

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 Hurdal 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
Etiske retningslinjer	4
Økonomistyring	4
Sykefravær.....	4
Læringsresultater i skolen	5
Offentlige anskaffelser	5
Beredskap.....	5
Tidlig innsats i forbindelse med folkehelse	6
Hjemmebaserte tjenester	6
Sykehjem	7
Rapportering av gjennomført kontroll	7
Rullering av planen.....	7

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, å 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 Forebyggende arbeid mot barn og unge i risikosoner (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 ordfører og 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 Hurdal 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 Hurdal 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:

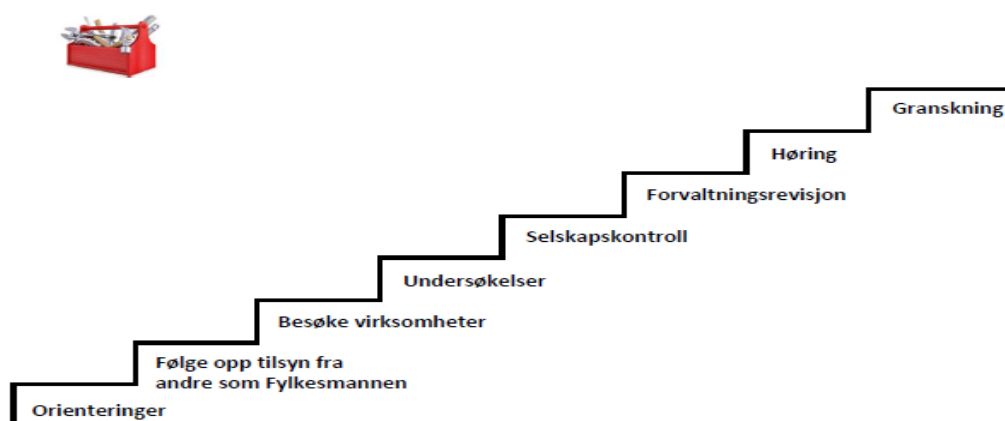
- Økonomi og produktivitet
- Effektivitet og måloppnåelse
- Styringsverktøyenes hensiktsmessighet
- Administrasjonens saksbehandling
- Resultat av kommunens tjenesteproduksjon

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

Hurdal kommune kjøper 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
Etiske retningslinjer	2018
Økonomistyring	2017
Sykefravær	2017
Læringsresultater i skolen	2018
Offentlige anskaffelser	2019
Beredskap	2020
Tidlig innsats i forbindelse med folkehelse	2017
Hjemmebaserte tjenester	2019
Sykehjem	2020

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

Etiske retningslinjer

Kontrollutvalget er opptatt av at kommunen har et godt etisk reglement. Dette er viktig for alle ansatte. Kontrollutvalget vil undersøke at kommunen har et levende etisk reglement som er satt opp i henhold til kommunelovens bestemmelser og følger f.eks. etikkportalens retningslinjer og anbefalinger. Er de ansatte involvert i arbeidet med reglementet, og er det operasjonalisert ut i hele organisasjonen?

Dette området vil bli kontrollert ved hjelp av en mindre undersøkelse.

Økonomistyring

Kontrollutvalget ønsker et prosjekt som tar for seg internkontroll innenfor økonomiområdet. Kontrollutvalget ønsker å se på kommunens arbeid med økonomirapporter, rutiner, betalingsstrømmer mv.

Sykefravær

Sykefraværet i sektor Levekår har tidvis vært svært høyt. Selv om det er bedring i helse og omsorg, veies dette mer enn opp av utfordringer i oppvekst-tjenestene. Dette legger et stort press på øvrig personell. Det er derfor satt inn systematiske tiltak i 2015 som ventes å gi effekt i 2016, blant annet arbeidsmiljøverksteder i helse og omsorg med NAV Arbeidslivssenter og tett oppfølging av langtidssykemeldte i samarbeid med personalavdelingen.

Kontrollutvalget ønsker å gjennomgå kommunens arbeid med sykefravær. På bakgrunn av de igangsatte tiltak i 2015 som ventes å gi effekt i 2016 så vil kontrollutvalget starte med en orientering fra rådmannen. Etter å ha fått mer informasjon vil kontrollutvalget vurdere om områdene underlegges forvaltningsrevisjon.

Læringsresultater i skolen

Læringsresultatene fra 1.-4. trinn er for svake over tid, og det må derfor jobbes særskilt med bedret kvalitet på opplæringen på barnetrinnet.

Kontrollutvalget ønsker et prosjekt som ser på læringsresultater i skolen. Da Hurdal kommune er en liten kommune kan det være aktuelt å se på både barne- og ungdomstrinnet.

Offentlige anskaffelser

Øvre Romerike Innkjøpsamarbeid (ØRIK) er et forpliktende samarbeid mellom kommunene Eidsvoll, Gjerdrum, Hurdal, Nannestad, Nes og Ullensaker. Gjennom ØRIK skal disse kommunene så langt det er praktisk mulig søke samarbeid ved inngåelse av innkjøpsavtaler for varer og tjenester.

