

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 Nannestad kommune

---

Behandlet i Kommunestyret 01.11.2016, sak 16/76.

Revidert av kontrollutvalget 19.9.2018, sak xx/18.

## Innhold

|  |   |
|--|---|
| Innledning.....  | 2 |
| Overordnet analyse .....                                   | 2 |
| Ulike tilnærminger i forvaltningsrevisjoner.....           | 2 |
| Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i denne perioden ..... | 3 |
| Forvaltningsrevisjoner i planperioden.....                 | 3 |
| IKT.....   | 3 |
| PPT.....   | 4 |
| Rus og psykiatri.....                                      | 4 |
| NAV.....   | 4 |
| Andre kontrollformer .....                                 | 5 |
| 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 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.

### Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i denne perioden

I denne periode er det følgende forvaltningsrevisjoner og undersøkelser gjennomført:

- Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Tildeling av korttidsopphold på sykehjem - tildelingspraksis og samhandling med AHUS
- Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Øvre Romerike Utvikling (ØRU) - styrets ansvar og oppfølging av ØRIK
- Forvaltningsrevisjonsprosjekt - Barnevern- organisering, ressursbruk, saksutvikling, saksbehandling og internkontroll

I tillegg er det bestilt en forvaltningsrevisjon av Digitale Gardermoen (DGI) og Mobbing i skolen.

### Forvaltningsrevisjoner i planperioden

Kontrollutvalget har identifisert følgende områder som er aktuelle for forvaltningsrevisjon.

| <b>Tema</b>      | <b>Tidsplan</b> | <b>Prioritet</b> |
|------------------|-----------------|------------------|
| NAV              | 2019            |                  |
| Mobbing          | 2018            | Bestilt          |
| PPT              | 2020            |                  |
| IKT              | 2020            |                  |
| Rus og psykiatri | 2019            |                  |

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

#### 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

IKT regnes som en av de største effektivitetsdriverne i offentlig tjenesteproduksjon. Det er en risiko for at potensial for effektivisering og økt tjenestekvalitet ikke utnyttes. Risiko og vesentlighet vurderes som høy.

Gjerdrum og Lørenskog kommuner har gjennomført undersøkelser vedr. IKT.

### 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.

Risiko for at barn ikke får god undervisning og ikke settes i stand til å ta utdanning. Vesentligheten er høy da det er mange barn og det er viktig for dem det gjelder.

Kontrollutvalget har mottatt flere orienteringer fra PPT- tjenesten.

Skedsmo kommune har gjennomført undersøkelse på Tilpasset undervisning.

### Rus og psykiatri

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

Risiko for dårlig kvalitet på tjenesten. Viktig for dem det gjelder, gjelder ikke mange.

Skedsmo kommune har gjennomført undersøkelse innenfor psykisk helse og rus.

### NAV

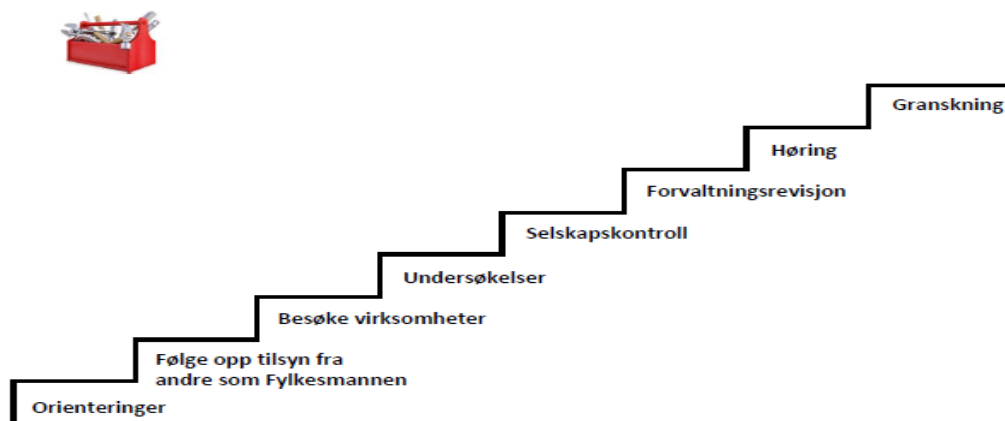
Fylkesmannen har gjennomført tilsyn med kommunens ansvar for å sikre forsvarlig tildeling og gjennomføring av kvalifiseringsprogram – Nannestad kommune. Det ble avdekket to avvik under tilsynet. Kommunen har lukket avvikene og Fylkesmannen har kvittert ut prosjektet.

Et prosjekt innenfor NAV kan se på om sosialtjenesten bidrar til å gjøre brukerne selvhjulpne. Eidsvoll kommune har bestilt dette prosjektet.

## 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 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. 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.