



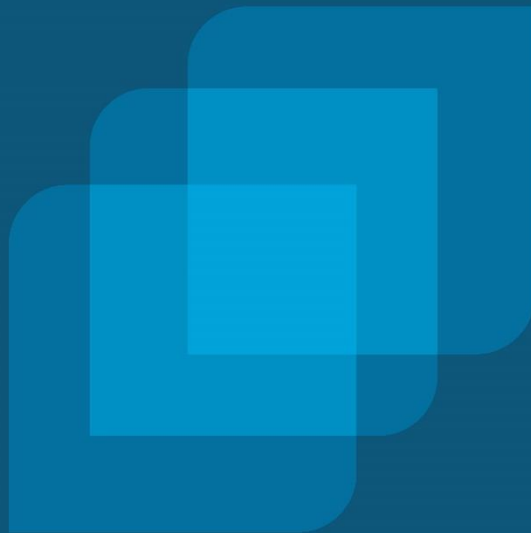
**Kontrollutvalgs-
sekretariatet Innlandet**
kommunalt oppgavefelleskap

Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2027

Kontrollutvalget i Innlandet fylkeskommune

Vedtatt i kontrollutvalget 05.09.2024, sak 41/24

Vedtatt i fylkestinget 24.10.2024, sak 79/24



Innhold

1. Innledning.....	2
2. Forvaltningsrevisjon 2024 – 2027	3
2.1. Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	3
2.2. Uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon	3
3. Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	5
3.1. Bestilling	5
3.2. Revisjonsstandard og metode	5
3.3. Rapportering.....	5
4. Endring og rullering av plan.....	6
5. Vedlegg - mulige vinklinger på de prioriterte områdene.....	7

1. Innledning

Kommunelovens § 23-3 sier at kontrollutvalget skal utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon minst én gang i løpet av valgperioden. Planen skal basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering av fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i fylkeskommunens selskaper. Vurderingen skal se på hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Forvaltningsrevisjoner innebærer systematiske og uavhengige undersøkelser av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og oppfølging av fylkestingets vedtak. De skal bidra til læring, redusere risiko for avvik, identifisere områder hvor det kan gjøres forbedringer og sikre at offentlige ressurser brukes effektivt og i tråd med lover, vedtatte mål, vedtak og retningslinjer.

Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av fylkestinget innen utgangen av 2024, og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget bestilte en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse av Innlandet fylkeskommune av kontrollutvalgssekretariatet. Det ble også bestilt en KOSTRA-analyse fra Innlandet Revisjon IKS som underlag til arbeidet.

Gjennom våren har kontrollutvalget diskutert aktuelle tema i sine møter, fått innspill og orienteringer fra blant annet fylkeskommunedirektør og andre i administrasjonen, tillitsvalgte og vernetjenesten, samt sendt ut brev til det politiske miljøet med oppfordring om å komme med innspill. Sekretariatet har også gjennomført et møte med revisjonen for å få innspill fra dem samt et møte med fylkeskommunedirektøren via beredskapssjefen.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen ble behandlet i møte 11.06.2024 (sak 30/24). Kontrollutvalget valgte da temaer inn i plan for forvaltningsrevisjon basert på:

- **Risiko**
En vurdering av sannsynligheten for at de ulike risikofaktorer eller avvik i forhold til forutsetninger og mål slår til.
- **Vesentlighet**
En samlet vurdering av konsekvensen eller alvorsgraden hvis risikoen inntreffer – f.eks. ved at det berører en stor del av innbyggerne eller at eventuell svikt har stor konsekvens for enkeltpersoner eller fylkeskommunens økonomi.
- **Læring og utvikling**
Identifisere beste praksis og områder for forbedring, noe som kan bidra til kontinuerlig utvikling og forbedring av fylkeskommunal forvaltning
- **Politisk aktualitet og interesse**
Fylkeskommunens oppfyllelse av plikter og ansvar knyttet til situasjonsbildet både regionalt, nasjonalt og globalt.

2. Forvaltningsrevisjon 2024 – 2027

Gjennom arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen er det trukket frem mange tema som kontrollutvalget ønsker å følge med på.

I denne planen har kontrollutvalget delt forvaltningsrevisjonstemaene i to grupper; en prioritert liste med de prosjektene som vurderes som viktigst, samt en uprioritert liste med de prosjektene som per nå er vurdert å ha noe lavere risiko og vesentlighet. Hvor mange prosjekter som vil bli gjennomført i perioden avhenger av kontrollutvalgets budsjett og prosjektenes omfang.

Det kan bli endringer med tanke på risiko gjennom planperioden som aktualiserer uprioriterte eller helt nye områder.

Som vedlegg til planen er det under hvert av de prioriterte prosjekt foreslått mulig innretning på prosjektene. Endelig utforming av problemstillinger og omfang vil bli gjort i forbindelse med bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet og revisors utarbeidelse av prosjektplan.

