

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 Nittedal kommune

Behandlet i Kommunestyret 19.12.16, sak 147/16.

Revidert av kontrollutvalget 04.10.2018, sak 33/18.

Innhold

Innledning.....	2
Overordnet analyse	2
Ulike tilnærminger i forvaltningsrevisjoner.....	2
Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i denne perioden	3
Forvaltningsrevisjoner i planperioden.....	3
IKT.....	3
Spesialpedagogisk hjelp/tiltak i barnehage og skole.....	4
Barnevernet.....	4
Tidlig innsats, forebygging og rehabilitering – helse og omsorgssektoren	4
Tilpasset opplæring, tidlig intervensjon	4
Ivaretagelse av elever med atferdsvansker og/eller andre vansker	4
Barn og unge	5
Andre kontrollformer	5
Rapportering av gjennomført kontroll	6
Rullering av planen	6

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 ordfører 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 Nittedal 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 Nittedal 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 – Beredskap alvorlige hendelser i skolen
- Forvaltningsrevisjonsrapport - Selvkost på byggesak- gebyrer og selvkostfond
- Forundersøkelse for kontrollutvalgene - Samarbeidsrådet for Nedre Romerike (SNR) - pengestøtte, prosjektmidler og habilitet
- Forvaltningsrevisjonsprosjektet - Arbeid mot sosial dumping i byggeprosjekter

Forvaltningsrevisjoner i planperioden

Kontrollutvalget har identifisert følgende områder som er aktuelle for forvaltningsrevisjon.

Tema	Tidsplan	Prioriteringsrekkefølge
IKT	2018/2019	1
Spesialpedagogisk hjelp/tiltak i barnehage og skole. Tilpasset opplæring, tidlig intervensjon Ivaretagelse av elever med atferdsvansker og/eller andre vansker	2019	3
Barnevernet	2020	5
Tidlig innsats, forebygging og rehabilitering – helse og omsorgssektoren	2019	2
Barn og unge - nedsatt funksjonsevne og psykisk helse	2020	4

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

IKT

Samfunnet er digitalisert. Kommunen har utarbeidet en digitaliseringsstrategi, og vil i 2016 arbeide for å finne veien videre både når det gjelder samarbeid med andre, og fokus på veivalg. Rådmannen etterlyser nasjonale føringer i forhold til standarder, og ønsker slike tiltak velkommen.

Rådmannen peker blant annet i sitt innspill til kontrollutvalget på at overordnede utfordringer i organisasjonen er IKT – sikkerhetstrussel, prisutvikling, organisering.

Det blir også pekt på følgende utfordringer innenfor IKT-området:

- Kun moderat kunnskap om IKT totalt sett i kommunen
- Ikke- bærekraftig organisering i kommunen (ble utredet første halvår 2016)
- Mangel på standardiserte applikasjoner
- Stadig økende sikkerhetstrussel mot digitale systemer
- Høy prisutvikling på IKT utstyr og lisenser
- Betydelig grad av digitalisering

Kontrollutvalget ønsker å starte med en orientering fra rådmannen om blant annet hvilken støtte kommunen får fra organisasjoner som KS og DIFI. Utvalget vil også be om en orientering vedrørende bruk av konsulenter (innleid kompetanse) på IKT-området. Hvordan påvirkes kommunens egen kompetanse når man bruker eksterne konsulenter, og hva er suksesskriterier i slike prosjekter.

Etter å ha fått mer informasjon vil kontrollutvalget bestille et forvaltningsrevisjonsprosjekt på IKT-området i 2018.

Spesialpedagogisk hjelp/tiltak i barnehage og skole

I handlingsprogrammet 2016 – 2019 så peker rådmannen på at det er en økning i barn med behov for spesialpedagogisk hjelp i barnehagene. Få elever i Nittedal mottar spesialundervisning, men de blir ivaretatt i den ordinære undervisningen. Det er en utfordring at få elever mottar spesialundervisning tidlig i skoleløpet mens det er flere elever som mottar spesialundervisning på ungdomsskolen. Behov for spesialundervisning skal avdekkes tidlig. Når behov avdekkes sent i skoleløpet har problemene ofte utviklet seg, og det er vanskeligere å ivareta elevenes behov gjennom spesialundervisning.

