

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger (forvaltningsrevisjon).

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

Kontrollutvalget i Eidsvoll kommune

---

## Innhold

Innledning.....	2
Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i forrige periode.....	2
Overordnet analyse .....	2
Ulike tilnærminger i forvaltningsrevisjoner.....	3
Andre kontrollformer .....	3
Forvaltningsrevisjoner og andre kontroller.....	4
Helse og omsorg:.....	4
Folkehelseprofil og forebyggende arbeid.....	4
Samhandlingsreformen .....	5
Helseinstitusjon-sykehjem .....	5
Rus .....	5
Skole: .....	5
Kapasitet/kvalitet .....	5
Mobbing .....	6
Økonomi: .....	6
Offentlig anskaffelse-bygg/anlegg.....	6
Internkontroll på lønnsområdet.....	6
Langsiktig gjeld .....	6
Beredskap:.....	7
Beredskapsplaner .....	7
NAV:.....	7
Økonomisk sosialhjelp.....	7
Teknisk sektor:.....	7
Eiendomsforvaltning .....	7
Prosjektstyring.....	7
Flyktningeområdet: .....	7
Integreringsarbeidet.....	7
Rapportering av gjennomført kontroll .....	8
Rullering av planen .....	8

## 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 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 skal vedtas av kommunestyret selv, som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.

## Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i forrige periode

I forrige periode er følgende forvaltningsrevisjoner og undersøkelser gjennomført:

- Forvaltningsrevisjon på IKT-sikkerhet og personvern (2012)
- Forvaltningsrevisjon på Selvkost-ØRAS (2013)
- Forvaltningsrevisjon på Sykefravær og tjenestekvalitet (2013)
- Forvaltningsrevisjon på Kompetanse i tjenestene (2014)
- Forvaltningsrevisjon på Hjemmesykepleie-internkontroll, dokumentasjon og kvalitet (2015)

## Overordnet analyse

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

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. Analysen kan dermed brukes på flere måter i utvalgets arbeid med kontroll og tilsyn i Eidsvoll 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 Eidsvoll 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:

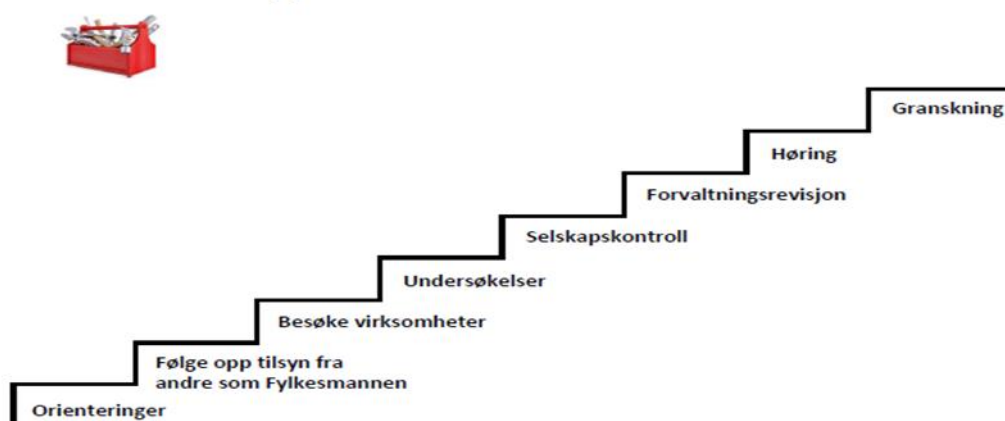
- Økonomi og produktivitet
- Effektivitet og måloppnåelse
- Styringsverktøyenes hensiktsmessighet
- Administrasjonens saksbehandling
- Resultat av kommunens tjenesteproduksjon

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.

## Andre kontrollformer

Eidsvoll kommune bestiller ca. 1 forvaltningsrevisjonsprosjekt i året. 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



## Forvaltningsrevisjoner og andre kontroller

Kontrollutvalget har identifisert følgende områder som er aktuelle for forvaltningsrevisjon.

