

Behandlet i K-styret 12.10.16

Revidert av kontrollutvalget 18.6.2018

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.

Plan for kontroll og tilsyn. Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

Kontrollutvalget i Skedsmo kommune

Utarbeidet av Rokus IKS

Innhold

.....	0
Innledning.....	2
Overordnet analyse	2
Ulike tilnærminger i forvaltningsrevisjoner.....	2
Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i denne perioden	3
Forvaltningsrevisjoner i planperioden.....	3
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 å utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret selv innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert. Kommunestyret 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 sterkt involvert i prosessen og utviklingsarbeidet. Analysen har hatt en bred tilnærming. Kilder er KOSTRA, kommunens egne plandokumenter og årsberetninger. Både rådmannen og ordfører har gitt sine innspill i kontrollutvalgets møte, og utvalget har fått innspill fra partiene. Den overordnede analysen har bidratt til å peke på hvilke områder det er knyttet størst risiko til, og kontrollutvalget har vurdert hvilke områder det er mest vesentlig å undersøke nærmere.

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. Kontrollutvalget vil derfor bruke analysen på flere måter i arbeidet med kontroll og tilsyn i Skedsmo 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 Skedsmo 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:

- Eiendomsskatt og renovasjonsgebyr - undersøkelse
- Eiendomsskatt - taksering og klagebehandling
- Eiendomsskatt Skedsmo - oppfølgingsundersøkelse
- Strandveien 1 AS - Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon
- Internkontroll – overordnet

I tillegg er det bestilt en forvaltningsrevisjon av eierskapsforvaltningen i kommunen samt internkontroll av økonomistyring og på Tjenestekontoret

Forvaltningsrevisjoner i planperioden

Kontrollutvalget har identifisert følgende områder som er aktuelle for forvaltningsrevisjon.

Tema	Tidsplan
Mobbing	2018
Etterlevelse av Plan- og bygningsloven	2019
Integrering av flyktninger	2019
Kvalitet i tilbud på opplæring i barnehager – mot slutten av perioden	2020

Mobbing, herunder sosiale medier. Forebyggende holdningsskapende arbeid med referanse til konkrete saker som kontrollutvalget har fått orientering om. Kulturbygging, sosiale medier og forebygging er Skedsmo mest opptatt av Målet er å få til en reduksjon i antall mobbetilfeller. Hva er kriterier for forebygging – beste praksis?

Kontrollutvalget ønsker å se nærmere på kommunens etterlevelse av plan og bygningsloven. Prosjektet er aktualisert i forbindelse med «garasjesaken». Vedlikehold av matrikkel er aktuell delproblemstilling. Hvilke prosedyrer og rutiner har kommunen for å vedlikeholde matrikkelen. Kompetanse: hvordan sørger kommunen for at saksbehandlerne opprettholder kompetanse

Bosetting og introduksjonsordningen ble undersøkt i 2013. I et nytt prosjekt om integrering av flyktninger er følgende tema aktuelle:

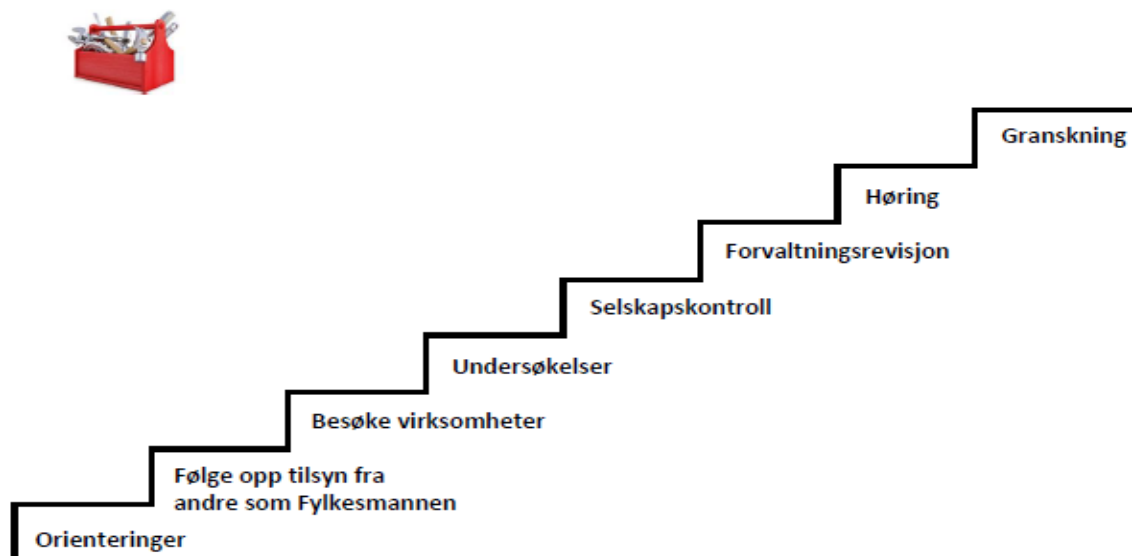
- Hvordan ivaretas høy innvandrerbefolkning med særlig behov for skole- og boligjenester?
- Hvordan legge til rette for økende antall minoritetsspråklige barn?
- I hvilken grad nås målet om yrkesdeltagelse/skole i løpet av de to årene staten finansierer

Et prosjekt knyttet til kvalitet i tilbud på opplæring i barnehager. Ansattes kompetanse; er kompetansekravet oppfylt? Spesialpedagogiske tiltak, herunder overgang til skole, tilbud om språkopplæring herunder for minoritetsspråklige barn og sikre inkludering er aktuelle områder. Integrering er også et aktuelt tema her. Her er det kommet ny norm (normen går nettopp på utdanning av personale) som er delfinansiert av regjeringen. Prosjektet legges mot slutten av perioden, og kan også se på hvordan kommunen har fulgt opp reformen. Dette prosjektet kan også se på hvordan dette er harmonisert med Fet og Sørumsund.

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 utvalget bruker aktivt. 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 rapporterer utvalget på alle kontrollformer 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. juni 2018. Kontrollutvalget har fått kommunestyrets fullmakt til å fravike de vedtatte prioriteringene i planen basert på slike vurderinger, eller hvis andre forhold tilsier det.