Hovedformålet med ØRIK er å bidra til kostnadmessige og administrative besparelser innen anskaffelsesområdet, samt å tilrettelegge for og bistå til en profesjonalisering av kommunenes anskaffelsesfunksjon.

ØRIK er kontraktsansvarlig for de enkelte interkommunale rammekontrakter som inngås. Kontraktene er gjensidig bindende for kjøper og selger. Dette innebærer at kommunenes virksomheter plikter å foreta sine kjøp hos den/de leverandører som det er inngått rammekontrakt med, og skal forholde seg til de vilkår som er nedfelt i den enkelte kontrakt.

ØRIK har blitt ett vertskommune samarbeid, og flyttet til Ullensaker Rådhus våren 2016.

Kontrollutvalget ønsker å fokusere på rammeavtaler og da hvordan det jobbes med å tilrettelegge for og inngå rammeavtaler, samt hvor gunstige inngåtte rammeavtaler er for Hurdal kommune.

Kontrollutvalget har i samarbeid med de øvrige kontrollutvalgene i ØRU-kommunene bestilt en selskapskontroll med forvaltningsrevisjon angående ØRU/ØRIK. Denne saken behandles Q1 2017. Basert på resultatet av denne undersøkelsen vil kontrollutvalget vurdere om ytterligere undersøkelser vil bli gjennomført.

Beredskap

Samfunnssikkerhet og beredskap har fått økt oppmerksomhet de senere årene, dels som følge av klimaendringer med økt sårbarhet for ekstremvær, men også som følge av nye og endrede trusselbilder knyttet til uhell, ulykker og kriminell adferd. Kommunen har ansvar for å ivareta befolkningens sikkerhet og trygghet innenfor sitt geografiske område. Kommunen skal arbeide systematisk og helhetlig med samfunnssikkerhet på tvers av sektorer i kommunen, med sikte på å redusere risiko for tap av liv eller skade på helse, miljø og materielle verdier. Ansvar for sikkerhet og beredskap omfatter kommunen som myndighetsutøver

innenfor sitt geografiske område, som virksomhet og som pådriver overfor andre aktører.

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

Tidlig innsats i forbindelse med folkehelse

Tidlig innsats har vært drøftet som det grunnleggende her. Kommunen ønsker å skifte fokus bort fra reparasjonssamfunnet til tidlig innsats og forebyggende arbeid. Det brukes mye ressurser på lovpålagte tjenester, men mange tjenester brukes det ingen ressurser på. Bruker kommunen ressurser på de rette områdene sett opp imot folkehelsearbeidet? Det forebyggende arbeid kan finne sted innenfor det administrative og det frivillige – bruk av ressurser et sted vil kunne redusere behovet for ressurser et annet sted. Tidligere forvaltningsrevisjonsrapport på forebyggende arbeid mot barn og unge i risikosoner kan være et godt utgangspunkt å bygge videre på.

Kontrollutvalget ønsker blant annet å se på hva andre kommuner har gjort og om det er noe overføringsverdi til Hurdal. Kontrollutvalget vil be revisjonen om et diskusjonsnotat for å vinkle inn et prosjekt innenfor dette området. Det ønskes at fokuset skal være på folkehelse vs. tidlig innsats.

Hjemmebaserte tjenester

Kommunen legger til grunn en befolkningsvekst fremover. Hurdal har tidligere år hatt en svært høy andel av befolkningen 80+ som institusjonsbeboere. I 2015 har Hurdal kommet ned mot et nivå på linje med resten av landet. Hurdal har svært få mottakere av hjemmetjenester i den eldste aldersgruppen.

Hurdal kommune er blant den tredjedelen av kommunene som bruker høyest andel av budsjettene på pleie og omsorg. Hurdal har en svært høy andel av sine kostnader knyttet til institusjonsdrift (sykehjem) – bare om lag 20% av kommunene bruker så mye av pleie- og omsorgsbudsjettet på institusjonsdrift, og andelen har vært stabilt høy over tid, samtidig som den i de fleste andre kommuner har sunket klart.

Kontrollutvalget vil se på hvordan kommunen jobber med omsorgstrappen BEON-prinsippet (Beste Effektive OmsorgsNivå). Prinsippet går ut på at kostnadene stiger for kommunen etter hvert som det tildeles tjenester høyere opp i omsorgstrappen. Tjenestene på lavest nivå i trappen krever mindre ressurser enn tjenester høyere oppe i trappen. Målet for kommunen må være å tildele tjenester på riktig nivå for den enkelte bruker, ikke for lavt eller høyt i omsorgstrappen.

Sykehjem

Det har vært store utfordringer innen helse- og omsorgstjenestene i 2015. I stor grad henger disse sammen med vakanser og fravær i sentrale lederstillinger, kombinert med sårbarhet på grunn av svake rutiner og lite kontinuitet.

Det er satt inn mange tiltak i denne sektoren. Kontrollutvalget ønsker et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor dette området sent i perioden, slik at tiltakene har fått virke en stund.

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.