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

Barnevernet

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

Tidlig innsats, forebygging og rehabilitering – helse og omsorgssektoren

Tilpasset opplæring, tidlig intervensjon

Ivaretagelse av elever med atferdsvansker og/eller andre vansker

Kommunens helse- og omsorgstjenester står overfor store oppgaver framover. Befolkningsveksten generelt, og særlig i de eldste aldersgruppene, gjør at kapasiteten utfordres. Dette er en nasjonal utfordring og alle statlige styringsdokumenter peker på behovet for å snu tjenestene mot helsefremmende tiltak, tidlig innsats, forebygging og rehabilitering for å sikre en bærekraftig utvikling. Rådmannen peker på at befolkningsvekst med påfølgende økte behov i

mange av helsetjenestene, og særlig økningen i de eldste aldersgruppene, er en utfordring. Det er også en svært presset hjemmetjeneste som har fått mange nye oppgaver som følge av samhandlingsreformen og som følge av kommunens vedtatte strategi om mer hjemmebasert omsorg.

Når det gjelder tilpasset opplæring vil utvalget ha samme tilnærming som Nes kontrollutvalg har hatt tidligere. Utvalget vil også ha med velferdsteknologi som en problemstilling inn i dette prosjektet.

Rådmannen peker på at ivaretagelse av elever med store atferdsvansker og/eller store emosjonelle vansker, er en stor utfordring for skolene. Vanskene er svært kostnadskrevenne; for eleven, for familien, for skolen som system og samfunnsøkonomisk.

Barn og unge

Nittedal kommune har et stort antall innbyggere med nedsatt funksjonsevne som er i en alder da de skal etablere seg i eget hjem og skal ut i arbeidslivet. Kontrollutvalget ønsker å undersøke hvordan kommunen jobber med dette.

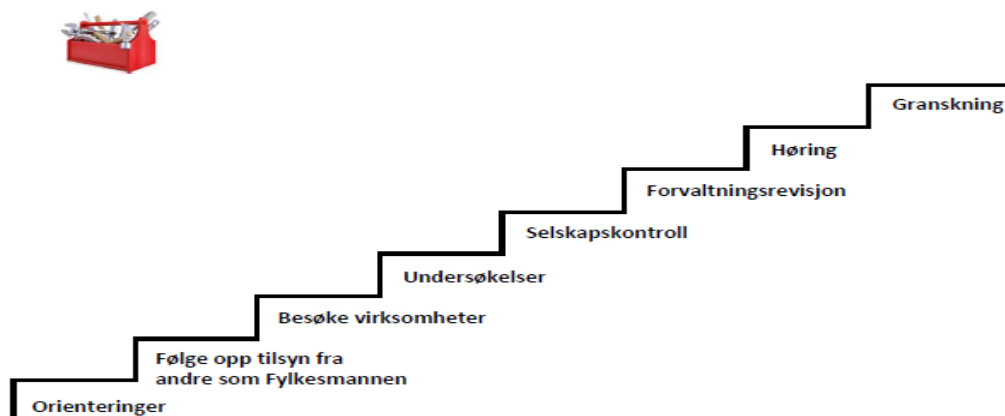
Ungdomsundersøkelsen viser at flere barn og unge har utfordringer med psykisk helse. Det er også en trend nasjonalt.

Kontrollutvalget ønsker å kombinere disse to temaene i dette prosjektet.

Andre kontrollformer

Nittedal 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



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. oktober 2018. Kontrollutvalget har fått kommunestyrets fullmakt til å fravike de vedtatte prioriteringene i planen basert på slike vurderinger, eller hvis andre forhold tilsier det.