

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 Nittedal 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
Prosjektstyring, prosjektoppfølgning og rapportering i forbindelse med investeringsprosjekter	4
Integrering av flykninger	4
IKT.....	5
Spesialpedagogisk hjelp/tiltak i barnehage og skole.....	5
Barnevernet.....	6
Skoleeierrollen.....	6
Ivaretagelse av elever med atferdsvansker og/eller andre vansker	6
Tidlig innsats, forebygging og rehabilitering – helse og omsorgssektoren	6
Barn og unge	7
Byggesaksbehandling og gebyrfastsettelse.....	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, 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 anskaffelse og kontraktsoppfølging, i teknisk enhet (2013)
- Forvaltningsrevisjon på oppfølging av vedtak (2014)
- Forundersøkelse for kontrollutvalgene – samarbeidsrådet for Nedre Romerike (SNR)-pengestøtte, prosjektmidler og habilitet (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 Nittedal 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 Nittedal 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:

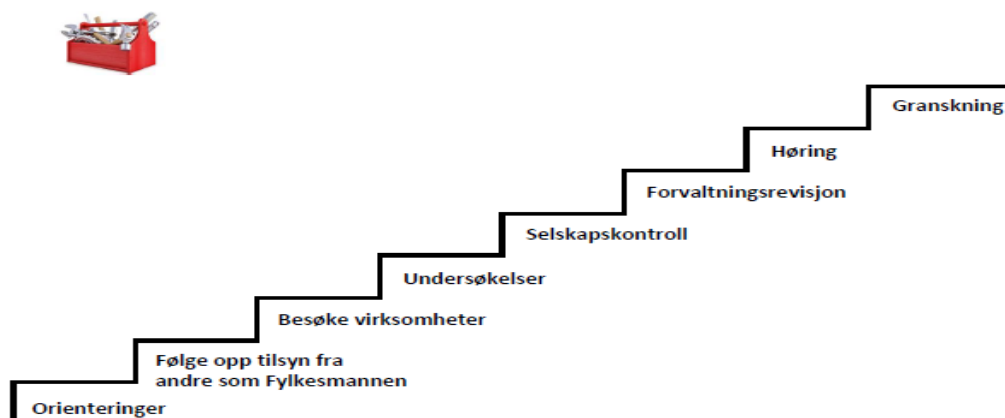
- Økonomi og produktivitet
- Effektivitet og måloppnåelse
- Styringsverktøyenes hensiktsmessighet
- Administrasjonens saksbehandling
- Resultat av kommunens tjenesteproduksjon

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

Nittedal 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
Prosjektstyring/prosjektoppfølgning/rapportering i forbindelse med investeringsprosjekter	2017
Integrering av flykninger	2019
IKT	2018
Spesialpedagogisk hjelp/tiltak i barnehage og skole	2020
Barnevernet	2018
Skoleeierrollen	2018
Ivaretagelse av elever med atferdsvansker og/eller andre vansker	2019
Tidlig innsats, forebygging og rehabilitering – helse og omsorgssektoren	2020
Barn og unge - nedsatt funksjonsevne og psykisk helse	2019
Byggesaksbehandling og gebyrfastsettelse	2017

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

Prosjektstyring, prosjektoppfølgning og rapportering i forbindelse med investeringsprosjekter

Nittedal har en ambisiøs investeringsplan og står foran store og krevende prosjekter. Investeringsbehovet kan nærme seg 2 milliarder kroner eller mer i perioden frem mot 2027.

Kontrollutvalget ønsker å følge noen enkelte prosjekter for blant annet å se på kommunens kompetanse, og om kommunen er rustet for å håndtere alle investeringsprosjektene fremover. Stikkord som kontrollutvalget har nevnt er struktur, planer, kompetanse, oppfølging, milepæler og risikovurdering (Lørenskog kontrollutvalg har gjennomført et liknende prosjekt i 2013, og Aurskog-Høland kontrollutvalg gjennomfører et liknende prosjekt høsten 2016).

