som prioriterer og vurderer de ulike risikoområdene og avgjøre hvilke område som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon.

Utkast til Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 og utkast til Plan for eierskapskontroll 2020-2024, september 2020 følger som vedlegg 2 og 3.

I perioden 2012 - 2016 ble følgende revisjonsprosjekter gjennomført:

Økonomisk sosialhjelp

Boligforvaltningen

Arbeidsmarkedsbedriftene

Oppfølging av sykefravær

Gransking av Uni-K med datterselskaper

Filmkraft Rogaland AS (selskapskontroll)

*Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS (selskapskontroll)
Samhandling mellom skoler og PPT og vurdering av behov for spesialundervisning
Opplæringstilbudet til minoritetsspråklige elever*

Planen for 2016 - 2020

I plan for forvaltningsrevisjon er følgende prosjekter prioritert i gruppe 1:

- ~~1. Forvaltningsrevisjon av internkontroll innen tekniske tjenester og byggesaksbehandling – våren 2017~~
- ~~2. Forvaltningsrevisjon av medisinhåndtering - våren 2018~~
- ~~3. Forvaltningsrevisjon av vedlikehold av kommunale bygg - høsten 2018~~
4. Forvaltningsrevisjon av flyttemønstre og konsekvensene av å være et regionsenter - Rapport om Samarbeidet om brann og redning på Haugalandet – våren 2019
5. Forvaltningsrevisjon av barnevern – bestilt 2020

Revisjon av «Rutiner for beboermidler og ansettelsesforhold» ble gjennomført i 2019.

Følgende prosjekter ble uprioritert i gruppe 2:

- Forvaltningsrevisjon av innkjøp
- Forvaltningsrevisjon av internkontroll
- Forvaltningsrevisjon av eiendomsforvaltningen og kommunens leiekontrakter
- Forvaltningsrevisjon av helse og omsorg

I Plan for selskapskontroll 2016-2020 er følgende prosjekter prioritert:

1. Eierskapskontroll - kommunens forvaltning av eierskapsporteføljen
2. ~~Karmsund Havn IKS~~ – våren 2018
3. Haugesund Stadion AS
4. Haugaland Vekst IKS

Plan 2020 - 2024

I forslag til ny plan har revisor, etter innspill fra administrasjon og utvalg, i del 2 i utkast til plan foreslått følgende tema blir valgt ut for forvaltningsrevisjon i perioden 2020-2024 (i uprioritert rekkefølge):

Strategisk risiko

- Kompetanse og rekruttering
- Beredskap, hendelser og katastrofer
- Mangelfull måloppnåelse knyttet til miljø og klima

Operativ risiko

- Opplæring i skolen
- Sikkerhet i hjemmetjenesten
- Enhet for psykisk helse og rus
- Psykisk helse blant barn og unge
- Investering
- Funksjonshemmedes levekår
- Sykefravær

- Vann og avløp
- Sykkel- og trafikksikring

Regulatorisk risiko

- Personvern og informasjonssikkerhet
- Opplæringsloven § 9a
- Offentlige anskaffelser
- Ansettelsesprosesser
- Tilskudd til frivillige organisasjoner
- Skader, vold og trusler oppvekst

Forvaltningsrevisjon i selskap

- Karmsund Havn IKS
- Haugaland Kraft AS
- Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS
- Krisesenter Vest IKS

Nærmere begrunnelse for valgene finner en under hvert av temaene i planen.

Planen bør inneholde minimum 8 - 10 prosjekter, da årlige budsjettmidler tilsier at det blir gjennomført ca. to – tre prosjekter pr år.

I utkast til **plan for eierskapskontroll** har revisor foreslått følgende tema og selskaper blir valgt ut for revisjon i perioden 2020-2024 (i uprioritert rekkefølge):

- Generell eierstyring
- Haugaland Kraft AS
- Karmsund Havn IKS
- Haugaland Vekst IKS
- Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS
- Universitetsfondet for Rogaland AS

Også her må utvalget prioritere hvilke prosjekter de mener er mest aktuelt i kommende periode.

Videre saksgang

Når kontrollutvalget ser seg ferdig med prioriteringene i planen vil den være klar for oversending til bystyret for sluttbehandling. Fristen er ifølge loven *senest innen utgangen av året*, dvs. 31.12.20. Dette blir tolket slik at bystyret kan om nødvendig behandle saken på nyåret, så lenge utvalget har gjort sitt vedtak innen fristen.

Planen skal vedtas av bystyret, men det kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden. I tidligere planer er dette anbefalt og slik fullmakt er blitt gitt. Slik hjemmel er gitt i kommuneloven § 23-3 siste setning. I løpet av fire år har det vist seg at det kan være nyttig med omprioritering av prosjektene.

Planperioden går ett år ut over kommunestyreperioden, da ny plan ikke vil blir vedtatt av kommunestyret før til høsten etter valget.

Bestilling av forvaltningsrevisjoner skal skje med utgangspunkt i den plan som bystyret vedtar, og den budsjettrammen kontrollutvalget har til rådighet. Det betyr at utvalget normalt kan bestille ett prosjekt pr år.

Aksdal, 15.09.20

Odd Gunnar Høie
Seniorrådgiver/utvalgssekretær