

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 Nannestad 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
Offentlige anskaffelser	4
Mobbing	4
Flyktninger.....	5
Barnevernet.....	5
IKT.....	5
PPT.....	6
Selvkostområdet.....	6
ØRU-samarbeidet.....	6
Rus og psykiatri.....	7
NAV.....	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.

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i forrige periode

I forrige periode er følgende forvaltningsrevisjoner og undersøkelser gjennomført:

- Forvaltningsrevisjon på IKT-sikkerhet og personvern (2012)
- Forvaltningsrevisjon på Selvkost-ØRAS (2013)
- Forvaltningsrevisjon på Sykefravær og tjenestekvalitet (2013)
- Forvaltningsrevisjon på Kompetanse i tjenestene (2014)
- Revisjonsrapport – tilskudd til kulturformål, Nannestad kommune årene 2010-2013 (2015)
- Forvaltningsrevisjon på Tildeling av korttidsopphold på sykehjem – tildelingspraksis og samhandling med AHUS (2015)

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 ordføreren og 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 Nannestad 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 Nannestad 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:

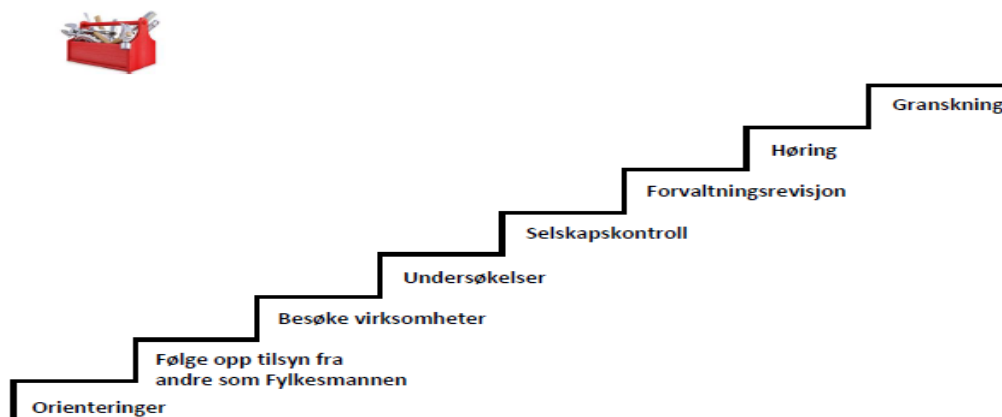
- Økonomi og produktivitet
- Effektivitet og måloppnåelse
- Styringsverktøyenes hensiktsmessighet
- Administrasjonens saksbehandling
- Resultat av kommunens tjenesteproduksjon

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

Nannestad kommune kjøper ca. 1 forvaltningsrevisjonsprosjekt 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

Kontrollutvalget har identifisert følgende områder som er aktuelle for forvaltningsrevisjon.

Tema	Tidsplan	Prioritet
NAV	2017	
Mobbing	2017	2
Barnevernet	2017	1
PPT	2017	3
ØRU samarbeidet	2017	Pågår
IKT	2018	
Selvkostområdet	2018	
Rus og psykiatri	2019	
Offentlige anskaffelser	2020	
Flykninger	2020	

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

Offentlige anskaffelser

Nannestad kommune er en del av Øvre Romerike Innkjøpsamarbeid (ØRIK). Nannestad kommune skal framover gjøre store investeringer. Det samlede forslaget til investeringer i planperioden (2016-2019) utgjør totalt 389,3 mill. kroner.

Kommunen er inne i en periode med overgang til elektroniske løsninger og automatisering av flere økonomiske arbeidsprosesser. E-handel er tatt i bruk fra og med 1. januar 2015, og det er et mål i ØRU-kommunene at i løpet av 3 år skal 100 % av alle bestillingene skje via ehandel og 95 % av inngående fakturaer skal være e-faktura.

På bakgrunn av en alvorlige korrupsjonssak i kommunen, som blant annet omhandler området offentlige anskaffelser, har det blitt innført nye tiltak for å forhindre dette fra å skje igjen. Blant tiltakene som er innført nevnes; nytt økonomireglement hvor ansvaret for anviser og attestant framkommer tydelig, det er også innført begrensninger i anvisningsmyndigheten, bestemmelser knyttet til bestillinger/innkjøp, samt at det er gjennomført risikokartlegging av økonomiske områder - inklusive innkjøp.

Nannestad kommune har omorganisert organisasjonen fra og med 1. januar 2016.

Kontrollutvalget ønsker en forvaltningsrevisjon innenfor dette området, men på bakgrunn av overnevnte så ønskes det å avvente dette til sent i perioden.

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 at prosjektet skal fokusere på kommunens forebyggende arbeid, og om arbeidet evalueres jevnlig? Kontrollutvalget ønsker også en vurdering av helsesøstertjenesten sin involvering på dette området.

Før prosjektet bestilles ønsker kontrollutvalget å tilegne seg mer kunnskap og vil be rådmannen om en redegjørelse på erfaring og statistikk innenfor området.

Flyktninger

Flyktningssituasjonen verden står ovenfor i dag er på et historisk høyt nivå, og aldri før har Norge mottatt en så stor andel flyktninger. UDI anslår at om lag 20-25 000 asylsøkere vil registreres i Norge løpet av 2015, og at dette tallet kan forventes å øke til over 30 000 i løpet av 2016 og kommende år. Blant disse kan det forventes at en høy andel vil få oppholdstillatelse i Norge. Nannestad kommune påvirkes og tar ansvar i forhold til den humanitære krisen i Syria, som medfører et stort antall flyktninger som har behov for bistand og bosted. Til hjelp i dette arbeidet er det lagt inn budsjettmessige økninger på til sammen 4,2 mill. kroner. Fra Integrerings- og Mangfoldsdirektoratet (IMDI) sine hjemmesider kan vi lese at Nannestad kommune er anmodet om å ta imot 25 flykninger i 2016 (herav 10 enslige mindreårige), Nannestad har vedtatt å ta imot 20 flykninger i 2016 (herav 0 enslige mindreårige). Plantall for 2017 er 30 flykninger (herav 10 enslige mindreårige).

