



Kontrollutvalget i Hasvik kommune

Møte nr. 2/2021
21. oktober 2021

Arkivkode
4/1 03
Journalnr.
2021/13044-5

S A K S F R E M L E G G

Sak 21/2021

PROSJEKTSKISSE FORVALTNINGSREVISJON - SPESIALUNDERVISNING

Saksbehandler: Tom Øyvind Heitmann

Saksdokumenter:

Ikke vedlagt:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering – Grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon – 2021-2024 – Hasvik kommune
- Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Hasvik kommune

Vedlagt:

- Revisjonens utkast til projektskisse til forvaltningsrevisjon «Spesialundervisning», mottatt 5. oktober 2021.

Sekretariatets tilrådning:

Kontrollutvalget slutter seg til opplysningene og anbefalingene i revisors utkast til projektskisse for forvaltningsrevisjonen «Spesialundervisning».

Kontrollutvalget godkjenner avgrensningen slik den fremkommer i revisjonens utkast til projektskisse.

Kontrollutvalget vedtar på denne bakgrunn oppstart av forvaltningsrevisjonen «Spesialundervisning» i tråd med kommunens plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget vedtar følgende hovedproblemstilling for forvaltningsprosjektet «Spesialundervisning»:

Mottar elever som har enkeltvedtak om spesialundervisning den hjelpen fra kommunen som er vedtaksfestet?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide underproblemstillinger og eventuelle tilleggsproblemstillinger i tilknytning til den nevnte hovedproblemstillingen.

Det legges til grunn at ferdig rapport fra forvaltningsrevisjonen oversendes kontrollutvalget v/sekretariatet innen seks måneder fra dette vedtaket er formelt formidlet til revisjonen.

Saksopplysninger:

Sekretariatet mottok 5. oktober 2021 en prosjektskisse i forvaltningsrevisjonen «Spesialundervisning» fra Vefik IKS. Prosjektskissen er basert på en omformulert problemstilling, sett i forhold til den problemstilling som kontrollutvalget vedtok i møte 28. mai 2021 i sak 7/2021. Problemstillingen i prosjektskissen lyder som følger:

Mottar elever som har enkeltvedtak om spesialundervisning den hjelpen fra kommunen som er vedtaksfestet?

I prosjektskissen beskriver revisor undersøkelsen slik det framgår nedenfor:

Kontrollutvalgets bestilling

Kontrollutvalget har valgt å formulere bestillingen av denne undersøkelsen på følgende måte:

Mottar elever som gjennom vedtak er tildelt spesialundervisning den hjelp fra kommunen som ifølge vedtaket skal gis?

Revisjonen foreslår følgende omformulering av problemstillingen:

Mottar elever som har enkeltvedtak om spesialundervisning den hjelpen fra kommunen som er vedtaksfestet?

Kontrollutvalget overlater til revisjonen å utarbeide eventuelle tilleggsproblemstillinger og underproblemstillinger.

Bestillingen er basert på saksfremlegg utarbeidet av utvalgets sekretariat. I henhold til saksfremlegget er formålet med forvaltningsrevisjonen å avdekke eventuelle lovbrudd, avvik, svakheter og mangler, samt forbedringsmuligheter på det undersøkte området.

Nærmere om tema for undersøkelsen

Kontrollutvalget har i sin bestilling bedt om [at] forvaltningsrevisjonen avgrenses til å gjelde et brukerperspektiv. Det vi si at undersøkelsen skal gi svar på om et utvalg elever som gjennom vedtak er tildelt spesialundervisning faktisk blir gitt den hjelp av kommunen som vedtaket omfatter. Kontrollutvalget forutsetter at denne forvaltningsrevisjonen blir utformet på en slik måte at den lar seg gjennomføre på en rask og effektiv måte. Dette innebærer at resultatene fra undersøkelsen ikke trenger å være generaliserbar, men som et minimum må kunne konkludere på problemstillingen på grunnlag av det utvalg elever som undersøkelsen blir å omfatte.

