

Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Kontrollutvalget i Kongsberg kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 22.10.2024, sak 52/24.

Vedtatt i kommunestyret xx.xx.2024, sak xx/24

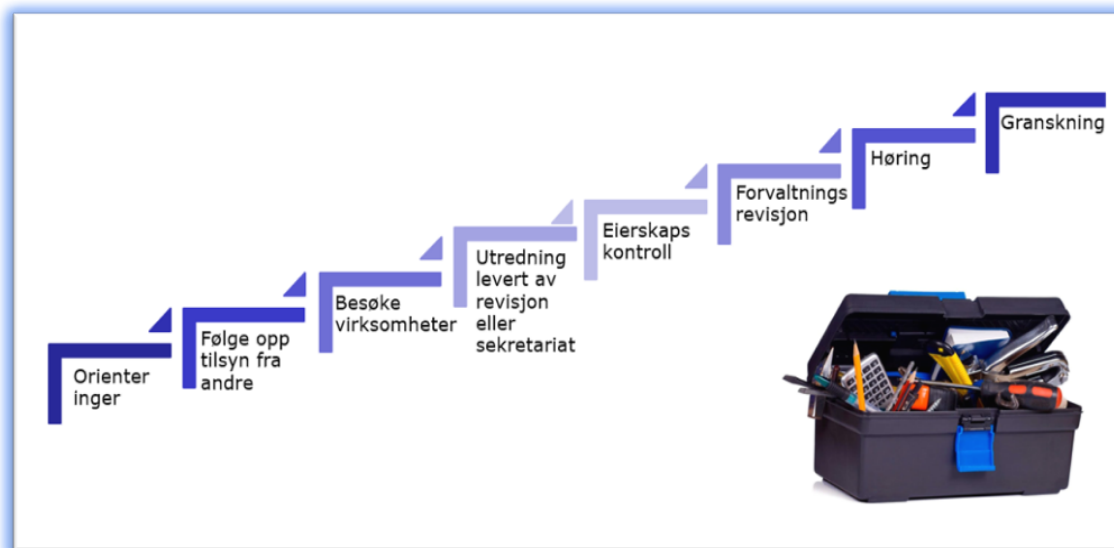


INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	2
Forvaltningsrevisjon	1
Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	1
Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	2
Uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon	4

Innledning

Kontrollutvalgets oppgave er å bidra til forbedringsarbeidet i kommunen og bidra til læring. I dette arbeidet har kontrollutvalget en rekke virkemidler til disposisjon. De ulike metodene kan illustreres ved figuren nedenfor. Forvaltningsrevisjon er et tiltak kontrollutvalget er pålagt å ta i bruk.



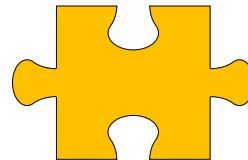
Utvalget skal utarbeide en plan for arbeidet med forvaltningsrevisjon som skal vedtas av kommunestyret i løpet av 2024. Planen er baseres på vurderinger av hvor risikoen for feil og mangler er størst, og hvor vesentlig dette kan sies å være.

Arbeidet med planen har vært en prosess som har pågått i 2024. Viken kommunerevisjon har utarbeidet risiko- og vesentlighetsvurderingen. I Kongsberg har ordfører, kommunedirektør, Kongsberg kommunale eiendom KF, tillitsvalgte for fagforbundet og utdanningsforbundet og hovedverneombud gitt sine innspill og vurderinger til utvalget angående aktuelle risikoområder til kontrollutvalget. Kontrollutvalget har drøftet risikoområder og prioritert områdene samt hatt risiko work-shop.

Det er kommunestyret som skal vedta planen.

Forvaltningsrevisjon

Enkelt sagt ønsker vi gjennom en forvaltningsrevisjon å få svar på to kjernesporsmål. Gjør kommunen de riktige tingene? Gjør kommunen tingene riktig?



Forvaltningsrevisjoner kan gjennomføres innenfor alle kommunale tjenesteområder, for eksempel innenfor opplæring, helse og sosial eller og byggesak.

Forvaltningsrevisjon er en systematisk gjennomgang og vurdering av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger i kommunal tjenesteproduksjon og i selskaper kommunen har eierinteresser i. Formålet med en forvaltningsrevisjon kan være å:

