

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. Revidert plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

Kontrollutvalget i Sørums kommun

Behandlet i Kommunestyret 26.10.16, sak 126/16.

Revidert av kontrollutvalget 03.09.2018, sak xx/18.

## Innhold

Innledning.....	2
Overordnet analyse .....	2
Ulike tilnærminger i forvaltningsrevisjoner.....	2
Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i denne perioden .....	3
Forvaltningsrevisjoner i planperioden.....	3
NAV.....	3
Barnevernet.....	4
Andre kontrollformer .....	4
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.

## 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 Sørum 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 Sørum 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.

### Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i denne perioden

I denne periode er følgende forvaltningsrevisjoner og undersøkelser gjennomført:

- Forundersøkelse for kontrollutvalgene - Samarbeidsrådet for Nedre Romerike (SNR) - pengestøtte, prosjektmidler og habilitet
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Offentlige anskaffelser og oppfølging av rammeavtaler
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Mobbing i skolen

I tillegg har kontrollutvalget bestilt et forvaltningsrevisjonsprosjekt på tolketjenesten. Prosjektet leveres i november 2018.

### Forvaltningsrevisjoner i planperioden

Kontrollutvalget har identifisert følgende områder som er aktuelle for forvaltningsrevisjon.

<b>Tema</b>	<b>Tidsplan</b>	<b>Prioritet</b>
NAV	2019	1
Barnevernet	2020	2

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

#### NAV

Kontrollutvalget er opptatt av å undersøke hvordan kommunen jobber med unge arbeidsledige, trygdede mv. Unge som faller utenfor er også nevnt. Utenforskap er satt på dagsorden av Kommunens Sentralforbund (KS), og betegner mennesker eller grupper som står på utsiden av fellesskapet. Det kan være personer som står utenfor skole- og arbeidsliv som har et svært begrenset sosialt nettverk eller som ikke opplever tilhørighet til storsamfunnet.

Utenforskap kan ramme alle, men noen grupper er mer utsatt. Barn som utsettes for omsorgssvikt og overgrep i tidlig alder har økt risiko for å få psykiske vansker senere i livet. Særlig tre grupper rammes av utenforskap på arbeidsmarkedet. Det er unge, innvandrere og personer med nedsatt funksjonsevne.

Årsakene til utenforskap er mange og sammensatte. De som står utenfor fellesskapet har gjerne flere utfordringer. Psykiske helseproblemer, rus- og alkoholmisbruk, ensomhet, fattigdom og manglende integrering er de viktigste årsakene til at personer faller utenfor.

Eidsvoll kontrollutvalg har bestilt et tilsvarende prosjekt hvor formålet med en undersøkelse på dette området er å undersøke i hvilken grad kommunen har lagt til rette for at mottakere av økonomisk sosialhjelp blir selvhjulpne. Følgende hovedproblemstillinger er aktuelle for undersøkelsen: 1. I hvilken grad bidrar økonomisk sosialhjelp til å gjøre mottakeren selvhjulpne? 2. I hvilken grad er det rettet en spesiell innsats mot unge mottakere av økonomisk sosialhjelp?

### Barnevernet

Mengden med barn plassert utenfor hjemmet øker. Dette stiller store krav til å finne egnede og robuste hjem som evner å ta imot disse barna. Internkontroll av tjenester og lovpålagte frister er aktuelle områder å kontrollere.

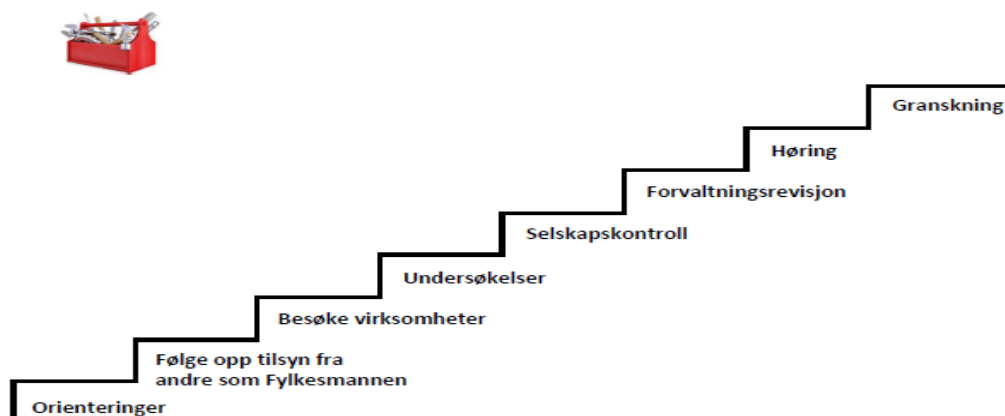
Kontrollutvalget ønsker å se Romerike Krisesenteret og Familiesenteret i sammenheng med en undersøkelse i Barnevernet. Det er en stor økning i bruk av krisesenteret, og det har vært en omorganisering i familiesenteret.

I forbindelse med kommunesammenslåingen til Lillestrøm kommune vil det være nyttig å se hvordan tjenesten best kan organiseres i den nye kommunen.

### Andre kontrollformer

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. I figuren nedenfor er tiltak som krever lite ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orienteringer fra rådmannen, plassert nederst i trappa.

#### Virkemiddeltrapp



## 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 i årsrapporten.

## Rullering av planen

Denne planen er revidert pr. september 2018. Kontrollutvalget har fått kommunestyrets fullmakt til å fravike de vedtatte prioriteringene i planen basert på slike vurderinger, eller hvis andre forhold tilsier det.