

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 Gjerdrum 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
Samarbeid med andre kommuner .....	4
Tilpasset opplæring/spesialundervisning.....	4
Veivedlikehold.....	4
Klima/energi .....	4
Digitalisering.....	4
Fysioterapitjenesten.....	5
Rus og psykiatri.....	5
Barnevernet.....	5
Næringsutvikling.....	5
Mobbing .....	5
Flyktninger .....	5
Kommunestyrets vedtak .....	5
Rapportering av gjennomført kontroll .....	6
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 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:

- Barnevern (2012)
- IKT-sikkerhet og personvern (2013)
- Sykefravær og tjenestekvalitet (2013)
- Kompetanse i tjenestene (2014)
- Administrasjonens oppfølging av kommunestyrets vedtak (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 Gjerdrum 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 Gjerdrum 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:

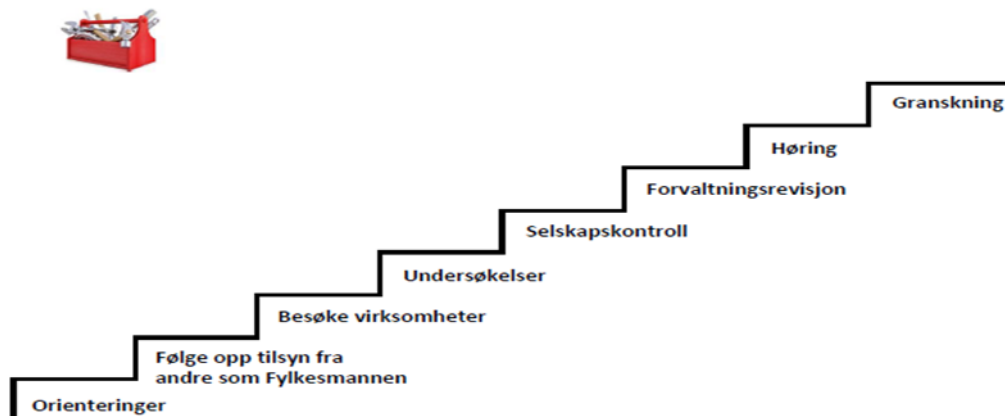
- Økonomi og produktivitet
- Effektivitet og måloppnåelse
- Styringsverktøyenes hensiktsmessighet
- Administrasjonens saksbehandling
- Resultat av kommunens tjenesteproduksjon

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

Gjerdrum 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

Den nærmere avgrensning av det enkelte prosjekt gjøres av kontrollutvalget ved bestillingen av forvaltningsrevisjonen.

Kontrollutvalget har gjort følgende prioritering:

### Høy prioritet

#### Samarbeid med andre kommuner

En mulig vinkling av et prosjekt kan være en vurdering av interkommunalt samarbeid i kommunen. Mulige problemstillinger kan være:

1. Har kommunen vedtatt føringer for sitt interkommunale samarbeid og følges disse opp i praksis?
2. Er erfaringene med interkommunalt samarbeid i tråd med kommunens forventninger til samarbeidet?
3. Er økonomisk utvikling i tråd med intensjonene for det enkelte interkommunale samarbeid?

#### Tilpasset opplæring/spesialundervisning

Formålet med prosjektet vil være å undersøke om barn/elever får oppfylt sin rett til spesialpedagogisk hjelp/spesialundervisning. Et prosjekt på dette området vil bli avgrenset slik at man enten velger barn i barnehage eller elever i grunnskolen.

#### Veivedlikehold

En mulig innfallsvinkel til et prosjekt kan være å undersøke om man har gode systemer for planmessig vedlikehold.

#### Klima/energi

Et mulig formål med en undersøkelse på dette området kan være å undersøke i hvilken grad Gjerdrum kommune er forberedt på varslede klimaendringer. En annen vinkling av et prosjekt kan være å undersøke oppfølgingen av klima og energiplanen.

#### Digitalisering

Aktuelle problemstillinger for en undersøkelse kan være:

1. Hva er status for digitaliseringen av kommunale tjenester i kommunen?
2. Hvilken betydning har digitalisering av kommunale tjenester for effektivitet og samhandling i kommunens tjenesteproduksjon?
3. Hvilke hindringer finnes for digitalisering av kommunale tjenester i kommunen?

## Middels prioritet

### Fysioterapitjenesten

En mulig problemstilling kunne vært å undersøke nærmere de kommunale fysioterapeutenes oppgaver og rolle i kjølvannet av Samhandlingsreformen (og om det er gjort tilpasninger til i tråd med intensjonene i reformen?).

En annen problemstilling kan være å undersøke i hvilken grad fysioterapitjenesten er samordnet med kommunens øvrige helse- og omsorgstjenester og i hvilken grad det er lagt til rette for et tett samarbeid mellom fysioterapitjenesten og kommunens øvrige helsetjeneste.

### Rus og psykiatri

Et mulig formål kan være å undersøke om kommunen sikrer at pasienter/brukere med psykiske vansker/lidelser og/eller rusavhengighet får et helhetlig og koordinert tilbud.

### Barnevernet

Et mulig formål kan være å undersøke ressursbruk, samarbeid, kapasitet og kompetanse overfor brukere av barnevernet i Gjerdrum kommune. Dette vil være et prosjekt som går bredt ut. En annen mulig vinkling kan være at man avgrensner mer, men går dypere inn i de undersøkte forhold.

### Næringsutvikling

Et mulig formål kan være å vurdere om Gjerdrum kommune driver næringsutviklingsarbeid i tråd med politiske vedtak og målsettinger.

## Lavere prioritet

### Mobbing

En overordnet målsetting kan være å vurdere i hvilken grad kommunens arbeid med å bekjempe mobbing fremstår som tilfredsstillende.

### Flyktninger

En mulig vinkling kan være om introduksjonslovens krav og formål er ivaretatt, og om kommunen følger opp sine forpliktelser.

## Kommunestyrets vedtak

1. Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 vedtas.
2. Kontrollutvalget delegeres myndighet til å foreta endringer i planen.

## 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.