

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig.

Plan for kontroll og tilsyn. Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

Kontrollutvalget i Skedsmo kommune

Behandlet i K-styret 12.10.16
Sak 16/127

Utarbeidet av Rokus IKS

Innhold

Innledning.....	2
Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i forrige periode.....	2
Overordnet analyse	2
Ulike tilnærminger i forvaltningsrevisjoner.....	3
Forvaltningsrevisjoner i planperioden.....	3
Ulike kontrollformer	5
Rapportering av gjennomført kontroll	5
Rullering av planen	6

Innledning

Forvaltningsrevisjon er et verktøy som kommunestyret og kontrollutvalget skal bruke for å sikre at kommunen drives på en måte som ivaretar innbyggernes behov og rettigheter best mulig. Dette er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget.

Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Formålet med forvaltningsrevisjon er blant annet å bidra til en bedre og mer effektiv kommunal forvaltning, hvor læringsperspektivet står sentralt.

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i forrige periode

I forrige periode er det følgende forvaltningsrevisjoner og undersøkelser gjennomført:

- Forvaltningsrevisjon på tildeling av sykehjemsplasser i 2011.
- Bosetting og introduksjonsordning for flyktninger (2013)
- Oppfølging av ulovlig bruk av eiendom (Undersøkelse 2014)
- Eiendomsforvaltning, eiendomsstrategi, drift og vedlikehold (2014)
- Forvaltningsrevisjon på psykisk helse og rus (2015).
- Tilpasset opplæring (2016)

Overordnet analyse

Planen bygger på en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Analysen er utført av sekretariatet, og kontrollutvalget har vært sterkt involvert i prosessen og utviklingsarbeidet. Analysen har hatt en bred tilnærming. Kilder er KOSTRA, kommunens egne plandokumenter og årsberetninger. Både rådmannen og ordfører har gitt sine innspill i kontrollutvalgets møte, og utvalget har fått innspill fra partiene. Den overordnede analysen har bidratt til å peke på hvilke områder det er knyttet størst risiko til, og kontrollutvalget har vurdert hvilke områder det er mest vesentlig å undersøke nærmere.

Overordnet analyse er viktig også utover det som gjelder valg av forvaltningsrevisjoner. Analysen identifiserer flere risikoområder enn det kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre forvaltningsrevisjon på. Kontrollutvalget har imidlertid et bredt spekter av kontrollformer som kan tas i bruk, som orientering fra rådmannen og virksomhetsledere, virksomhetsbesøk og høring for å nevne noen. Kontrollutvalget vil derfor bruke analysen på flere måter i arbeidet med kontroll og tilsyn i Skedsmo kommune.

I tillegg til at overordnet analyse er viktig som grunnlag for utvalgets kontrollaktiviteter, kan analysen også være et viktig kontrollverktøy i seg selv. Analysen gir en god oversikt over de viktigste virksomhetsområdene til

kommunene med identifikasjon av de største risikoene innenfor hvert område. Dette gir kontrollutvalget god innsikt i den kommunale forvaltningen og kommunens utfordringer. Det kan også være at kontrollutvalgets overordnede analyse kan gi nyttige innspill til kommunens administrasjon når det gjelder internkontrollarbeidet.

Ulike tilnærminger i forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget vil utforme formål og problemstillinger for prosjektene ved bestilling av forvaltningsrevisjon. De fleste forvaltningsrevisjoner både i Skedsmo og i landet for øvrig ser på regeletterlevelse. Årsaken til dette kan være at det er enklere å finne kriterier å revidere etter ved å velge lover og regler som utgangspunkt for kontrollen. I regelverket legges det imidlertid vekt på at forvaltningsrevisjon er ulike typer undersøkelser i tillegg til regeletterlevelse som:

- Økonomi og produktivitet
- Effektivitet og måloppnåelse
- Styringsverktøyenes hensiktsmessighet
- Administrasjonens saksbehandling
- Resultat av kommunens tjenesteproduksjon

I kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon er det tenkt at prosjektene skal ha en variert tilnærming som dekker de fleste typer undersøkelser som nevnt over.

Forvaltningsrevisjoner i planperioden

Kontrollutvalget har identifisert følgende områder som er aktuelle for forvaltningsrevisjon.

Tema	Tidsplan
Eiendomsskatt	2016
Internkontroll	2017
Kvalitet i eldreomsorgen	2017
Kvalitet i tilbud på opplæring i barnehager	2018
Mobbing	2018
Oppfølging av investeringsprosjekter, prosjektgjennomføring	2019
Etterlevelse av Plan- og bygningsloven	2019
Integrering av flyktninger	2020

I kontrollutvalgets budsjettforslag for kontroll og tilsyn legges det opp til å bestille ca. 2 forvaltningsrevisjonsprosjekter i året. Dersom utvalget isteden bestiller undersøkelser eller notater, kan antall leveranser øke.

Kontrollutvalget startet bestillingsdialogen på forvaltningsrevisjon på eiendomsskatt i møtet 20.6.16. Prosjektet innrettes mot å se på gjennomføringen av retaksering, valgt metodikk og prosess samt i hvilken grad likebehandlingsprinsippet er ivaretatt.

Når det gjelder internkontroll, har utvalget pekt på følgende mulige vinklinger:

- Økonomirapportering: Er økonomirapportene et godt styringsverktøy, gir de tilstrekkelig/korrekt informasjon?
- Anskaffelser: Følges anskaffelsesregelverket? Eller bruker de ansatte rammeavtalene?
- IKT-sikkerhet: Kan gå både på IT-revisjon og internkontroll. Kan også handle om sårbarhet ved digitalisering i ulike tjenester. En annen vinkel er å sjekke om personsikkerhet er ivaretatt.

