



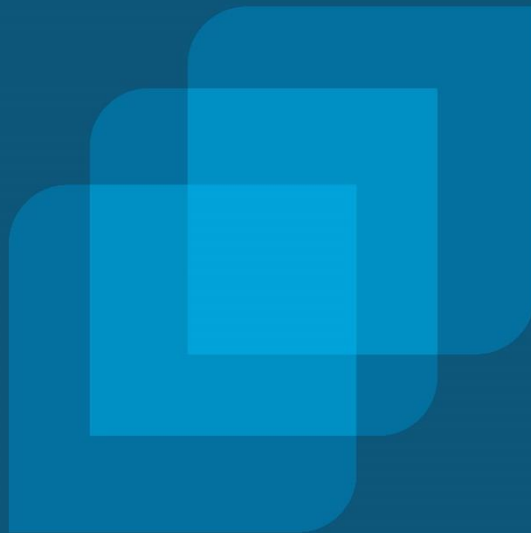
**Kontrollutvalgs-
sekretariatet Innlandet**
kommunalt oppgavefelleskap

Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2027

Kontrollutvalget i Gausdal kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 29.10.2024, sak 35/2024

Vedtatt i kommunestyret 28.11.2024, sak 74/2024



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	4
3.1. Bestilling	4
3.2. Revisjonsstandard og metode	4
3.3. Rapportering.....	4
4. Endring og rullering av plan.....	5
5. Vedlegg - mulige vinklinger på de prioriterte områdene.....	6

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 kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens 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 kommunestyret innen utgangen av 2024, og kommunestyret kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalget bestilte en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse av Gausdal kommune 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 kommunedirektør og andre i administrasjonen, 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 kommunedirektøren sammen med leder av kontrollutvalget.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen ble behandlet i møte 17.09.2024. 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 alvorlighetsgraden hvis risikoen inntreffer – f.eks. ved at det berører en stor del av innbyggerne eller at eventuell svikt har stor konsekvens for enkeltpersoner eller kommunens økonomi.
- **Læring og utvikling**
Identifisere beste praksis og områder for forbedring, noe som kan bidra til kontinuerlig utvikling og forbedring av kommunal forvaltning
- **Politisk aktualitet og interesse**
Kommunens 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 liste over andre aktuelle tema 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 prosjektet og prosjektplan.

2.1. Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget prioriterte 6 tema for forvaltningsrevisjon i planperioden, og kommunestyret la til et tema i sin behandling. Temaene er ikke satt opp i en prioritert rekkefølge, da kontrollutvalget ønsker å vurdere aktualitet fortløpende:

- IKT-sikkerhet
- Interkommunal legevakt
- Bruk av avvikssystemet
- Tildeling av tjenester innen helse og omsorg
- Rekruttering og kompetanseheving innen helse og omsorg (samt vurdere å se på styring og drift av tjenestene)
- HMS-arbeid (inkl. oppfølging av sykefravær, vold og trusler mm)
- Avtaleoppfølging (tillegg jf. behandling i kommunestyret)

2.2. Andre aktuelle tema for forvaltningsrevisjon

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

- Innkjøp
- Næringsutvikling
- Integrering og inkludering av flyktninger
- Ufrivillig skolefravær
- Styring og drift av kommunale barnehager
- Kommunens klima, natur og miljøarbeid – bærekraft

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 kommunens 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 kommunen, 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 kommunen (kommuneloven § 23-6).

Revisor skal sende et oppstartsbrev om forvaltningsrevisjonsprosjekter til kommunedirektøren 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

Kommunedirektøren 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 kommunestyret sammen med rapporten. Kontrollutvalget skal sikre at kommunestyrets vedtak om rapportene følges opp.

Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret 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 Gausdal kommune 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 kommunestyret 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 kommunestyret.

Kontrollutvalget ber kommunestyret 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

Forslag til tema/vinkling/innretning

Mulig innfallsvinklinger er ikke uttømmende, besluttes ved behandling av foranalyse/prosjektplan

IKT-sikkerhet

Det er per i dag bestilt et prosjekt da det forrige kontrollutvalget også hadde dette temaet med i sin plan for forvaltningsrevisjon. Prosjektet er bestilt i samarbeid med kontrollutvalgene i Øyer og Lillehammer kommuner.