Kontrollutvalget ønsker å se på hvordan kommunen jobber med mottak av flykninger (boliger, skole, helse mv.). Både bosetting, om de kommer i arbeid og om ordningen er fullfinansiert av staten er aktuelle problemstillinger mot slutten av perioden når ordningen har virket en stund.

Barnevernet

Nannestad kommune har de siste årene opplevd en stor økning i antall barnevernssaker. Barnevernets budsjett er på denne bakgrunn betydelig styrket de siste årene, tjenesten er tilført i alt 5,6 nye stillinger siden 2011. Allikevel har barneverntjenesten kapasitetsutfordringer, og strever med å overholde lovpålagte frister.

Kontrollutvalget ønsker en undersøkelse som ser på kapasitet, økonomi, regeletterlevelse og måloppnåelse.

IKT

Kommunen er inne i en periode med overgang til elektroniske løsninger og automatisering. Kommunen har blant annet innført e-handel og nytt lønns- og personalsystem i samarbeid med de andre kommunene på Øvre Romerike. Nannestad kommune er med i et interkommunalt samarbeid Digitale

Gardermoen (DGI), og her ligger planarbeidet. Målet på sikt bør være bedre styring og kontroll, kvalitet og lavere ressursbruk.

Kontrollutvalget vurderer tre ulike spor som kan underlegges kontroll:

- Effektiviseringsspor av ØRU samarbeidet
- Planlegging og implementering
- Personvern og informasjonssikkerhet

Kontrollutvalget ønsker å starte med en forundersøkelse som kartlegger dette området for å tilegne seg mer kunnskap. Basert på forundersøkelsen vil kontrollutvalget vurdere om områdene underlegges forvaltningsrevisjon.

PPT

Nannestad kommune har mange barn og elever som mottar spesialpedagogiske tiltak og derfor mange oppgaver for PP-tjenesten. Store deler av tiden går med til selve sakkyndighetsarbeidet og tilhørende dokumentasjonsflyt.

Kommunen ønsker en dreining av PP-tjenesten mot mer systemrettede tiltak og veiledning til skolene. Det vil både kunne gi bedre tilpasset opplæring innen ordinær undervisning og bedre kvalitet på spesial-undervisningen. PP-tjenesten er på denne måten en direkte innsatsfaktor for at Nannestad kommune skal nå sine mål på barnehage- og skoleområdet, og når det gjelder sentrale parametere i folkehelsestatistikken.

Kontrollutvalget ønsker å starte med en orientering fra rådmannen. Etter å ha fått mer informasjon vil kontrollutvalget vurdere om området underlegges forvaltningsrevisjon.

Selvkostområdet

For de av kommunens tjenester hvor brukerbetaling er regulert, nyttes selvkost som den øvre grense for brukerbetaling. Det innebærer at kommunen må foreta en etterkalkulasjon (selvkostregnskap) av kostnadene innenfor de aktuelle tjenesteområdene, for å føre kontroll med at gebyrinntektene ikke overstiger kommunens selvkost. Et eventuelt overskudd eller underskudd etter selvkost avregnes mot de bundne selvkostfondene. Etter statlige retningslinjer for selvkost, skal gebyrinntektene justeres slik at det innenfor en 3-5-årsperiode skal gå i balanse. Selvkostfondets funksjon er å håndtere svingninger i inntekter og kostnader, så gebyrene kan holdes stabile i størst mulig grad. Endringer i rentenivået, investeringstakten, aktiviteten og prisøkninger vil påvirke beregningene.

Kontrollutvalget ønsker å kontrollere selvkostnivået for gebyrene og beregningsgrunnlaget for kommunale vann-, kloakk og renovasjonstjenester, samt plan- og byggesaksbehandling.

ØRU-samarbeidet

Øvre Romerike Utvikling sitt årsregnskap har over flere år blitt avlagt for sent. Kontrollutvalget ønsker å undersøke hvorfor selskapet ikke opererer innenfor lovens rammer for årsregnskap og årsberetning (kompl. § 48).

Kontrollutvalget vil starte med å be om en orientering vedrørende regnskapsstatus i selskapet. Etter å ha fått mer informasjon vil kontrollutvalget vurdere om området underlegges selskapskontroll.

(Pågår et prosjekt med granskning av dette området).

Rus og psykiatri

Kontrollutvalget vil se på hvordan samarbeidet er med spesialisthelsetjenesten og NAV.

NAV

Fylkesmannen har gjennomført tilsyn med kommunens ansvar for å sikre forsvarlig tildeling og gjennomføring av kvalifiseringsprogram – Nannestad kommune. Det ble avdekket to avvik under tilsynet:

Avvik 1:

Nav Nannestad sikrer ikke, ved styringsaktiviteter med tilstrekkelig innhold og omfang, at tjenesten KVP gjøres tilgjengelig.

Avvik 2:

Nav Nannestad sikrer ikke, ved styringsaktiviteter med tilstrekkelig innhold og omfang, at deltakerne i KVP får et tilpasset program, og at det foretas en forsvarlig oppfølging.

Kontrollutvalget ønsker å følge opp at tiltak settes inn, gjennomføres og evalueres.

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.