Rådmannen peker på at det er noen prinsipielle utfordringer knyttet til ansvar og myndighet opp mot Nittedal-eiendom KF. Kontrollutvalget vil være opptatt av å følge med på dette.

Kontrollutvalget ønsker en årlig orientering på status/fremdrift av investeringsprosjektene.

I forbindelse med den årlige behandlingen av årsregnskapet vil kontrollutvalget be revisjonen om en særskilt rapport på byggeregnskap.

Integrering av flykninger

Flyktnings situasjonen verden står ovenfor i dag er på et historisk høyt nivå, og aldri før har Norge mottatt en så stor andel flykninger. UDI anslår at om lag 20-25 000 asylsøkere vil registreres i Norge løpet av 2015, og at dette tallet kan forventes å øke til over 30 000 i løpet av 2016 og kommende år. Blant disse kan

det forventes at en høy andel vil få oppholdstillatelse i Norge. Nittedal kommune vil bli påvirket av denne nye situasjonen. Kommunen avventer en endelig anmodning om antall bosettinger i Nittedal for perioden 2016-2019, basert på nye prognoser og behovsutredning i UDI, men må være forberedt på en vesentlig økning i antall sammenliknet med dagens nivå.

Regjeringen har varslet en plan for håndtering av det store antall asylsøkere som kommer til landet. Det er forventet at kommunene vil bli bedt om å bidra blant annet gjennom å bosette flere flyktninger enn kommunen gjør i dag. Rådmannen arbeider med en gjennomgang av flyktningetjenesten, boligspørsmålet, utvikling av eksisterende tomter mv. Rådmannen vil utrede om det skal etableres et boligkontor.

Kontrollutvalget har fått en orientering av rådmannen i møtet 16.06.2016. Kontrollutvalget var godt fornøyd med kommunens arbeid innenfor flyktningeområdet. Basert på denne informasjonen og utviklingen fremover vil kontrollutvalget vurdere om området underlegges forvaltningsrevisjon.

IKT

Samfunnet er digitalisert. Kommunen har utarbeidet en digitaliseringsstrategi, og vil i 2016 arbeide for å finne veien videre både når det gjelder samarbeid med andre, og fokus på veivalg. Rådmannen etterlyser nasjonale føringer i forhold til standarder, og ønsker slike tiltak velkommen.

Rådmannen peker blant annet i sitt innspill til kontrollutvalget på at en overordnede utfordringer i organisasjonen er IKT – sikkerhetstrussel, prisutvikling, organisering.

Det blir også pekt på følgende utfordringer innenfor IKT-området:

- Kun moderat kunnskap om IKT totalt sett i kommunen
- Ikke- bærekraftig organisering i kommunen (utredes første halvår 2016)
- Mangel på standardiserte applikasjoner
- Stadig økende sikkerhetstrussel mot digitale systemer
- Høy prisutvikling på IKT utstyr og lisenser
- Betydelig grad av digitalisering

Kontrollutvalget ønsker å starte med en orientering fra rådmannen om blant annet hvilken støtte kommunen får fra organisasjoner som KS og DIFI. Utvalget vil også be om en orientering vedrørende bruk av konsulenter (innleid kompetanse) på IKT-området. Hvordan påvirkes kommunens egen kompetanse når man bruker ekstern konsulenter, og hva er suksesskriterier i slike prosjekter.

Etter å ha fått mer informasjon vil kontrollutvalget bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt på IKT-området i 2018.

Spesialpedagogisk hjelp/tiltak i barnehage og skole

I handlingsprogrammet 2016 – 2019 så peker rådmannen på at det er en økning i barn med behov for spesialpedagogisk hjelp i barnehagene. Få elever i Nittedal mottar spesialundervisning, men de blir ivaretatt i den ordinære undervisningen. Det er en utfordring at få elever mottar spesialundervisning tidlig i skoleløpet mens det er flere elever som mottar spesialundervisning på ungdomsskolen. Behov for spesialundervisning skal avdekkes tidlig. Når behov avdekkes sent i

skoleløpet har problemene ofte utviklet seg, og det er vanskeligere å ivareta elevenes behov gjennom spesialundervisning.