Forvaltningsrevisjonen vil ta utgangspunkt i kommunens hjelpetilbud til elever som har enkeltvedtak om spesialundervisning. Revisjonen vil gjøre nærmere vurderinger av avgrensningene ved undersøkelsen. Vi vil i den forbindelse blant annet vurdere nærmere i prosjektplanen de tidsmessige avgrensningene for undersøkelsen.

I henhold til NKRFs Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001 vil revisjonen foreta hensiktsmessige revisjonsfaglige avgrensninger innenfor kontrollutvalgets bestilling.

Rammer

Kontrollutvalget har i vedtak i Sak 07/2021 angitt at prosjektet skal gjennomføres innen en tidsramme på om lag 150 timer. Kontrollutvalget foreslår at revisjonen kan innrette undersøkelsen til å undersøke oppfølgingen til et mindre antall av de elevene som mottar spesialundervisning, og legger til at undersøkelsen ikke behøver å være generaliserbar.

Revisor har foreløpig vurdert at vi kan gjøre en svært avgrenset undersøkelse av Hasvik kommunes oppfølging av elever som har enkeltvedtak om spesialundervisning. Vi må likevel understreke at som kontrollutvalget legger opp til vil undersøkelsen ikke være generaliserbar.

Vi foreslår å undersøke et utplukk av elevene med vedtak om spesialundervisning i Hasvik kommune. Undersøkelsen vil begrense seg til å undersøke om det er dokumentert at elevene får den hjelpen som er fattet i vedtakene. Vi vil ikke gå nærmere inn på å vurdere innholdet i hjelpen.

Vi tar forbehold om det kan bli nødvendige å unnta rapporten fra offentligheten av personvern hensyn. Det skyldes at i en kommune av Hasviks størrelse vil det være risiko for at enkeltelever blir identifisert direkte eller indirekte.

Vi har foreløpig vurdert at prosjektet vil kunne gjennomføres innen en tidsramme på om lag 150 timer så fremt prosjektet blir stramt avgrenset, og i tråd med Standard for forvaltningsrevisjon RSK 001. Det vil også kreve at øvrige forhold ikke byr på uforholdsmessige øvrige utfordringer.

Det må presiseres at det er snakk om et usikkert estimat, ettersom vi p.t. ikke har hatt anledning til å starte innsamling av data. Vi vil kunne utarbeide et mer presist estimat når vi får nærmere kjennskap til:

- Tjenestens organisering
- Hvor mye skriftlige dokumentasjon som må innhentes og analyseres
- Behovet for eventuelle informanter

Tidspunktet for endelig oversendelse av rapporten vil kunne anslås nærmere når revisjonen mottar kontrollutvalgets klarsignal til igangsettelse av undersøkelsen. Vår tidsramme for undersøkelsen vil blant annet avhenge av:

- om kontrollutvalget godtar skissen som den oversendes
- Hasvik kommunes tilgjengelige timeressurser for forvaltningsrevisjon
- revisjonens tilgjengelige ressurser internt

Den ferdigstilte rapporten anslås å kunne være klar til oversendelse til sekretariatet omkring fem måneder etter at revisjonen har mottatt kontrollutvalgets klarsignal til igangsettelse av undersøkelsen.

Tidspunktet for ferdigstilling av rapporten betinger at kommunen uten ugrunnet opphold besvarer våre henvendelser, herunder oversender dokumenter mv. i henhold til våre forespørsler fortløpende. Tilsvarende gjelder forespørsler og gjennomføring av evt. intervju. I tilfelle det oppstår uforutsette hendelser som gir vesentlige opphold i undersøkelsen vil revisjonen rapportere til kontrollutvalget, og eventuelt stille undersøkelsen i bero

Vi gjør oppmerksom på at Hasvik kommune har 15 timer igjen til flere forvaltningsrevisjoner i 2021. De timene går med til prosjektskissen. For å eventuelt igangsette prosjektet må kontrollutvalget derfor prioritere rekkefølgen av prosjektene som skal igangsettes i 2022, ut fra ressursrammen for 2022.

