

# Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Kontrollutvalget i Nittedal kommune

---

Revidert av kontrollutvalget 27.10.2022



Kontrollutvalget skal påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Utvalget skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

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

## INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	3
Kontrollutvalgets rolle	3
Nærmere om gjennomføringen av forvaltningsrevisjon	3
Risiko- og vesentlighetsvurdering	5
Kontrollutvalgets kontrollformer	5
Gjennomførte forvaltningsrevisjoner så langt i denne perioden	6
Kontrollutvalgets reviderte forslag til prosjekter	6
Økonomi/budsjett	7
Rapportering	7
Rullering av planen	7

## Innledning

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

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 kjernesporsmål:

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

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.

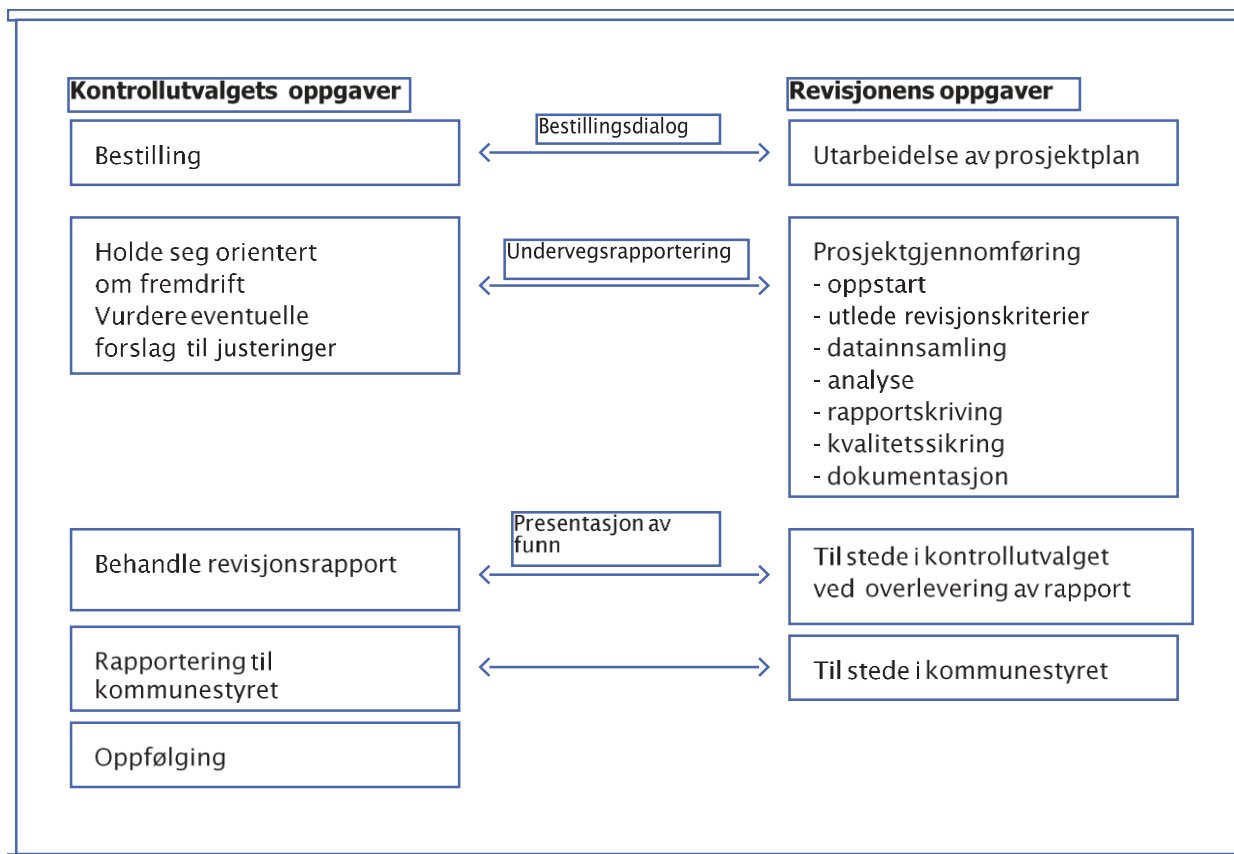
Det er et faglig ansvar å sørge for at det blir gjort nok for å svare tilstrekkelig presist på problemstillingene. Revisor har et viktig ansvar her.

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.

Nedenfor følger en oversikt over kontrollutvalget og revisjonens oppgaver ved gjennomføringen av en forvaltningsrevisjon.



## Risiko- og vesentlighetsvurdering

Denne planen bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) av kommunen og kommunens selskaper. Hensikten med ROV er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

