

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 Eidsvoll kommune

---

Behandlet i Kommunestyret 13.12.2016, sak 16/109.

Revidert av kontrollutvalget 10.9.2018, sak xx/18.

## Innhold

Innledning.....	2
Overordnet analyse .....	2
Ulike tilnærminger i forvaltningsrevisjoner.....	2
Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i denne perioden .....	3
Forvaltningsrevisjoner i planperioden.....	3
Helse og omsorg:.....	4
Samhandlingsreformen .....	4
Helseinstitusjon-sykehjem .....	4
Rus .....	4
Skole: .....	5
Kvalitet.....	5
Mobbing .....	5
Økonomi:.....	5
Offentlig anskaffelse-bygg/anlegg.....	5
Internkontroll på lønnsområdet.....	6
Langsiktig gjeld .....	6
Beredskap:.....	6
Beredskapsplaner - skole.....	6
Andre kontrollformer .....	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.

## 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 Eidsvoll 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 Eidsvoll 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 det følgende forvaltningsrevisjoner og undersøkelser gjennomført:

- Forvaltningsrevisjonsrapport - hjemmesykepleie-internkontroll, dokumentasjon og kvalitet
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Vedlikehold av formålsbygg - kartlegging og planlegging
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Dokumentgjennomgang av prosjekt MAGO
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Øvre Romerike Utvikling (ØRU) - styrets ansvar og oppfølging av ØRIK
- Forvaltningsrevisjonsprosjektet - Folkehelsearbeid

I tillegg er det bestilt en forvaltningsrevisjon av Digitale Gardermoen (DGI), Styring av investeringsprosjekter, og Sosiale Tjenester/økonomisk sosialhjelp.

### Forvaltningsrevisjoner i planperioden

Kontrollutvalget har identifisert følgende områder som er aktuelle for forvaltningsrevisjon.

<b>Tema</b>	<b>Tidsplan</b>	<b>Prioritet</b>
<b>Helse og omsorg:</b>		
Folkehelseprofil og forebyggende arbeid	2017	Utført
Samhandlingsreformen	2020	
Helseinstitusjon-sykehjem	2019	1
Rus	2019	
<b>Skole:</b>		
Kvalitet	2019	2
Mobbing	2020	
<b>Økonomi:</b>		
Offentlig anskaffelse-bygg/anlegg	2020	
Internkontroll på lønnsområdet	2020	
Langsiktig gjeld	2020	
<b>Beredskap:</b>		
Beredskapsplaner	2020	3
<b>NAV:</b>		
Økonomisk sosialhjelp	2019	Pågående
<b>Teknisk sektor:</b>		

Prosjektstyring	2018	Pågående
-----------------	------	----------

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

#### Helse og omsorg:

##### Samhandlingsreformen

Fylkesmannen har gjennomført tilsyn innenfor dette området og her ble det påvist følgende avvik:

##### Avvik 1:

Eidsvoll kommune sikrer ikke forsvarlig vurdering og mottak av pasienter som skrives ut fra Akershus universitetssykehus HF, med behov for kommunale helse- og omsorgstjenester.

##### Avvik 2:

Eidsvoll kommune sikrer ikke at pasienter får informasjon om hvilke tjenester de vil få etter utskrivning fra Ahus. Kommunen sørger heller ikke for brukermedvirkning når omsorgsnivå skal drøftes og fastsettes.

Det er risiko for at kommunene ikke klarer å følge opp samhandlingsreformen og tilby innbyggerne gode tjenester.

Asker, Gjerdrum og Nannestad kommuner har gjennomført undersøkelser innenfor dette området.

##### Helseinstitusjon-sykehjem

Kontrollutvalget er bekymret over mangel på nok sykehjemsplasser. Befolkningsframskrivingen viser at det er en vekst i aldersgruppen 80 år og over. Er det en mangel på sykehjemsplasser i kommunen, og er behovet underbudsjettet? Kjøper kommunen flere plasser enn det som er budsjettet?

Kontrollutvalget ønsker å se dette feltet opp imot hjemmebaserte tjenester. Utvikles hjemmebaserte tjenester for å redusere behovet for sykehjemsplasser? Hva gjør Eidsvoll kommune for å styrke hjemmebaserte tjenester?

Risiko ligger i at de som har behov for sykehjemsplasser må vente lenge for å få tildelt plass. Det kjøpes ca.20 plasser i dag.

Fet kommune har gjennomført undersøkelser innenfor dette området.

##### Rus

Sikrer kommunen en tidlig intervensjon ovenfor rusavhengige?

Kontrollutvalget ønsker å be rådmannen om en orientering.

Vesentlighet: Viktig for dem det gjelder, gjelder ikke mange.

## Skole:

### Kvalitet

Med kvalitet tenker kontrollutvalget på skolens innhold, blant annet i hvilken grad tilrettelegger Eidsvoll kommune for de med særlige behov?

I folkehelseprofilen 2016 konstateres det et lavt mestringsnivå i regning 5 klasse, høyt frafall i videregående skole og lav prosent av de mellom 30-39 år med videregående skole eller høyere utdanning.

Kontrollutvalget ønsker å se på hva kommunen gjør for å få opp kapasiteten og kvaliteten i skolen, hvilken strategi har kommunen lagt opp?

Høy vesentlighet rundt skolens innhold, men lav risiko da dette er et område som er underlagt mye resultat- og kvalitetsoppfølging. Nasjonale prøver, folkehelseprofil, fylkesmannen mv. er noen eksempler på undersøkelser og rapporter.