2.1. Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har prioritert 15 tema for forvaltningsrevisjoner i planperioden:

- Ufrivillig skolefravær ved videregående skoler i Innlandet (igangsatt av forrige utvalg)
- Psykososialt skolemiljø (igangsatt)
- Virksomhetsstyring - effektivt drift og mål- og resultatstyring (igangsatt)
- Vold og trusler i skolene, både mot elever og ansatte
- Systematisk HMS-arbeid og HMS-kompetanse
- Tilskuddsforvaltning
- Fylkeskommunen som regional utviklingsaktør
- Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon om IFK som vegeier, etterlevelse av handlingsplanen for trafikksikkerhet
- Universell utforming og tilgjengelighet for personer med nedsatt funksjonsevne
- Regionale planprosesser
- Klimaarbeid i fylkeskommunen
- Beredskap og krisehåndtering, beredskap på fylkesveger, samfunnsikkerhet
- Innkjøp / anskaffelser inkl. klima- og miljøkrav
- Bruk av formelle drøftingsarenaer og oppfølging av drøftingsplikt etter hovedavtalen
- Teater Innlandet

2.2. Uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Følgende prosjekter er ikke prioritert i planperioden, men kan være aktuelle dersom prioriterte prosjekter utgår eller andre forhold gjør de relevante:

- Tannhelsetjenesten (vurdere tre ulike vinklinger)
- Regionalt integreringsarbeid / fylkeskommunens ansvar i integreringsloven

- Voksenopplæring / Karrieresenter
- Oppfølgingstjenesten og innsatsen mot de som ikke er i opplæring
- Elev-, lærling- og mobbeombud
- Tildeling av kontrakter og kontraktsoppfølging
- Virksomhetsstyring – saksutredning og oppfølging av politiske vedtak
- Etterlevelse av arbeidsmiljøloven
- Internkontroll inkl. bruk av avvik
- Håndtering av varslingsaker

3. Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

3.1. Bestilling

Kontrollutvalget vil som oftest i forkant av en forvaltningsrevisjon bestille en foranalyse fra Innlandet Revisjon IKS, som er fylkeskommunens valgte revisor. Foranalysen vil gi nærmere beskrivelser av status på temaet, og gi forslag til formål og problemstillinger som kan kontrolleres. Dersom kontrollutvalget vil bestille en forvaltningsrevisjon basert på det revisor fant i foranalysen, utarbeider revisor en prosjektplan. I prosjektplanen avklares formål og problemstillinger som skal ligge til grunn for prosjektet. Det er viktig at kontrollutvalget forsikrer seg om at de problemstillingene som revisor legger frem gir svar på det kontrollutvalget ønsker å undersøke. Utvalget må også ta stilling til fremdriftsplanen og ressursbruken (budsjettet).

3.2. Revisjonsstandard og metode

Revisor skal følge standarden for forvaltningsrevisjon (RSK 001). Revisor har rett til innsyn i alle nødvendige opplysninger og dokumenter i fylkeskommunen, uavhengig av taushetsplikt (kommuneloven § 24-2). Revisor har også innsynsrett i interkommunale selskaper, politiske råd, oppgavefelleskap, kommunale aksjeselskaper uten statlige eller private eiere, og virksomheter som utfører oppgaver for fylkeskommunen (kommuneloven § 23-6).

Revisor skal sende et oppstartsbrev om forvaltningsrevisjonsprosjekter til fylkeskommunedirektøren før datainnsamlingen starter.

Metodene for datainnsamling i forvaltningsrevisjonsprosjekter varierer avhengig av problemstillingene i hvert prosjekt. En kombinasjon av flere metoder sikrer bredde i datamaterialet og kvalitetssikring gjennom sammenligning av funn. Vanlige metoder er dokumentanalyse, intervju, analyse av statistikk og tall, spørreundersøkelser, testing av rutiner.

3.3. Rapportering

Fylkeskommunedirektøren skal få uttale seg om funnene i rapporten, og uttalelsen legges ved rapportene som sendes til kontrollutvalget. Etter kontrollutvalgets behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten utarbeides en innstilling som sendes til fylkestinget sammen med rapporten. Kontrollutvalget skal sikre at fylkestingets vedtak om rapportene følges opp. Kontrollutvalget rapporterer til fylkestinget om oppfølgingen, enten som egen sak eller i sin årsrapport.

4. Endring og rulling av plan

Denne planen er utarbeidet med tanke på forvaltningsrevisjon i Innlandet fylkeskommune i en fireårs periode. Kontrollutvalget vil for øvrig jobbe kontinuerlig med å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på ulike og andre områder innen forvaltningen. Dette gjøres i dialog mellom kontrollutvalg, administrasjon, revisor og andre.