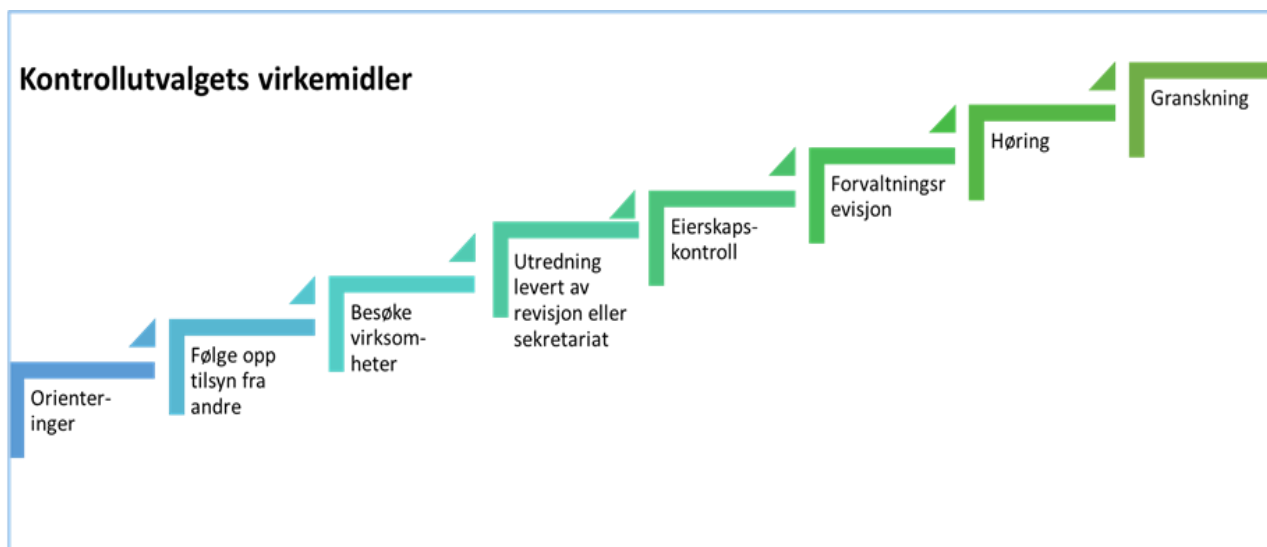
Metode og gjennomføring av denne vurderingen har stikkordsmessig vært som følger:

Vurderingen bygger på et bredt grunnlag av kilder:

- Kommunens egne plan- og strategidokumenter
- KOSTRA-data (Statistikk kommunen rapporterer til SSB) og andre kilder
- Folkehelseprofil
- Skolebidragsindikator
- Spørreundersøkelser der hvor dette er publisert
- Orientering og innspill fra rådmannen
- Innspill fra revisor
- Tidligere forvaltningsrevisjoner
- Tilsynsrapporter og andre eksisterende evalueringer av forvaltningen
- For selskapene: Årsrapporter og saker behandlet i eiermøter mv.

## Kontrollutvalgets kontrollformer

Etter gjennomført ROV, vil man ofte stå igjen med flere aktuelle områder som det bør ses nærmere på. Ut fra de ressurser som kontrollutvalget har til rådighet, så kan det ikke gjøres forvaltningsrevisjon av alle aktuelle områder. Kontrollutvalget har da ulike kontrollformer som kan tas i bruk. Dette kan illustreres ved figuren nedenfor. Tiltak som krever lite ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orienteringer fra rådmannen, er plassert nederst i trappa.



## Gjennomførte forvaltningsrevisjoner så langt i denne perioden

- Forvaltningsrevisjonsprosjekt om flyktningetjenesten **2020**
- Forvaltningsrevisjonsprosjekt om overordnet internkontroll **2021**
- Oppfølgingsundersøkelse av forvaltningsrevisjon om selvkost byggesak **2021**

### I bestilling:

- Forvaltningsrevisjonsprosjekt om konsekvenser av koronapandemien i Nittedal kommune **2022/2023**
- Revisjonsundersøkelse om gebyrnivået på byggesaksområdet, og tilleggsundersøkelse om saksbehandlingstider **2022/2023**

## Kontrollutvalgets reviderte forslag til prosjekter

Kontrollutvalget vil konkretisere de enkelte prosjekter nærmere ved bestilling.

Prosjekt	Tema
Forsvarlige saksutredninger	Er saker som legges frem for folkevalgte organer forsvarlig utredet, herunder om alternativer er tilstrekkelig belyst?
Etikk	Er Nittedal kommunes arbeid med etikk og varsling tilfredsstillende i henhold til krav og forventninger?
Institusjonstjenesten og hjemmetjenesten	Formålet med undersøkelsen er å undersøke i hvilken grad kommunen sikrer god kvalitet i institusjons- og hjemmetjenesten.
Barnevernet	Formålet med prosjektet er å undersøke hvordan bekymringsmeldingene håndteres, hvilke undersøkelser som iverksettes og hvordan samarbeidet internt i kommunen fungerer.
Tverrfaglig innsats	Hvordan er samarbeidet på tvers mellom avdelinger som er avhengige av hevrandre. Aktuelle områder å undersøke er: <ul style="list-style-type: none"><li>- Bosetting</li><li>- Hjemmetjenester</li><li>- Barn og unge i risikozonen</li><li>- Boliger for mennesker med nedsatt funksjonsevne</li><li>- Det kommunale eiendomsforetaket</li></ul>

## Økonomi/budsjett

Omfang og kompleksitet vil kunne variere fra undersøkelse til undersøkelse, og dette vil også være avgjørende for ressursbruken. For revisjonsåret 2022/2023 har kontrollutvalget 650 timer disponibelt til forvaltningsrevisjon.

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 ble vedtatt av kommunestyret 25.01.2021. Kontrollutvalget har fått fullmakt av kommunestyret til å fravike de vedtatte prioriteringene i planen. Kontrollutvalget har revidert planen i møtet 27.10.2022.