

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 Lørenskog 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
Selvkost.....	4
Byggesaksbehandling/forutsigbarhet i plan- og byggesaker	4
Økning i antallet eldre	4
Kriseberedskap	4
Befolkningsvekst, forutsetningene som ligger til grunn i planene.....	4
Skolehelsetjenesten/forebyggende helsearbeid.....	4
IKT.....	4
Voksenopplæring	5
Gebyrinnkreving	5
Kommunestyrets vedtak	5
Rapportering av gjennomført kontroll	5
Rullering av planen.....	5

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:

- Utvikling i lånegjeld (2013)
- Investeringsprosjekter (2013)
- Psykisk helse og rus (2015)
- IKT-sikkerhet (2016)

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 Lørenskog 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 Lørenskog 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:

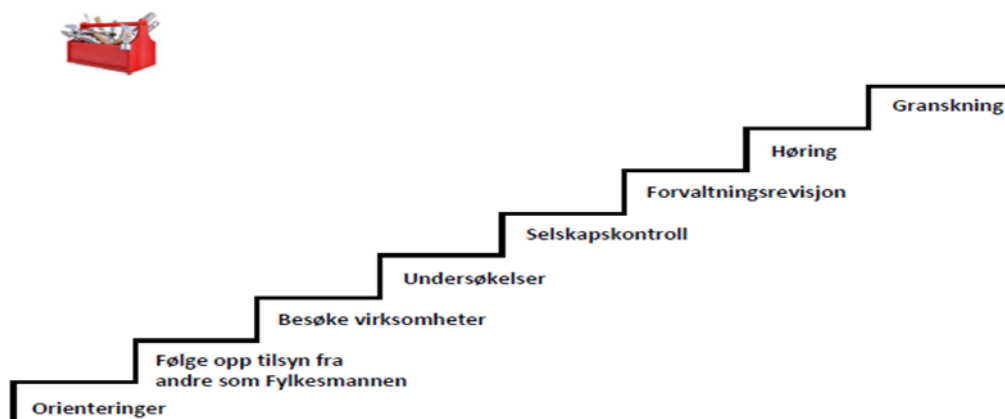
- Økonomi og produktivitet
- Effektivitet og måloppnåelse
- Styringsverktøyenes hensiktsmessighet
- Administrasjonens saksbehandling
- Resultat av kommunens tjenesteproduksjon

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

Lørenskog kommune bestiller ca. 2 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:

Høyt prioritert

Selvkost

Prosjektets formål er å undersøke om Lørenskog kommune etterlever selvkostregelverket. Kontrollutvalget vil velge selvkostområde ved bestillingen av forvaltningsrevisjonen.

Byggesaksbehandling/forutsigbarhet i plan- og byggesaker

Formålet er å undersøke om kommunen sikrer god saksbehandling av plan- og byggesaker, og om den gir brukerne god service.

Økning i antallet eldre

Kontrollutvalget ønsker å se på forholdet mellom institusjonsplasser og hjemmetjenesten.

Middels prioritet

Kriseberedskap

Formålet vil være å undersøke om kommunen har et tilfredsstillende beredskapsarbeid i samsvar med gjeldene regelverk.

Kontrollutvalget vil i første omgang be om en orientering for å kunne danne seg en mening om dette er et aktuelt område for forvaltningsrevisjon.

Befolkningsvekst, forutsetningene som ligger til grunn i planene

En undersøkelse kan se på om beslutningsgrunnlaget til politikerne gir et riktig bilde av utfordringene og de prioriteringer som må gjøres.

Skolehelsetjenesten/forebyggende helsearbeid

Formålet er å undersøke i hvilken grad skolehelsetjenesten i Lørenskog bidrar i det forebyggende arbeidet for barn og unge.

IKT

Kontrollutvalgets innfallsvinkel for dette prosjektet vil være å se på den kostnadmessige effekten av IKT-investeringer.

Lavere prioritet

Voksenopplæring

Formålet vil være å se på om voksenopplæringstilbudet er tilpasset kravet i opplæringsloven om fleksibel og individuelt tilpasset for voksne som har rett på å få slik opplæring.

Gebyrinnkreving

En undersøkelse vil se på kommunal praktisering av innkreving av gebyr for byggesak og planbehandling.

Kommunestyrets vedtak

1. Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 vedtas med følgende endringer: Barnevernstjenesten legges til på listen over høyt prioriterte prosjekter, og det søkes gjennomført en forvaltningsrevisjon på dette området i perioden.
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.