

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 Nes 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
Forebyggende arbeid overfor barn og unge	4
Psykisk helse, tidlig intervensjon.....	4
Psykisk helse og rus	4
Pleie og omsorg	4
Vedlikehold kommunale bygg.....	4
Barnevernet.....	4
Ledelse, utøvelse og oppfølging av vedtak	4
Digitalisering.....	5
Flyktninger	5
Institusjonstjenesten.....	5
Rekruttering	5
Helsestasjon	5
Anskaffelser	5
Håndtering av politiattester	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:

- Forvaltningsrevisjon på eiendomsforvaltning
- Forvaltningsrevisjon på budsjettprosessen i Nes kommune
- Forvaltningsrevisjon på sykefravær i Nes kommune
- Forvaltningsrevisjon på institusjonstjenesten
- Undersøkelse på fastsetting av avgift for tømning av septik
- Undersøkelse på internkontroll, implementering av system og oppfølging

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 Nes 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 Nes 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:

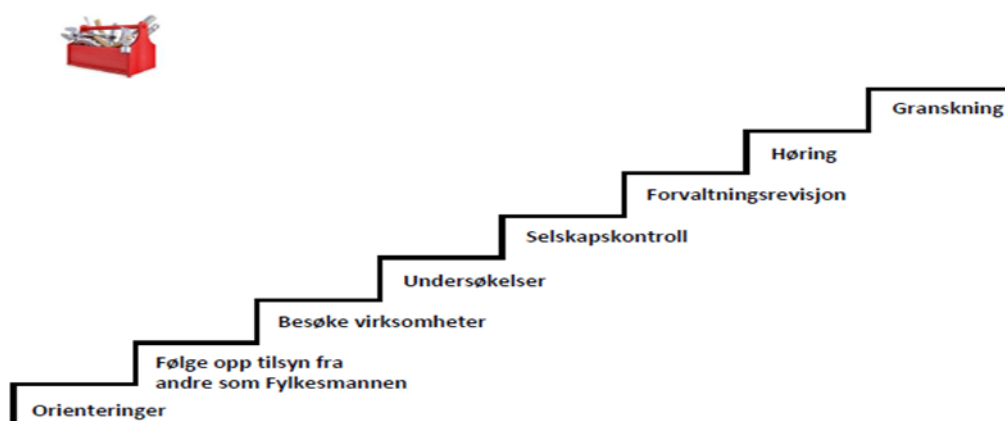
- Økonomi og produktivitet
- Effektivitet og måloppnåelse
- Styringsverktøyenes hensiktsmessighet
- Administrasjonens saksbehandling
- Resultat av kommunens tjenesteproduksjon

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

Nes 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:

Høyt prioritert

Forebyggende arbeid overfor barn og unge

Det kan rette seg mot arbeidet med å forebygge kriminalitet, rus og andre sosiale problemer. Dette arbeidet krever et omfattende tverrfaglig arbeid mellom kommunale enheter, deriblant barnehage, skole, PP-tjeneste, barnevern, kultur og Nav, i tillegg til samarbeid mellom frivillige organisasjoner, politi og andre utenfor kommunen.

Psykisk helse, tidlig intervensjon

Hvordan fange opp barn og unges behov? Er kommunens tilbud til barn og unge innenfor psykisk helsearbeid i tråd med sentrale og lokale myndighetskrav?

Psykisk helse og rus

Sikrer kommunen at pasienter/brukere med psykiske vansker/lidelser og/eller rusavhengighet får et helhetlig og koordinert tilbud.

Pleie og omsorg

Oppfølging av omsorgsplanen med vekt på de hjemmebaserte tjenestene. Fokus vil være på trygghet og aktivitet/daglig stimulans. Kvaliteten i hjemmetjenesten sett i forhold til forskrift om en verdig eldreomsorg som skal sikre en verdig, trygg og meningsfull alderdom.

Middels prioritet

Vedlikehold kommunale bygg

Har kommunen kartlagt vedlikeholdsbehovet og brukes dette når kommunen planlegger? Har kommunen et godt system for å ivareta nye bygg?

Barnevernet

Hvordan ivaretar barnevernet sine oppgaver? Klarer kommunen å avdekke (identifisere) alle behov for tjenester fra barnevernet? Foregår det en korrekt saksbehandling i samsvar med lov- og regelverket? Gjennomføres de faktiske tiltak i samsvar med barnevernets vedtak?

Ledelse, utøvelse og oppfølging av vedtak

Aktuelt for kommunestyret og de utvalg som fatter endelig vedtak.

Digitalisering

Man kan enten se på digitalisering på et overordnet nivå eller avgrense til spesielle sider ved digitalisering.

På et overordnet nivå kan en se på status for digitaliseringen av kommunale tjenester. Hvilken betydning har digitalisering for effektivitet og samhandling? Hvilke hindringer finnes for digitalisering av kommunale tjenester?

Dersom man skal undersøke spesielle sider kan dette være hvordan man sikrer seg mot uvedkommen bruk, personvern og sikkerhet.

Flyktninger

Sikres god integrering?

Lavere prioritet

Institusjonstjenesten

Oppfølging av omsorgsplanen.

Rekruttering

Hvordan jobber kommunen med rekruttering? Utfordringer innen skole og helse med å få fagarbeidere.

Helsestasjon

Aktuelt å se på det helsefremmende og forebyggende arbeidet. En undersøkelse kan også inkludere skolehelsetjenesten.

Anskaffelser

Anskaffelser vil alltid være forbundet med risiko både med hensyn til oppfølging av regelverket, kommunens egne rutiner og risiko for mislighold.

Håndtering av politiattester

Det er krav om politiattest innenfor en rekke områder som har med barn og personer med utviklingshemming å gjøre. En mulig tilnærming kan være en gjennomgang av kommunens interne kontroll i forbindelse med lovpålagte politiattester.

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.