



Plan 2020-2024 for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget i Hol
kommune

Utarbeidet av

Viken kontrollutvalgssekretariat



Innhold

Innledning.....	2
Kontrollutvalgets rolle.....	2
Nærmere om gjennomføringen av forvaltningsrevisjon.....	3
Risiko- og vesentlighetsvurdering	3
Kontrollutvalgets forslag til prosjekter.....	4
Økonomi/budsjett.....	5
Rapportering.....	5
Rullering av planen	5

Innledning

Forvaltningsrevisjon er en lovfestet og spesiell form for revisjon av offentlig virksomhet som inngår i den kommunale egenkontrollen. Det er kontrollutvalget som skal påse at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen.

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Enkelt sagt ønsker man gjennom en forvaltningsrevisjon å få svar på to kjernespoørsmål:

- Gjør man tingene riktig?
- Gjør man de riktige tingene?

Gjennomført forvaltningsrevisjon skal gi de folkevalgte i kommunen informasjon om administrasjonens oppfølging og resultatene av vedtak i kommunestyret. Forvaltningsrevisjon er på den måten ment å fungere som en kontrollmekanisme mellom kommunestyret og administrasjonen, og i tillegg ha effekter knyttet til læring.

I forskrift om kontrollutvalg og revisjon er det presisert at kontrollutvalget ikke kan overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens folkevalgte organer eller andre kommunale organer. Kontrollorganene skal altså kontrollere midlene og måloppnåelsen, men ikke vurdere innholdet i de vedtatte målene for den kommunale virksomheten. Revisor må legge vekt på å arbeide balansert mot politisk sensitive områder.

Kontrollutvalgets rolle

Som det fremgår ovenfor, skal altså kontrollutvalget sørge for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon i kommunen. Dette gjelder både den kommunale forvaltningen og kommunens interkommunale selskaper, heleide aksjeselskaper og deleide aksjeselskaper sammen med andre kommuner.

Ut fra denne planen skal kontrollutvalget bestille forvaltningsrevisjoner eller undersøkelser som kommunens forvaltningsrevisor skal gjennomføre.

Det er vanlig at kontrollutvalget får en myndighet av kommunestyret til å kunne gjøre endringer i planen og eventuelt supplere med andre undersøkelser etter hva som kan være kontrollbehov. I tillegg er det selvsagt opp til kommunestyret selv å be kontrollutvalget igangsette forvaltningsrevisjoner.

Nærmere om gjennomføringen av forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon skal gjennomføres ut fra en kommunal revisjonsstandard. Her stilles det krav til blant annet at det formuleres problemstillinger (spørsmål som ønskes besvart), hvilken metode revisor skal benytte og nærmere om revisors rapportering. Det må nøye vurderes hva man ønsker svar på.

Det er et faglig ansvar å sørge for at det blir gjort nok for å svare tilstrekkelig presist på problemstillingene. Revisor har et viktig ansvar her.

Det kan være hensiktsmessig å skille mellom to hovedkategorier av tilnæringsmåter når det gjelder forvaltningsrevisjon, nemlig:

- Systemorientert forvaltningsrevisjon
- Resultatorientert forvaltningsrevisjon

Ofte vil det i en og samme forvaltningsrevisjon benyttes begge tilnæringsmåter. Man kan ha en problemstilling som undersøker om kommunen har systemer/rutiner og internkontroll på et felt som skal sikre god praksis. Da arbeider man systemorientert. I en annen problemstilling vil man undersøke om hvordan praksis egentlig er, det vil si om rutineene etterleves og har den ønskede virkning. Da er undersøkelsen resultatorientert.

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Denne planen bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunen og kommunens selskaper. Det er kommunens tidligere revisor, Kommunerevisjon IKS som har stått for denne analysen. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Metode og gjennomføring av denne vurderingen har stikkordsmessig vært som følger:

Kommunerevisjon IKS har basert risiko- og vesentlighetsvurderingen især på følgende informasjonskilder:

- Hol kommunes *Handlingsprogram og Økonomiplan 2019–2022 med Årsbudsjett 2019*.
- Spørreundersøkelse til politikere og administrative ledere.
- Muntlige innspill fra kontrollutvalg (avgående og nytt) og rådmannens ledergruppe.
- Kommunerevisjon IKS' innsikt i kommunen basert på mangeårig forvaltnings- og regnskapsrevisjon.
- Statistisk sentralbyrås Kostra-statistikk og befolkningsstatistikk.
- Medieomtale av kommunen.