Datainnsamling

Metode er samlebetegnelsen på de framgangsmåtene som benyttes for å samle inn og behandle data som kan gi svar på problemstillingen i en undersøkelse.

Den mest aktuelle metodene vil være dokumentanalyse. I tillegg vil vi vurdere å bruke kvalitative intervju(er) som metode. For å avgrense undersøkelsen i henhold til rammen vil vi i så fall bruke kvalitativ intervju i et begrenset omfang. Spørreundersøkelse vil også kunne bli vurdert.

Det er vår vurdering at framgangsmåten som beskrevet ovenfor vil belyse problemstillingene og fremskaffe et relevant og solid grunnlag for vurderingen knyttet til oppdraget

Usikkerhet og risiko

Prosjektplanen bygger på forutsetningene som er kjent ved prosjektstart og vurderinger knyttet til disse. Ved gjennomføringen av prosjektet kan nye forhold komme til å gjøre det nødvendig med justeringer i planen. Det må ut fra dette tas forbehold om justeringer eller endringer i alle deler av prosjektplanen. Dersom revisor ser behov for å endre prosjektets problemstilling eller annet underveis i en slik grad at det har vesentlig betydning i forhold til bestillingen vil dette avklares med kontrollutvalget.

Det er imidlertid forutsatt at prosjektet skal gjennomføres innenfor en ramme på om lag 150 timer. I praksis vil dette kunne medføre begrensninger i hvor dyptgående prosjektdeltakerne vil kunne gå inn i problemstillingen. Dersom kontrollutvalget ønsker en mer omfattende undersøkelse, må revisjonen be kontrollutvalget om å gjøre omprioriteringer slik at prosjektet kan tildeles en større ramme enn de 150 timene. I så fall vil revisjonen utarbeide en justert prosjektskisse som kontrollutvalget må vedta formelt.

Tidsrammen og ressursbruken avhenger blant annet i stor grad av:

- Kommunens organisering innenfor undersøkelsens område
- At revisjonen får mulighet til å avgrense undersøkelsen. Avgrensningene vil blant annet omhandle hvor dypt revisor vil kunne under hver enkeltsak

Etter at revisjonen har avholdt oppstartsmøte med kommunen, og fått en bedre oversikt over kommunens organisering (innenfor tjenesteområdet), vil det foreligge et bedre grunnlag for å beregne prosjektets omfang.

Gjennomføring av prosjektet

Vår gjennomgang viser ingen særlige forhold, utover det som er beskrevet ovenfor, som tilsier at prosjektet ikke kan gjennomføres i henhold til kontrollutvalgets bestilling.

Tidsramme

Vi anslår at effektiv timeforbruk vil være realistisk så fremt revisjonen får anledning til å avgrense undersøkelsen.

Både estimert timeforbruk og leveringstidspunkt baserer seg på at datainnsamlingen kan skje raskt og effektivt. Det må derfor påregnes at det kreves tett oppfølging overfor kommunen når det gjelder overholdelse av frister.

En framdriftsplan og aktivitetsplan vil eventuelt bli utarbeidet etter at revisor har mottatt særutskrift for oppstartvedtak av prosjektet.

Sekretariatets vurdering:

På bakgrunn av revisjonens beskrivelse av hvordan forvaltningsrevisjonen vil bli gjennomført vurderer sekretariatet det slik at undersøkelsen vil kunne svare på problemstillingen som er vedtatt av kontrollutvalget. Vi anbefaler derfor at prosjektskissen godkjennes.

Revisor angir i prosjektskissen at den ferdigstilte rapporten anslås å kunne være klar til oversendelse til sekretariatet omkring fem måneder etter at revisjonen har mottatt kontrollutvalgets klarsignal til igangsettelse av undersøkelsen. Vi foreslår at kontrollutvalget setter en frist på seks måneder.