Tema	Tidsplan	Prioritet
<b>Helse og omsorg:</b>		
Folkehelseprofil og forebyggende arbeid	2017	1
Samhandlingsreformen	2020	
Helseinstitusjon-sykehjem	2017	2
Rus	2018	
<b>Skole:</b>		
Kapasitet/kvalitet	2017	4
Mobbing	2019	
<b>Økonomi:</b>		
Offentlig anskaffelse-bygg/anlegg	2017	3
Internkontroll på lønnsområdet	2018	5
Langsiktig gjeld		
<b>Beredskap:</b>		
Beredskapsplaner	2019	
<b>NAV:</b>		
Økonomisk sosialhjelp	2019	
<b>Teknisk sektor:</b>		
Eiendomsforvaltningen	2016	Pågående
Prosjektstyring	2018	
<b>Flyktningeområdet:</b>		
Integreringsarbeidet	2020	

Under følger en nærmere beskrivelse av de utvalgte kontroll- og tilsynsområdene kontrollutvalget har identifisert:

### Helse og omsorg:

#### Folkehelseprofil og forebyggende arbeid

Kontrollutvalget ønsker å undersøke hvordan kommunen jobber med dette feltet. Bedriver kommunen forebyggende arbeid innenfor folkehelse? Hvilke strategier og tiltaksplaner finnes? Hvordan koordinerer kommunen arbeidet med folkehelse - er frivillige organisasjoner involvert?

Kontrollutvalget ser med bekymring på nedslående resultat i folkehelseprofilen 2016 for Eidsvoll kommune. Er det sosiale helseforskjeller, og hva gjør kommunen for å møte dette?

Det påstås at det er en stor tilstrømming til Eidsvoll av personer som har behov for hjelp. Hvordan få befolkningen til å forstå at man har ansvar for egen helse?

Eidsvoll kommune har etablert en frisklivssentral som er rettet mot hele befolkningen. Frisklivssentralens hovedoppgave er å tilrettelegge for ulike lavterskeltilbud innenfor områdene fysisk aktivitet, kosthold og røykeslutt og lettere psykiske lidelser. Fra høsten 2015 ble dette Friskliv og mestringscenter.

Kontrollutvalget ønsker en generell orientering om temaet før området underlegges forvaltningsrevisjon.

#### Samhandlingsreformen

Fylkesmannen har nylig gjennomført tilsyn innenfor dette området og her ble det påvist følgende avvik:

##### Avvik 1:

Eidsvoll kommune sikrer ikke forsvarlig vurdering og mottak av pasienter som skrives ut fra Akershus universitetssykehus HF, med behov for kommunale helse- og omsorgstjenester.

##### Avvik 2:

Eidsvoll kommune sikrer ikke at pasienter får informasjon om hvilke tjenester de vil få etter utskrivning fra Ahus. Kommunen sørger heller ikke for brukermedvirkning når omsorgsnivå skal drøftes og fastsettes.

Kontrollutvalget ønsker å følge opp påviste avvik senere i perioden (2019-2020).

#### Helseinstitusjon-sykehjem

Kontrollutvalget er bekymret over mangel på nok sykehjemsplasser. Befolkningsframskrivingen viser at det er en vekst i aldersgruppen 80 år og over. Er det en mangel på sykehjemsplasser i kommunen, og er behovet underbudsjettet? Kjøper kommunen flere plasser enn det som er budsjettet?

Kontrollutvalget ønsker å se dette feltet opp imot hjemmebasert tjenester. Utvikles hjemmebaserte tjenester for å redusere behovet for sykehjemsplasser? Hva gjør Eidsvoll kommune for å styrke hjemmebaserte tjenester?

Kontrollutvalget ønsker en generell orientering om temaet før området underlegges forvaltningsrevisjon.

#### Rus

Sikrer kommunen en tidlig intervensjon ovenfor rusavhengige?

Kontrollutvalget ønsker å be rådmannen om en orientering.

#### Skole:

##### Kapasitet/kvalitet

Med kapasitet tenker kontrollutvalget på fysiske rammer, blant annet inneklima.

Med kvalitet tenker kontrollutvalget på skolens innhold, blant annet i hvilken grad tilrettelegger Eidsvoll kommune for de med særlige behov?

I folkehelseprofilen 2016 konstateres det et lavt mestringsnivå i regning 5 klasse, høyt frafall i videregående skole og lav prosent av de mellom 30-39 år med videregående skole eller høyere utdanning.

Kontrollutvalget ønsker å se på hva kommunen gjør for å få opp kapasiteten og kvaliteten i skolen, hvilken strategi har kommunen lagt opp?

Kontrollutvalget ønsker en generell orientering om temaet før området underlegges forvaltningsrevisjon.