Om fylkestinget ber kontrollutvalget gjennomføre en forvaltningsrevisjon, eller kontrollutvalget gjør vurderinger som tilsier at andre områder bør prioriteres, kan kontrollutvalget avvike fra vedtatt plan for forvaltningsrevisjon. Dersom kontrollutvalget finner det formålstjenlig, kan plan for forvaltningsrevisjon også rulleres i løpet av perioden. Planen vil da komme til ny behandling i fylkestinget.

Kontrollutvalget ber fylkestinget om fullmakt til å fravike de vedtatte prioriteringene i planen basert på utvalgets kontinuerlige vurderinger eller om andre forhold tilsier det.

5. Vedlegg - mulige vinklinger på de prioriterte områdene

<p>Forslag til tema/vinkling/innretning Mulig innfallsvinklinger er ikke uttømmende, besluttes ved behandling av foranalyse/prosjektplan</p>
<p>Ufrivillig skolefravær ved videregående skoler i Innlandet Temaet aktualiserte seg gjennom pandemien og forrige kontrollutvalget gikk til bestilling av prosjektet i sitt siste møte høsten 2023. Prosjektet som skal være klart i slutten av 2024 har følgende problemstillinger:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Hvilke systemer / rutiner har skolene for å oppdage og følge opp elever som viser tegn til ufrivillig skolefravær?2. Hva er omfanget av ufrivillig skolefravær ved videregående skoler i Innlandet? <p>Formålet med forvaltningsrevisjonen er tredelt; å undersøke omfanget av ufrivillig skolefravær blant elever ved videregående skoler i Innlandet, å undersøke om de videregående skolene i Innlandet benytter rutiner og systemer for å jobbe med elever med ufrivillig skolefravær og å danne et kunnskapsgrunnlag for å vurdere hva som kan være en relevant innretning for en forvaltningsrevisjon som undersøker hvordan skolenes håndtering av ufrivillig skolefravær fungerer i praksis.</p>
<p>Psykososialt skolemiljø Forrige kontrollutvalget jobbet med temaet psykososialt skolemiljø. De behandlet både en foranalyse og en prosjektplan om dette. Nåværende kontrollutvalget har bestilt prosjektet som skal være klart våren 2025.</p> <p>Temaet for forvaltningsrevisjonen er å undersøke hvordan skolene i Innlandet fylkeskommune etterlever regelverket og felles rutiner for å oppfylle aktivitetsplikten etter opplæringsloven kapittel 9A (kapittel 12 i ny opplæringslov). Formålet vil være å bidra til bedre regelverketterlevelse på dette området slik at elevene i størst mulig grad kan oppleve et trygt og godt skolemiljø.</p>
<p>Virksomhetsstyring - effektiv drift og mål- og resultatstyring Forrige kontrollutvalget jobbet med temaet effektiv drift og mål- og resultatstyring. De behandlet både en foranalyse og en prosjektplan om temaet. Nåværende kontrollutvalget har bestilt prosjektet som skal være klart over sommeren 2025.</p> <p>Formålet med revisjonen er å undersøke i hvilken grad fylkeskommunen gjennomfører vurderinger av om ressursbruken er effektiv, og om rapporteringen på resultatmål bidrar til forbedringer i virksomheten. Følgende problemstillinger er foreslått av revisjonen:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Hva forteller sammenlignende data for fylkeskommunen om økonomisk effektivitet i tjenesteproduksjonen?2. I hvilken grad og på hvilken måte bruker fylkeskommunen tilgjengelige effektivitetsdata i utformingen av resultatmål?3. Bli resultat rapportert på en slik måte at det gir et riktig bilde av måloppnåelsen?4. I hvilken grad bidrar mål- og resultatrapportering og – oppfølging til forbedringer i enhetene?
<p>Vold og trusler i skolene, både mot elever og ansatte I hvilken grad er skolens rutiner, systemer og tiltak egnet for å forebygge hendelser med vold og trusler og er disse egnet til å skape trygge elever og samtidig ivareta et trygt arbeidsmiljø for ansatte? Hvordan fungerer skolens håndtering og oppfølging av hendelser som involverer vold og trusler?</p>

Systematisk HMS-arbeid og HMS-kompetanse

Kontrollutvalget har fått orientering fra hovedtillitsvalgte og vernetjenesten som tyder på at disse risikoene er relevante. En foranalyse om temaet skal behandles i kontrollutvalgets møte 05.09.2024. Her anbefales det å vente med igangsetting av et prosjekt siden fylkeskommunen har igangsatt en del forbedringsarbeid.

Mulige problemstillinger for et prosjekt på overordnet nivå kan være:

- I hvilken grad har fylkeskommunen etablert et systematisk helse- miljø og sikkerhetsarbeid i organisasjonen?
- I hvilken grad sørger fylkeskommunen for at lederne i organisasjonen har kompetanse til å ivareta sitt HMS-ansvar?