Formålet med prosjektet er å undersøke om kommunene i Lillehammer-regionen har etablert tilfredsstillende tiltak for IKT-sikkerhet, slik at eventuelle mangler kan rettes og systemene gjøres sikrere.

Følgende problemstillinger ligger til grunn for bestillingen til revisjonen:

- Har kommunen etablert tilfredsstillende sikkerhetstiltak mot cyberangrep i utvalgte IKT-systemer?
- I hvilken grad har de ansatte i kommunen tilstrekkelig kjennskap til retningslinjer og rutiner for informasjonssikkerhet?

Interkommunal legevakt

Det er per i dag bestilt et prosjekt i samarbeid med kontrollutvalgene i Lillehammer, Øyer, Ringsaker og Ringebru om dette.

Formålet med prosjektet er å undersøke om Lillehammer kommune som vertskommune gir den tjenesten den skal i henhold til lov og inngått samarbeidsavtale, og om samarbeidet fungerer etter intensjonen.

Følgende problemstillinger ligger til grunn for bestillingen til revisjonen:

- Hvordan er Lillehammer interkommunale legevakt organisert og bemannet?
- I hvilken grad bidrar samarbeidsavtalen og rutiner for legevaktsamarbeidet til at:
 - a. Kommunene får dekket sitt behov for legevaktstjenester
 - b. Samarbeidskommunene får et informasjonsgrunnlag for styring og kontroll med legevaktstjenesten
- Har den interkommunale legevakten et tilfredsstillende samarbeid med andre tjenester?

Bruk av avvikssystemet

Dette området kan man velge å se på fra et overordnet perspektiv, eller se på en eller flere sektorer. Helse og omsorg er enheter det ofte rapporteres om mye avvik og hvor avvikssystemet vurderes som viktig.

- Har Gausdal kommune etablert et forsvarlig avvikssystem og rutiner for melding og håndtering av avvik?
- Har Gausdal kommunes ledere på ulike nivå tilstrekkelig kompetanse og fokus på avvikssystemet i kommunen (som del av internkontrollen)?
- Er avvikssystemet tilgjengelig og kjent for ansatte og ledere?

- Sorteres avvikene som kommer inn?
- I hvilken grad blir registrerte avvik lukket?

Tildeling av tjenester innen helse og omsorg

En forvaltningsrevisjon kan se på tildeling av tjenester, vurdering av terskel for tildeling og om tjenester gis i henhold til vedtak.

Kriterier vil være aktuelt lovverk og de politiske vedtak som er fattet om temaet.

Rekruttering og kompetanseheving/-utvikling innen helse og omsorg (vurdere å se på styring og drift samtidig)

Dette er et tema som også kan ses på i et mer overordnet perspektiv, men utvalget har i løpet av prosessen valgt ut helse og omsorg som fagområde. Dette er basert på at det er store utfordringen innen denne sektoren.

Aktuelle problemstillinger kan være:

- Arbeider kommunen systematisk for å sikre nødvendig kompetanse innen helse og omsorgstjenestene?
- Sikrer styringssystemet og arbeidet med kompetanseutvikling måloppnåelse og en forsvarlig drift av helse- og omsorgstjenestene?
- Er bemanning og kompetanse knyttet til helse- og omsorgstjenestene organisert på en tilstrekkelig og hensiktsmessig måte, for å kunne imøtekomme dagens og fremtidige tjenestebehov?

HMS-arbeid (alternativt inkl. oppfølging av sykefravær, arbeidsmiljø samt hel/deltid, vold og trusler)

Dette temaet kan ha flere ulike vinklinger. En foranalyse vil kunne avdekke hvilken del som er mest risikofylt i Gausdal. Noen aktuelle problemstillinger kan være:

- HMS-kompetanse i organisasjonen. Har Gausdal kommune et overordnet HMS-system som sikrer at kommunen driver et systematisk helse-, miljø- og sikkerhetsarbeid? På hvilken måte følges dette opp i praksis?
- I hvilken grad benyttes avvikshåndtering for å bedre HMS-arbeidet i kommunen?
- Har man en tydelig rolle- og ansvarsfordeling knyttet til personalforvaltning?
- I hvilken grad sørger Gausdal kommune for at lederne i organisasjonen har kompetanse til å ivareta sitt HMS-ansvar?
- Hvilke rutiner og tiltak har Gausdal kommune for å forebygge, følge opp og redusere sykefravær? I hvilken grad etterleves dette av ledere?