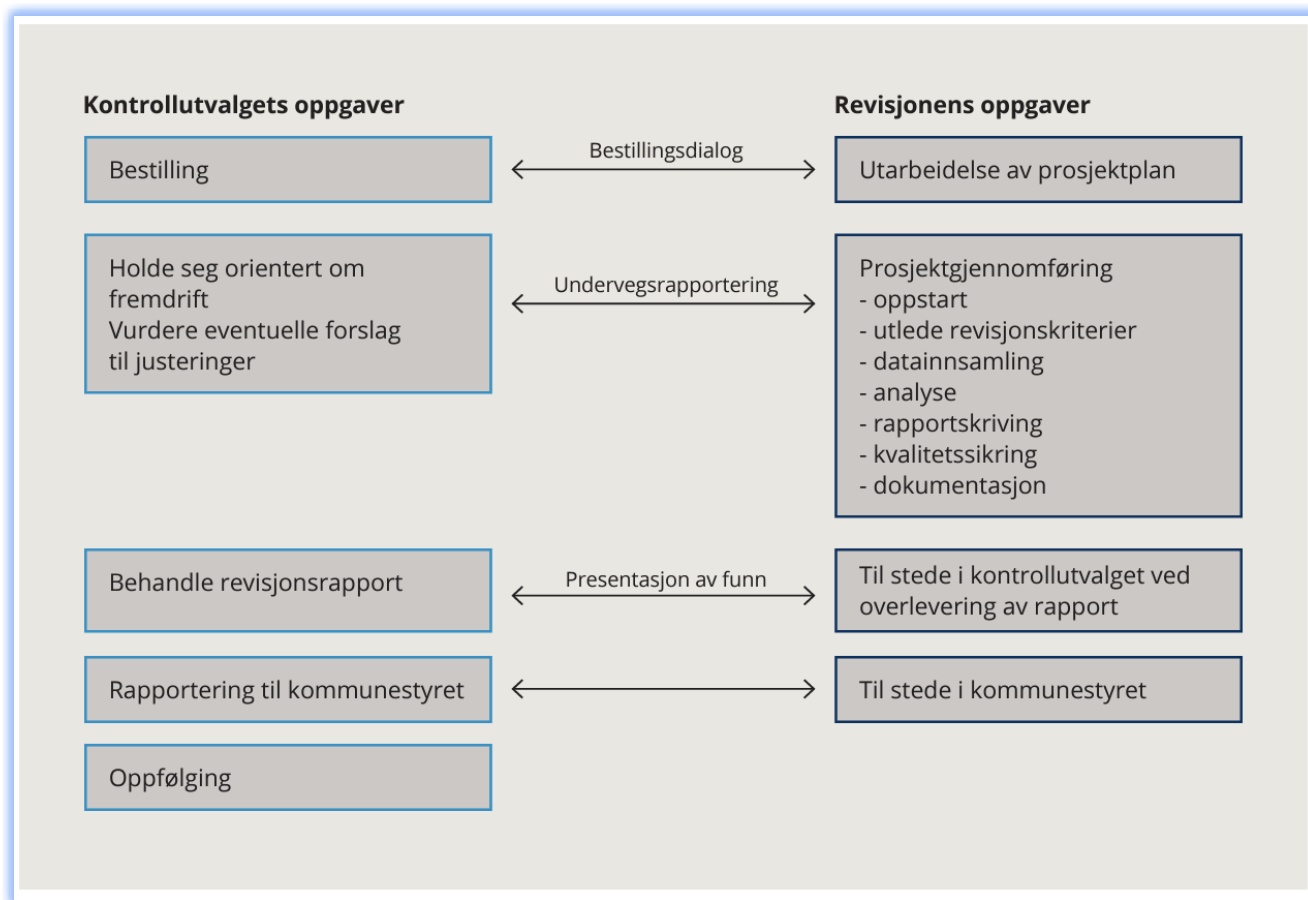
- bidra til økt effektivitet og måloppnåelse i kommunene
- sikre at kommunene driver i samsvar med gjeldende regelverk
- bidra til læring og forbedring av kommunens virksomhet

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon gjennomføres som prosjekter, som kontrollutvalget bestiller fra kommunens revisor. I et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan en gjerne kombinere ulike typer problemstillinger, slik at svarene gir et helhetlig bilde av det problemfeltet som blir undersøkt. Det kan for eksempel være interessant å undersøke både om et avvik forekommer, hva som er årsaker til dette og hvilke konsekvenser og eventuelle virkninger avvikene har.

Det er vanligere at revisor undersøker rutiner og systemer enn kommunens praksis. Det er viktig at kontrollutvalget forsikrer seg om at de problemstillingene som revisor legger frem i prosjektplanen gir svar på det kontrollutvalget ønsker å undersøke. Utvalget må også ta stilling til fremdriftsplanen og ressursbruken (budsjettet).

Denne figuren gir en oversikt over kontrollutvalgets og revisjonens oppgaver ved gjennomføringen av en forvaltningsrevisjon.



Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Basert på vurderinger av hvor risikoen for feil og mangler er størst, har kontrollutvalget prioritert følgende forvaltningsrevisjoner:

Nr.	Prosjekt	Aktuelle revisjonstema
1	Økonomistyring	- Flere instanser som administrasjonen, politikere, kommunalsjefer vurderer <i>risiko knyttet til kommunens budsjettstyring/ budsjett-prosessene/ økonomistyring/økonomisk internkontroll</i> - Omstillingsbehov/omstrukturering på budsjettområdet - Et eventuelt prosjekt på området bør belyse hvordan

		samarbeidet mellom kommune- styret og administrasjon i budsjettprosessen og i opp- følging i løpet av året • Det kan være aktuelt å se på hvordan politikerne setter mål og hvordan administrasjonen følger dem opp i praksis.
2	Sykefravær	• Kongsberg kommune hadde 1. august 2023 et sykefravær på 9,3 %, mot en målsetning i handlingsprogrammet på 6,9 %. • Det er en viktig oppgave for ledelsen å forebygge sykefravær og følge opp sykemeldte. Dette er også viktig for intern- kontrollen i kommunen. • Flere instanser som ansatte, fagforbundet og utdannings- forbundet, kommunedirektør, kommunalsjefer og politiker signaliserer utfordringer med sykefraværet. • risikovurdering medium
3	Hjemmeboende med demens	• Mangelfull diagnostisering av personer med demens. • Fremtidig økning av personer med demens med økt press på kommunale tjenester/- hjemmetjenesten • Kommunedirektør vurderer at tema tjenester til personer med demens er mest utfordrende på gruppen som bor hjemme. • Hjemmeboende personer med demens aktuelt tema for forvaltningsrevisjon.
4	Fastlegeordningen	• Flere ansatte vurderer at det er risiko knyttet til fastlegeordningen, herunder på kapasitet og rekruttering. • Det har vært utfordrende å få fastlegene til å

gjennomføre pålagt lege vaktstjeneste.

- Forvaltningsrevisjon om fastlegene framstår som en koordinert del av de kommunale tjenestene og om de har god tilgjengelighet. Det kan også være aktuelt å belyse om kommunen følger opp fastlegene godt nok og om samarbeidet er godt nok.
-

Uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Utvalget har identifisert langt flere områder enn de som er prioritert, og som det er budsjett til å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Nedenfor er det en oversikt over disse områdene.

Prosjekt	Aktuelle revisjonstema
Anskaffelser	• Anskaffelser er et område med stor risiko for feil. Et eventuelt prosjekt bør se på etterlevelse og gode og effektive anskaffelser. •
Internkontroll	• Kartlegging blant ansatte, politikere, kommunedirektør uttrykker ikke behov for forvaltningsrevisjon av internkontroll. • Kommunedirektør oppgir internkontrollen som relativt god, men at det er en viss risiko fordi kommunen er stor.
Offentliggjøring og arkivering	• Politikerne og enkelte i administrasjonen mener journalføring, dokumentasjon og arkivering er en risiko. • Kommunedirektør mener at kommunen har god kontroll på området.

	Kommunen har utfordringer med å få ansatt ny kompetanse på området.
Digitalisering og informasjonssikkerhet	- Blant ansatte og politikere vurderer i noen grad at det er risiko knyttet til IT-sikkerheten. - Kommunedirektøren opplyser i møte at kommunen har god kontroll når det gjelder digitalisering og IKT. - Området er sårbart fordi ansatte kan gjøre feil. - Kommunedirektør oppgir at det er krevende å ta i bruk nye verktøy for effektivisering gjennom digitalisering.
Bærekraft, klima- og miljøsatsing	- Få vurderer at det er behov for en forvaltningsrevisjon på området. - Kommunedirektøren opplyser at bærekraft er et viktig tema som det jobbes med i kommunen. - Kommunen lager blant annet eget klimabudsjett og regnskap og har ansatt egen klima og miljørådgiver.
Beredskap	- Det er gjennomført en helhetlig ROS analyse i 2022. - Kommunen har etablert overordnet beredskapsplan og et beredskapsråd. - Det er gjennomført tilsyn av Statsforvalter i 2022. - Kommunedirektøren opplyser at Kongsberg kommune er langt fremme når det gjelder beredskap. Det er lite behov for forvaltningsrevisjon.
Under området Oppvekst står følgende tema for forvaltningsrevisjon:	- Elevenes psykososiale skolemiljø (mobbing) - Vold, trusler og trakkasering

	av lærere • Barnevern • Læringsresultater (kvalitet) • Grunnskoleopplæring for voksne • Spesialundervisning • Tilsyn med barnehager • Andre forhold (Skolehelsetjenesten, Spesialpedagogisk hjelp i barnehager)
Under området Kultur og velferd	• Kulturadministrasjon • Park og idrett, svømmehall, kulturskole, bibliotek • Integrering- og flyktninger • NAV og sosiale ytelser
Under Helse og omsorg	• Legemiddelhåndtering og ernæring • Psykisk helsearbeid og rus • Internkontroll innen helse og omsorg • Nedsatt funksjonsevne • Psykisk utviklingshemmede
Tekniske tjenester og samfunnsutvikling mv.	• Vann og avløp • Plan og byggesaksbehandling • Investeringsprosjekter innen vann og avløp • Gjennomføring av valg • Kommuneplanlegging og innbyggermedvirkning • Håndtering av stikkledninger ved vedlikehold av vann og avløp • Renovasjon • Brann og redning