Kontrollutvalget kan vurdere om de ønsker å utfordre revisjonen om en todeling, der man også har med et fokus mot vold og trusler i skole.

Tilskuddsforvaltning

I forrige periode ble det gjennomført en forvaltningsrevisjon om tildeling og oppfølging av tilskudd innen kultur og næring. Tilskuddsforvaltning er et viktig område kontrollutvalget bør se på i løpet av perioden, men det kan vurderes en enklere kontroll der man kun ser på om anbefalingene er tatt i bruk.

Fylkeskommunen som regional utviklingsaktør

Fylkeskommunen har fått en tydeligere rolle som en regional aktør. Det ble vurdert å splitte fylket tilbake til Hedmark og Oppland og det ble gjennomført en høring. Der framkom det at kommunene syntes avstanden til Innlandet fylkeskommune har blitt lengre. Hva gjøres og hvordan fyller man rollen i et stort fylke som Innlandet?

Oppfølging av gjennomført forvaltningsrevisjon om IFK som vegeier, etterlevelse av handlingsplanen for trafikksikkerhet

Gjennomført forvaltningsrevisjon så også på innkjøp/kontrakter innen veg. Det ble funnet betydelige forbedringspunkter som kan ha sammenheng med måloppnåelse innen klima/miljø, oppfølging av arbeidsvilkår for ansatte i selskaper man kjøper tjenester fra, samt mer fokus på trafikksikkerhet. Orientering om oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten blir gitt kontrollutvalget høsten 2024. Om denne ikke er tilstrekkelig, bør kontrollutvalget vurdere å bestille ytterligere orienteringer senere, eller oppfølgende undersøkelser fra revisjonen. En evt. ny undersøkelse kunne hatt fokus på effekten av den gjennomførte forvaltningsrevisjonen.

Universell utforming og tilgjengelighet for personer med nedsatt funksjonsevne

Foranalyse kan vurdere aktuelt formål og problemstilling, da man kan velge flere innfallsvinkler. Kontrollutvalget kan vurdere å invitere leder av råd for personer med funksjonsnedsettelse til et møte for å diskutere om dette kan være aktuelt.

Regionale planprosesser

Risiko for manglende involvering og ikke god nok forankring i regionale planprosesser. Hvordan sikres en god prosess, og blir de riktige instansene involvert?

Klimaarbeid i fylkeskommunen

Klimautfordringer blir stadig løftet som en av de store utfordringene verden står ovenfor. Dette har stått i kontrollutvalgets plandokumenter tidligere, uten at det har blitt fulgt opp utover orienteringer fra administrasjonen. Formål kan være å undersøke IFKs arbeid for å redusere klimagassutslipp og tilpasse IFK til klimaendringene. Det kan også være aktuelt å dele opp i underprosjekter hvor man først ser på systematikk, deretter utøvelse på enkelte områder. Her kan revisjonen hjelpe til via enkle foranalyser.

Beredskap og krisehåndtering, beredskap på fylkesveger, samfunnssikkerhet

Kontrollutvalget har allerede bestilt en foranalyse knyttet til beredskap og krisehåndtering. Revisjonens anbefaling er å innrette en revisjon mot undersøkelse av fylkeskommunens overordnede organisering av arbeidet med beredskap, deres oppfølging av beredskapsarbeidet, og samarbeid med eksterne aktører.

Innkjøp / anskaffelser inkl. klima- og miljøkrav

IFK gjør anskaffelser for store beløp. Feil kan gi IFK store økonomiske tap gjennom erstatningsansvar, eller dyrere innkjøp, behov for ekstrainnkjøp, dårlige klimavalg m.m. Har IFK

tilstrekkelig kompetanse og gode nok rutiner? Og er denne lik i alle enheter? Etterlevelse av mål satt i anskaffelsesstrategien kan være en aktuell vinkling for en forvaltningsrevisjon. Regelverket strammes inn og det stilles nå høyere krav til å vektlegge klima i innkjøpsarbeidet.

Bruk av formelle drøftingsarenaer og oppfølging av drøftingsplikt etter hovedavtalen

Innspill tyder på at det er risiko for at IFK ikke har tilstrekkelig oppfølging av drøftingsplikten etter hovedavtalen i hele organisasjonen. Risiko for at det er manglende kompetanse og ulik praktisering av regelverk rundt drøftingsplikten i enhetene. Kontrollutvalget har allerede bestilt en foranalyse rundt lederkompetanse innen HMS. Her er det foreslått å vente noe tid med igangsettelse av prosjektet.

Teater Innlandet

Teater Innlandet kan være aktuell å se på, både som en eierskapskontroll og en forvaltningsrevisjon. Viktig at det politiske miljøet får bekreftet at målsetting med opprettelse av selskaper og bevilgning av penger, får effekt som forventet.