Et prosjekt knyttet til kvalitet i eldreomsorgen vil ha fokus på opplevd kvalitet: Ernæring, er det satt standard for kvalitet i kommunen, digitalisering, hygiene, små stillingsbrøker, tilbud om sosiale aktiviteter kan være aktuelle områder å undersøke nærmere.

Et prosjekt knyttet til kvalitet i tilbud på opplæring i barnehager. Spesialpedagogiske tiltak, herunder overgang til skole, tilbud om språkopplæring herunder for minoritetsspråklige barn og sikre inkludering er aktuelle områder. Integrering er også et aktuelt tema her.

Mobbing i skolen er et aktuelt tema, som utvalget ønsker å undersøke nærmere.

Kontrollutvalget ser at prosjektgjennomføring og oppfølging av investeringsprosjekter særlig innen teknisk sektor er en utfordring, og at det kan være et stort læringspotensial i dette prosjektet.

Kontrollutvalget ønsker å se nærmere på kommunens etterlevelse av plan og bygningsloven.

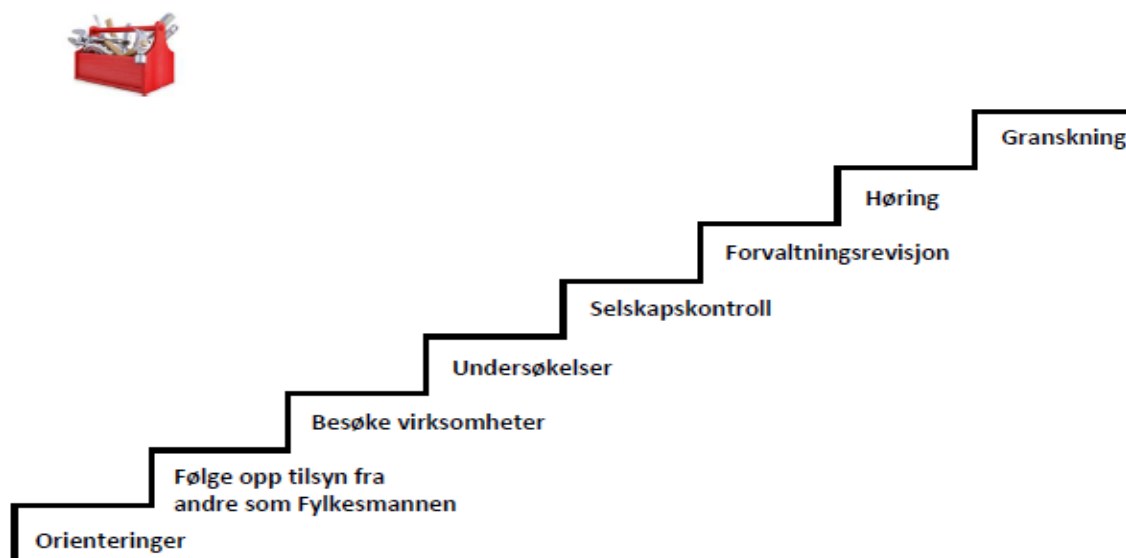
Bosetting og introduksjonsordningen ble undersøkt i 2013. I et nytt prosjekt om integrering av flyktninger er følgende tema aktuelle:

- Hvordan ivaretas høy innvandrerbefolkning med særlig behov for skole- og boligjenester?
- Hvordan legge til rette for økende antall minoritetsspråklige barn?

Andre kontrollformer

Kontrollutvalget tar opp et bredt spekter av saker, og kontroll- og tilsynsoppgavene omfatter mer enn bare revisjon. Kontrollutvalget har da ulike kontrollformer som kan tas i bruk. Dette kan illustreres ved figuren nedenfor, hvor tiltak som krever lite ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orienteringer fra rådmannen, er plassert nederst i trappa.

Virkemiddeltrapp



Orienteringer

Kontrollutvalget har gjennom overordnet analyse identifisert enkelte områder hvor utvalget vil ta i bruk andre kontrollformer, i første omgang be om en orientering fra rådmannen. Etter å ha skaffet seg mer informasjon, vil utvalget vurdere om det bør gå videre med andre kontrollformer.

Effekt av IKT-investeringer	2016
Sykefravær	2016
NAV – utbetaling av sosialstønad	2017
Strategisk utviklingsarbeid på ledelsesnivå	2017
Forebyggende helsetjenester, omstilling fra tunge behandlingstjenester	2018

Rapportering av gjennomført kontroll

Kontrollutvalget rapporterer fortløpende arbeidet med forvaltningsrevisjon til kommunestyret. I tillegg rapporterer utvalget på alle kontrollformer i utvalgets årsrapport.

Kommunestyret fastsetter hvordan den enkelte forvaltningsrevisjon skal følges opp, og kontrollutvalget følger opp vedtakene. Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om hvordan kommunestyrets merknader til forvaltningsrevisjonsrapporter er blitt ivaretatt i årsrapporten.

Rullering av planen

Denne planen er utarbeidet med tanke på forvaltningsrevisjon i kommende 4-årsperiode. I tillegg til løpende vurdering av planen, vil kontrollutvalget vurdere om den bør revideres etter 2 år. Kontrollutvalget ber kommunestyret om fullmakt til å fravike de vedtatte prioriteringene i planen basert på slike vurderinger, eller hvis andre forhold tilsier det.