

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 Ullensaker 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
Tilpasset opplæring og spesialundervisning.....	4
Elevenes psykososiale skolemiljø	4
Psykisk helsearbeid og tidlig intervensjon	4
Forebyggende innsats for barn og unge.....	4
Spesialpedagogisk hjelp barnehage	4
Beredskap.....	5
Prosjektstyring.....	5
Integrering av flyktninger	5
NAV.....	5
Internkontroll økonomisiden	5
Implementering av nye system	5
Barnevernet.....	5
Folkehelsearbeidet	5
Samhandlingsreformen	6
Forvaltning, drift og vedlikehold bygg.....	6
Kommunestyrets vedtak	6
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 barnevern (2012)
- Forvaltningsrevisjon på IKT-sikkerhet og personvern (2013)
- Forvaltningsrevisjon på sykefravær og tjenestekvalitet (2013)
- Forvaltningsrevisjon på kompetanse i tjenestene (2014)
- Forvaltningsrevisjon på psykisk helse og rus (2015)
- Forvaltningsrevisjon på vedlikehold kommunale bygg (2016, denne perioden)

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 Ullensaker 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 Ullensaker 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:

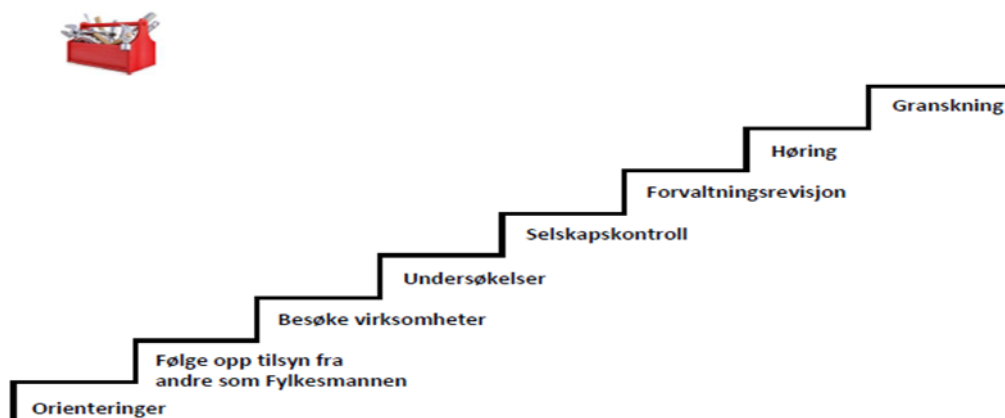
- Økonomi og produktivitet
- Effektivitet og måloppnåelse
- Styringsverktøyenes hensiktsmessighet
- Administrasjonens saksbehandling
- Resultat av kommunens tjenesteproduksjon

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

Ullensaker kommune kjøper ca. 2 forvaltningsrevisjonsprosjekter 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

Tilpasset opplæring og spesialundervisning

Formålet med undersøkelsen kan være todelt. For det første kan man undersøke hvordan Ullensaker praktiserer tilpasset opplæring. Undersøkelsens andre formål kan være å undersøke om kommunen etterlever lovverk og nasjonale retningslinjer om spesialundervisning.

Elevenes psykososiale skolemiljø

Hovedproblemstillingen kan være om kommunens håndtering av elevenes psykososiale skolemiljø er tilfredsstillende.

Psykisk helsearbeid og tidlig intervensjon

Kommunen har et helhetlig ansvar for psykisk helsearbeid rettet mot barn og unge. Dette innebærer å legge til rette for trygge og gode oppvekstmiljøer, og iverksette forebyggende tiltak for å hindre psykiske vansker. Kommunen skal også ha et apparat som fanger opp barn og unge i risiko, eller som har psykiske vansker eller lidelser. Dette vil omfatte helsestasjon, skolehelsetjeneste, barnehage og skole. Kontrollutvalget vil vurdere dette området i sammenheng med forbyggende innsats i skolehelsetjenesten. Utvalget prioriterer det forbyggende arbeidet i skolehelsetjenesten og vil vurdere dette området ut i fra hva som fremkommer i rapporten om skolehelsetjenesten.

Forebyggende innsats for barn og unge

Forebyggende innsats overfor barn og unge er et ansvar som deles av en rekke aktører i kommunen, som blant annet barneverntjenesten, PPT, skole og barnehager. Dette kan være flere forvaltningsrevisjonsprosjekter. Kontrollutvalget ønsker i første rekke å undersøke i hvilken grad skolehelsetjenesten i Ullensaker kommune bidrar i det forebyggende arbeidet.

En annen mulig vinkling for et forvaltningsrevisjonsprosjekt innenfor samme område kan være å undersøke arbeidet med å forebygge kriminalitet, rus og andre sosiale problemer. Dette krever et omfattende tverrfaglig arbeid mellom kommunale enheter, deriblant barnehage, skole PP-tjeneste, barnevern og kultur i tillegg til samarbeid med frivillige organisasjoner, politi og andre utenfor kommunen.

Spesialpedagogisk hjelp barnehage

Formålet med prosjektet er å undersøke om barn under skolepliktig alder får oppfylt sin rett til spesialpedagogisk hjelp, og om kommunen sikrer god overgang fra barnehage til skole for barn med spesialpedagogisk hjelp.

Beredskap

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

Prosjektstyring

Ullensaker har mange utbyggingsprosjekter. Tilstrekkelige ressurser til god prosjektadministrativ styring er nevnt som en utfordring.

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke om Ullensaker kommune har tilfredsstillende prosjektstyring, basert på gjennomgang av gjennomførte prosjekt i kommunen. Kontrollutvalget velger hvilke prosjekter som skal legges til grunn.

Integrering av flyktninger

Et mulig formål med prosjektet er å vurdere om introduksjonslovens krav er ivarettatt, og om kommunen følger opp lovens forpliktelser.

Dette er aktuelt sent i perioden og man vil begynne med en orientering før man tar stilling til om det er aktuelt for forvaltningsrevisjon.

Middels prioritet

NAV

En mulig vinkling kan være å undersøke om ordningene virker ved at folk kommer ut i arbeid og at de blir selvhjulpne. Flyktninger kan også inngå i dette prosjektet.

Internkontroll økonomisiden

I henhold til kommunelovens § 23 nr. 2 skal rådmannen sørge for at kommunen er gjenstand for betryggende internkontroll. Dette prosjektet vil være avgrenset til økonomisiden.

Implementering av nye system

Lønns- og personalsystemet, hvor langt er implementeringen kommet. Det er aktuelt med en orientering i første omgang.

Barnevernet

Kontrollutvalget har flere ganger fått orientering om status i barnevernet. Utvalget vil fortsette disse orienteringene.

Lavere prioritet

Folkehelsearbeidet

Folkehelseloven gir kommunene et klarere ansvar for folkehelse på tvers av alle kommunes sektorer og angir en arbeidsform med bestemte prosesskrav som skal sikre at folkehelsearbeidet blir kunnskapsbasert, systematisk og langsiktig.

Kontrollutvalget vil i første omgang be om en orientering om folkehelsearbeidet i Ullensaker kommune.

Samhandlingsreformen

Samhandlingsreformen er en stor reform. Dersom kontrollutvalget skulle velge dette som område for forvaltningsrevisjon må man gjøre en avgrensning til de sider av reformen utvalget finner det mest aktuelt å undersøke i Ullensaker kommune.

Forvaltning, drift og vedlikehold bygg

Dette vil være en oppfølging av en tidligere forvaltningsrevisjon der man ber rådmann om å orientere om oppfølgingen av denne forvaltningsrevisjonen.

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.