

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 forvaltnings- revisjon 2016 - 2019

Kontrollutvalget i Asker
kommune

Innhold

Innledning.....	2
Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i forrige periode.....	2
Overordnet analyse	2
Kontrollutvalgets prioriteringer	3
Ulike tilnærminger i forvaltningsrevisjoner.....	4
Rapportering av gjennomførte forvaltningsrevisjon.....	4
Rullering av planen	4

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 at det minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, å 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 det følgende forvaltningsrevisjoner og undersøkelser gjennomført:

- Barnevernstjenesten i Asker kommune
- Rusomsorg og ettervern
- Helsetjenester i hjemmet i lys av samhandlingsreformen
- Kommunens eiendeler
- Forvaltning, drift og vedlikehold - Eiendom
- Tjenester til barn med nedsatt funksjonsevne
- Saksbehandlingsrutiner i planseksjonen, plan- og bygningsavdelingen
- Skolefritidsordningen

Overordnet analyse

Planen bygger på en overordnet analyse for forvaltningsrevisjon. Analysen er utført av Asker kommunerevisjon, og kontrollutvalget har etter eget ønske vært involvert i prosessen. Analysen har hatt en bred tilnærming, hvor både politikere og administrasjonen har gitt innspill (spørreundersøkelse) på hvordan de ser risikobildet. Andre kilder er KOSTRA, kommunens egne plandokumenter og strategier og kommunerevisjonens vurdering av aktuelle områder. Både rådmannen og ordfører har dessuten gitt sine innspill i kontrollutvalgets møte. Den overordnede analysen har bidratt til å utpeke 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 Asker 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.

Kontrollutvalgets prioriteringer

Kontrollutvalget har identifisert følgende områder som er aktuelle for forvaltningsrevisjon. Utvalget har også laget en tentativ tidsplan for gjennomføring av prosjektene:

Tema	Gjennomføring
Anskaffelser	2016
Prosjektgjennomføring av større investeringer	2016
Økonomistyring, målstyring og internkontroll	2017
Psykisk helse og rus	2018
IKT/informasjonsikkerhet	2017
Etikk, etiske retningslinjer og arbeidsgiverstrategi	2017
Barnevern	2018
Tilskudd innen kultur og idrett	2018
Vann og avløp	2019

Kontrollutvalget vil følge opp en undersøkelse i Plan og bygg medio 2016. Kontrollutvalget vil også følge med på og eventuelt komme tilbake til flyktningeområdet. I tillegg er det iverksatt en forvaltningsrevisjon om unge sosialhjelpsmottakere.

Basert på den rammen som ligger i kontrakten med BDO, kan det gjennomføres mellom 2 og 3 forvaltningsrevisjonsprosjekter i året.

Utvalget har identifisert områder og tema utover de prioriterte. På disse områdene vil utvalget ta i bruk andre kontrollformer som å be om en orientering eller foreta egne undersøkelser. Det er også områder hvor utvalget vil avvente andre undersøkelser eller tilsyn før beslutning om igangsetting tas:

Mobbing i skolen	Avventer Fylkesmannens tilsyn i Bærum
Barne- og familieetaten	Avventer kommunestyresak
Etterlevelse av klimaplanen	Avventer revisjon av planen

Ulike tilnærminger i forvaltningsrevisjoner

Kontrollutvalget vil utforme formål og problemstillinger for prosjektene ved bestilling av forvaltningsrevisjon. De fleste forvaltningsrevisjoner 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

Rapportering av gjennomførte forvaltningsrevisjon

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.