#### Mobbing

Et godt psykososialt miljø er grunnleggende for at den enkelte eleven skal kunne utvikle seg positivt. Skolen er en av de mest sentrale arenaer i barn og ungdommers liv. Skolen er stedet for læring og utvikling, men uten en grunnleggende følelse av trygghet, tilhørighet og inkludering hos den enkelte elev, vil ikke læring få det riktige fokus. Oppfyllelsen av elevenes rett til et godt psykososialt miljø skjer på skolen. Det er skoleledelsen og de ansatte som i det daglige må arbeide for et godt skolemiljø. Kommunen som skoleeier er imidlertid øverste ansvarlige for at dette blir oppfylt.

Kontrollutvalget ønsker å undersøke hvilke tiltak kommunen har for tiltak mot mobbing, og om kommunen evaluerer tiltakene?

Kontrollutvalget ønsker å starte med en orientering fra rådmannen. Etter å ha fått informasjon vil kontrollutvalget vurdere om området underlegges forvaltningsrevisjon.

#### Økonomi:

##### Offentlig anskaffelse-bygg/anlegg

Det legges opp til store investeringer fremover og utgjør 1,5 milliarder. Kontrollutvalget er opptatt av kostnadskalkyler og avviksanalyser, og ønsker å se på kommunens rutiner og kvalitetssikring.

I prosjektgranskningsrapporten for Bårlidalen renseanlegg så er det under punkt 9 forslag til endringer i fremtidige prosjekter – organisering, rutiner, rapportering og offentlig innkjøp.

Kommunens økonomireglement har også beskrevet rutiner i forhold til investeringer – planlegging, gjennomføring, rapportering og avslutning.

Kontrollutvalget ønsker en generell orientering om temaet før området underlegges forvaltningsrevisjon.

##### Internkontroll på lønnsområdet

Kontrollutvalget ønsker å be rådmannen om en orientering. Etter å ha fått mer informasjon vil utvalget vurdere om området underlegges forvaltningsrevisjon.

##### Langsiktig gjeld

Kontrollutvalget ønsker å se på gjeldsveksten, og hvordan kommunen vil håndtere gjelden. Det ønskes en vurdering av risiko i forbindelse med ulike låntyper som f.eks. sertifikatlån.

Finansreglementet har bestemmelser bl.a. om forholdet mellom flytende og fast rent og de ulike plasseringer av midler. Revisjonen ser på om reglementet følges i forbindelse med årsregnskapsrevisjonen.

Kontrollutvalget ønsker å starte med en orientering fra rådmannen. Etter å ha fått informasjon vil kontrollutvalget vurdere om området underlegges forvaltningsrevisjon.

#### Beredskap:

##### Beredskapsplaner

Har kommunen gjort en vurdering av de ulike trussel områdene? Er beredskapsplaner operasjonaliserte ut i organisasjonen? Evaluerer kommunen sin jobb med beredskapsplaner?

Kontrollutvalget ønsker å starte med en orientering fra rådmannen. Etter å ha fått informasjon vil kontrollutvalget vurdere om området underlegges forvaltningsrevisjon.

#### NAV:

##### Økonomisk sosialhjelp

Kontrollutvalget ønsker et forvaltningsrevisjonsprosjekt som besvarer om sosialtjenesten bidrar til å gjøre brukerne selvhjulpne.

#### Teknisk sektor:

##### Eiendomsforvaltning

Dette prosjektet er bestilt 04.04.2016 og behandles høsten 2016.

Formålet med undersøkelsen er å undersøke om Eidsvoll kommune kartlegger tilstanden til formålsbyggene på en god måte. Videre er formålet å undersøke hvordan tilstandskartleggingen brukes både til å planlegge vedlikehold og til å planlegge/gjennomføre drift.

Kontrollutvalget har vedtatt følgende problemstillinger:

- I hvilken grad gjennomføres tilstandskartleggingen av formålsbyggene på entilfredsstillende måte?
- I hvilken grad brukes tilstandsinformasjonen til planlegging av både drift og vedlikehold?

##### Prosjektstyring

Kontrollutvalget ønsker en gjennomgang/vurdering av rapporteringsrutinene.

Kontrollutvalget ønsker å starte med en orientering fra rådmannen. Etter å ha fått informasjon vil kontrollutvalget vurdere om området underlegges forvaltningsrevisjon.

#### Flyktningeområdet:

##### Integreringsarbeidet

Kontrollutvalget ønsker å gjennomføre en undersøkelse av hvor vellykket dette arbeidet har vært i Eidsvoll kommune.



## Rapportering av gjennomført kontroll

Kontrollutvalget rapporterer fortløpende arbeidet med forvaltningsrevisjon til kommunestyret. I tillegg rapporteres det i utvalgets årsrapport.

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

## 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.