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

Barnevernet

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

Skoleeierrollen

Barn i barneskolealder øker jevnt i hele handlingsplanperioden til ca. 200 flere enn dagens nivå (80 flere i Hakadal, og vel 110 flere i Sentrum). Deretter kraftig vekst for aldersgruppen 6-12 år mot 2027/28, slik at antallet da kan være vel 600 flere barneskolebarn enn i dag. Antall barn i ungdomsskolealder holder seg konstant i handlingsplanperioden, men vil frem mot 2027 øke med ca. 200 ungdommer utover dagens antall.

Rådmannen peker på at Kommunen har lav kapasitet for å ivareta alle oppgaver som tilfaller skoleeierrollen. Herunder å støtte opp under og kontrollere skolens kvalitet for å sikre elevenes læringsutbytte. Forskjeller i læringsresultater internt på skolene, mellom skolene og svingninger i resultater fra år til år er for store. For få elever på ungdomstrinnet opplever å få vurderinger som støtter dem i læringsarbeidet.

Kontrollutvalget ønsker å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt som har fokus på kapasitet og læringsutbytte.

Ivaretagelse av elever med atferdsvansker og/eller andre vansker

Rådmannen peker på at ivaretagelse av elever med store atferdsvansker og/eller store emosjonelle vansker, er en stor utfordring for skolene. Vanskene er svært kostnadskrevende; for eleven, for familien, for skolen som system og samfunnsøkonomisk.

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

Tidlig innsats, forebygging og rehabilitering – helse og omsorgssektoren

Kommunens helse- og omsorgstjenester står overfor store oppgaver framover. Befolkningsveksten generelt, og særlig i de eldste aldersgruppene, gjør at kapasiteten utfordres. Dette er en nasjonal utfordring og alle statlige styringsdokumenter peker på behovet for å snu tjenestene mot helsefremmende tiltak, tidlig innsats, forebygging og rehabilitering for å sikre en bærekraftig utvikling. Rådmannen peker på at befolkningsvekst med påfølgende økte behov i mange av helsetjenestene, og særlig økningen i de eldste aldersgruppene, er en utfordring. Det er også en svært presset hjemmetjeneste som har fått mange nye oppgaver som følge av samhandlingsreformen og som følge av kommunens vedtatte strategi om mer hjemmebasert omsorg.

Kontrollutvalget ønsker å starte med et virksomhetsbesøk til sykehjemmene (Skytta og Døhli) i Nittedal, samt å be rådmannen om en orientering vedrørende hjemmetjenesten. Etter å ha fått mer informasjon om overnevnte vil kontrollutvalget vurdere om området underlegges forvaltningsrevisjon.

Barn og unge

Nittedal kommune har et stort antall innbyggere med nedsatt funksjonsevne som er i en alder da de skal etablere seg i eget hjem og skal ut i arbeidslivet. Kontrollutvalget ønsker å undersøke hvordan kommunen jobber med dette.

Ungdomsundersøkelsen viser at flere barn og unge har utfordringer med psykisk helse. Det er også en trend nasjonalt.

Kontrollutvalget ønsker å kombinere disse to temaene i dette prosjektet.

Kontrollutvalget ønsker å bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt midt i perioden.

Byggesaksbehandling og gebyrfastsettelse

Nittedal har en høy befolkningsvekst som igjen gir et stort antall byggesaker. Kontrollutvalget ønsker et forvaltningsrevisjonsprosjekt som blant annet ser på saksbehandling, gebyrfastsettelse, etterarbeid/oppfølging, veiledning for tiltak uten søknadsplikt.

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.