### Mobbing

Et godt psykososialt miljø er grunnleggende for at den enkelte eleven skal kunne utvikle seg positivt. Skolen er en av de mest sentrale arenaer i barn og ungdommers liv. Skolen er stedet for læring og utvikling, men uten en grunnleggende følelse av trygghet, tilhørighet og inkludering hos den enkelte elev, vil ikke læring få det riktige fokus. Oppfyllelsen av elevenes rett til et godt psykososialt miljø skjer på skolen. Det er skoleledelsen og de ansatte som i det daglige må arbeide for et godt skolemiljø. Kommunen som skoleeier er imidlertid øverste ansvarlige for at dette blir oppfylt.

Kontrollutvalget ønsker å undersøke hvilke tiltak kommunen har for tiltak mot mobbing, og om kommunen evaluerer tiltakene?

Mobbing er et alvorlig problem for de som blir utsatt for det og for de som mobber. Mobbing kan føre til dårlig selvfølelse, ensomhet, psykiske lidelser, sykdom og i verste fall et ønske om å ikke leve lenger.

Høy risiko og vesentlighet.

## Økonomi:

### Offentlig anskaffelse-bygg/anlegg

Det legges opp til store investeringer fremover og utgjør 1,5 milliarder.

Kontrollutvalget er opptatt av kostnadskalkyler og avviksanalyser, og ønsker å se på kommunens rutiner og kvalitetssikring.

I prosjektgranskningsrapporten for Bårilidalen renseanlegg så er det under punkt 9 forslag til endringer i fremtidige prosjekter – organisering, rutiner, rapportering og offentlig innkjøp.

Kommunens økonomireglement har også beskrevet rutiner i forhold til investeringer – planlegging, gjennomføring, rapportering og avslutning.

### Internkontroll på lønnsområdet

Kontrollutvalget har fått mange orienteringer fra rådmannen de siste årene om dette området. Kontrollutvalget vil vurdere om dette området skal underlegges forvaltningsrevisjon.

Viktig å ha bilagskontroll og anvisings og attestasjonskontroll.

- Bokføringer i lønssystem og regnskapssystem, naturalytelser blir korrekt innberettet.
- Etableres en rutine for autorisering av tilganger og utmeldinger fra lønssystemet.
- Kontroll som sikrer at ar beidsavtaler og endringer i disse er signert av begge parter før opplysninger blir lagt inn i lønssystemet.
- Bokføringer i lønssystem og regnskapssystem
- Bruk av modul for beregning av refusjonskrav av sykepenges fra NAV

Dette er et område som er underlagt kontroll og som er en del av den løpende regnskapsrevisjonen. Revisjonen følger allerede opp og kontrollerer internkontroll på lønnsområdet. Dette er også et område kommunen jobber mye med og har stort fokus på.

Lav risiko og høy vesentlighet.

### Langsiktig gjeld

Kontrollutvalget ønsker å se på gjeldsveksten, og hvordan kommunen vil håndtere gjelden. Det ønskes en vurdering av risiko i forbindelse med ulike låntyper som f.eks. sertifikatlån.

Finansreglementet har bestemmelser bl.a. om forholdet mellom flytende og fast rent og de ulike plasseringer av midler. Revisjonen ser på om reglementet følges i forbindelse med årsregnskapsrevisjonen.

Dette er et område som er en del av den løpende regnskapsrevisjonen. Revisjonen følger allerede opp og vurderer hvordan kommunen håndterer kommunens langsiktige gjeld.

### Beredskap:

#### Beredskapsplaner - skole

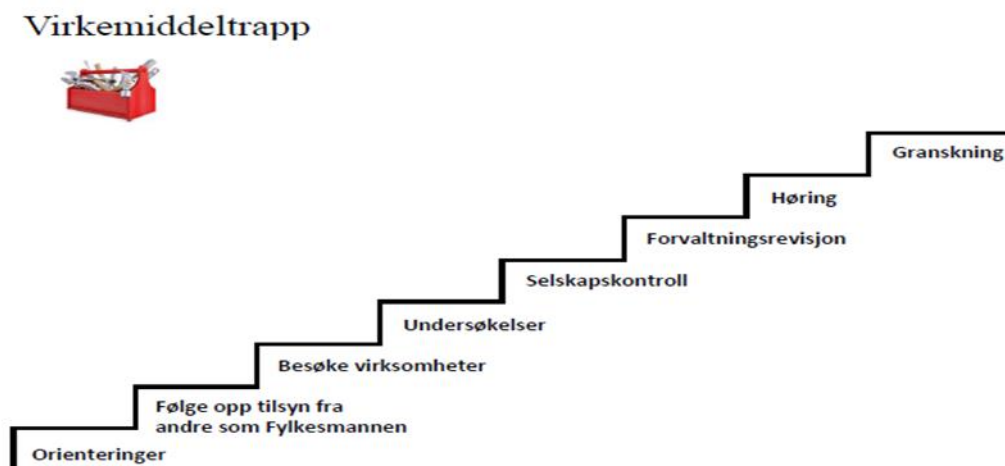
Har kommunen gjort en vurdering av de ulike trussel områdene? Er beredskapsplaner operasjonalisere ut i organisasjonen? Evaluerer kommunen sin jobb med beredskapsplaner?

Risikoen består i tap av liv, eller skade på helse, miljø og materielle verdier.

Nittedal har gjennomført en undersøkelse om beredskap – alvorlige hendelser i skolen

## 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.



## 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 rapporterer 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.