
PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

- KRAGERØ KOMMUNE -

2012 - 2015

Innholdsfortegnelse

1	Innledning	2
2	Omfang av forvaltningsrevisjon i Kragerø kommunen	2
3	Forvaltningsrevisjon gjennomført i Kragerø kommune i perioden 2008 – 2011	2
4	Ønske om prosjekt	3
5	Forvaltningsrevisjon – prosjekt	3
5.1	Samhandling mellom administrasjonen og Kragerø Havnevesen KF.....	3
5.2	Offentlige anskaffelser.....	3
5.3	Kommunens tilbud til funksjonshemmede	4
5.4	Samhandlingsreformen	4
5.5	Økonomistyring	4
5.6	Byggesaksbehandling	4

Planen er laget av:
Telemark kommunerevisjon IKS

Utarbeidet av Gerd Smedsrud Mikelborg
Ferdigstilt januar 2012

1 Innledning

Forskrift for kontrollutvalg krever at kontrollutvalget minst en gang i løpet av valgperioden skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen kan utarbeides for et kortere tidsintervall, eller den kan rulleres innenfor valgperioden. Planen vedtas av kommunestyret, men det kan delegeres til kontrollutvalget å gjøre endringer i planperioden.

Forskrift om revisjon § 7 definerer forvaltningsrevisjon slik:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger. Herunder om

- a) forvaltningen bruker ressursene til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Forslag om forvaltningsrevisjon er utarbeidet på bakgrunn av risikovurderinger gjort i Overordna analyse.

Eventuell forvaltningsrevisjon i interkommunale selskap (IKS) og kommunalt heleide aksjeselskap omfattes av plan for selskapskontroll.

2 Omfang av forvaltningsrevisjon i Kragerø kommunen

Kragerø kommune har en ramme på ca seks prosjekt i valgperioden 2012-2015, litt avhengig av hvor omfattende prosjekt kontrollutvalget velger å gjennomføre. Våre prosjektforslag gjelder perioden 2012 – 2015.

3 Forvaltningsrevisjon gjennomført i Kragerø kommune i perioden 2008 – 2011

- Bygging og rehabilitering av Kragerø barne- og ungdomsskole, del 1
- Bygging og rehabilitering av Kragerø barne- og ungdomsskole, del 2
- Tjenestekvalitet Marienlyst sykehjem
- Tjenestekvalitet hjemmetjenester

4 Ønske om prosjekt

Det forrige kontrollutvalget i Kragerø kommune har i sak 32/11 følgende innspill til forvaltningsrevisjon i kommende periode:

- Oppfølging av politiske vedtak
- Økonomistyring/budsjettoppfølging
- Sykefravær/arbeidsmiljø
- Organisering og ledelse/bemanning

Rådmannen foreslår forvaltningsrevisjon på disse områdene:

- Samhandlingsreformen
 - Prosjekt tidlig i perioden for å gjennomgå rutiner rundt fakturering
 - Prosjekt senere i perioden for å vurdere gjennomføringen av reformen
- Internkontrollsystemet
- Samhandling mellom administrasjonen og Kragerø Havnevesen KF
- Unge funksjonshemmede
 - Nivå på tjenestene

Ordfører foreslår forvaltningsrevisjon på disse områdene:

- Offentlige anskaffelser – fokus på anskaffelser til bygg/eiendom
- Byggesaksbehandling

5 Forvaltningsrevisjon – prosjekt

Forslagene om forvaltningsrevisjon er satt opp i rekkefølge ut fra anbefalt gjennomføringstidspunkt.

5.1 Samhandling mellom administrasjonen og Kragerø Havnevesen KF

Uklare ansvars- og myndighetsforhold kan medføre en risiko. Vi foreslår forvaltningsrevisjon av Kragerø Havnevesen KF og samhandlingen mellom administrasjonen og Kragerø Havnevesen KF.

Prosjektet bør gjennomføres i 2012-2013.

5.2 Offentlige anskaffelser

Med bakgrunn i risiko knyttet til de kommunale enhetenes selvstendige ansvar for å følge innkjøpsreglementet og samhandlingen mellom GKI og enhetene, foreslår vi prosjekt med offentlige anskaffelser som tema. Prosjektet kan undersøke overordnet arbeid med innkjøp i Kragerø, ledelsesforankring og kommunens anskaffelsesstrategi, men særlig fokusere på enhetene eiendom, teknisk drift og bygg og areal. Prosjektet vil ikke innebære revisjon av GKIs arbeid, fordi Skien kommune er kontorkommune, og et slikt prosjekt måtte gjennomføres i samarbeid med kontrollutvalget i Skien.

Prosjektet kan gjennomføres i 2012- 2013.

5.3 Kommunens tilbud til funksjonshemmede

Basert på risiko for at kommunen ikke gir et tilbud til funksjonshemmede i samsvar med loven. Prosjektet vil kartlegge hvilket tilbud funksjonshemmede får, og vurdere det opp mot krav/rettigheter i lover og forskrifter.

Prosjektet kan gjennomføres i 2013-2014

5.4 Samhandlingsreformen

Ut fra generell risiko vil vi anbefale at det blir gjennomført en forvaltningsrevisjon knyttet til samhandlingsreformen. Problemstillingene bør utformes i samarbeid med kontrollutvalget etter at reformen har virket en tid. Det kan også vurderes om et slikt prosjekt bør gjennomføres som fellesprosjekt for de kommunene som samarbeider med Kragerø kommune på dette område.

Prosjekt kan gjennomføres tidligst i 2014.

5.5 Økonomistyring

Kragerø kommune skal gjennom en prosess med økonomiske nedskjæringer. Gjennomføringen av kuttene kan bli krevende for administrasjonen. Vi vil anbefale kontrollutvalget å vurdere mot slutten av perioden om det er behov for et prosjekt på økonomistyring.

5.6 Byggesaksbehandling

Basert på forslag fra ordfører og generell risiko for byggesaksbehandling i en kystkommune, foreslår vi forvaltningsrevisjon med dette temaet. Prosjektet kan også omfatte tilsyn med byggesaker. En forvaltningsrevisjon av kommunens tilsynsarbeid bør også omfatte Tilsynskontoret for byggesaker, og bør gjennomføres i samarbeid med Porsgrunn, som er kontorkommune.

Hvis prosjektet skal inneholde et samarbeid med Porsgrunn, bør det gjennomføres i slutten av perioden. Hvis ikke kan det gjennomføres tidligere.