Kontrollutvalgets forslag til prosjekter

Ut fra kontrollutvalgets drøftelser og dialog med forvaltningsrevisor, foreslås følgende forvaltningsrevisjoner:

Prosjekt	Tema
1. Forvaltningsrevisjon av spesialundervisning	<p><i>Årsaker til høy andel spesialundervisning</i></p> <ul style="list-style-type: none">• Kan kommunens system for budsjetteringen/tildeling av budsjetterammer påvirke omfanget av spesialundervisning som gis?• Kan kommunens system for å avdekke og å tildele spesialundervisning være årsak til omfanget av spesialundervisning?• Er det forhold ved den generelle tilpassede undervisningen som påvirker omfanget/behovet for spesialundervisning?• Er det andre funn fra gjennomgangen som kan være årsak til omfanget av spesialundervisning?
2. Forvaltningsrevisjon av tjenester til barn og unge	<p><i>Helsetjenester:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• <i>Kapasitet</i>• <i>Ivaretagelse av oppgaver i samsvar med krav i forskrift og nasjonale retningslinjer</i>• <i>Forebyggede arbeid</i>• <i>Bruk av kunnskap og kompetanse i skolehelsetjenesten</i>• <i>Samarbeidet mellom skolehelsetjenesten og skolene</i> <p><i>Tilpasset opplæring, spesialundervisning og samarbeid med PPT:</i></p> <ul style="list-style-type: none">• <i>System og rutiner for tilpasset opplæring, tidlig innsats og spesialundervisning</i>• <i>Samhandling mellom skole, barnehage, PPT og barnevern</i>• <i>PPTs systemrettede arbeid</i>• <i>Kompetanse og bemanning</i>
3. Forvaltningsrevisjon av innkjøp og kontraktsoppfølging	<ul style="list-style-type: none">• <i>System, rutiner og kompetanse for gjennomføring av innkjøp i samsvar med regelverk</i>• <i>Etterlevelse av kommunal innkjøpsstrategi</i>• <i>Bruk av/lojalitet til rammeavtaler</i>• <i>Oppfølging av kontrakter og leverandører</i>
4. Pleie og omsorg	<p><i>Saksbehandling</i></p> <ul style="list-style-type: none">• <i>Tildeling av tjenester</i>• <i>Klagesaker</i> <p><i>Kvalitet innenfor sykehjem og/eller hjemmesykepleie – Internkontroll og kvalitetssikring</i></p> <p><i>Økonomioppfølging/budsjettstyring</i></p>
5. Rus og psykiatri	<p><i>Informasjon til innbyggere/brukerne</i></p> <ul style="list-style-type: none">• <i>Forebyggende arbeid</i> <p><i>Vurdering av tjenestetilbudet og oppfølging av brukerne</i></p> <ul style="list-style-type: none">• <i>Kompetanse og kapasitet</i>• <i>Samarbeidet med spesialisthelsetjenesten</i> <p><i>Boliger til vanskeligstilte</i></p>

6. Byggesaksbehandling	<i>Selvkost Vurdering av ulovlighetssaker Saksbehandlingsrutiner</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Internkontroll</i> • <i>Saksbehandlingsfrister</i> • <i>Dispensasjonspraksis</i>
7. Miljø/bærekraftig utvikling	<i>Tilrettelegging av tomter, boliger, hytter og næringsformål Er infrastrukturen tilstrekkelig? Oppfølging av næringsplan eller næringsutvikling</i>
8. Internkontroll	<i>Overordnet system for internkontroll Risikovurderinger Kontrollmiljø Avvikssystem</i>

Økonomi/budsjett

Omfang og kompleksitet vil kunne variere fra undersøkelse til undersøkelse, og dette vil også være avgjørende for ressursbruken.

Antall undersøkelser og hvilke undersøkelser som skal gjennomføres per år vil bero på bestilling(er) fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget må tilpasse de ressurser som er avsatt i budsjettet til dette formålet hvert enkelt år.

Rapportering

Kontrollutvalget skal rapportere resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Dette innebærer at den enkelte forvaltningsrevisjon rapporteres til kommunestyret.

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, eventuelt i egen sak.

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.