

Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Kontrollutvalget i Gjerdrum kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 26.08.2024, sak
41/24. Vedtatt i kommunestyret xx.xx.2024, sak
xx/24

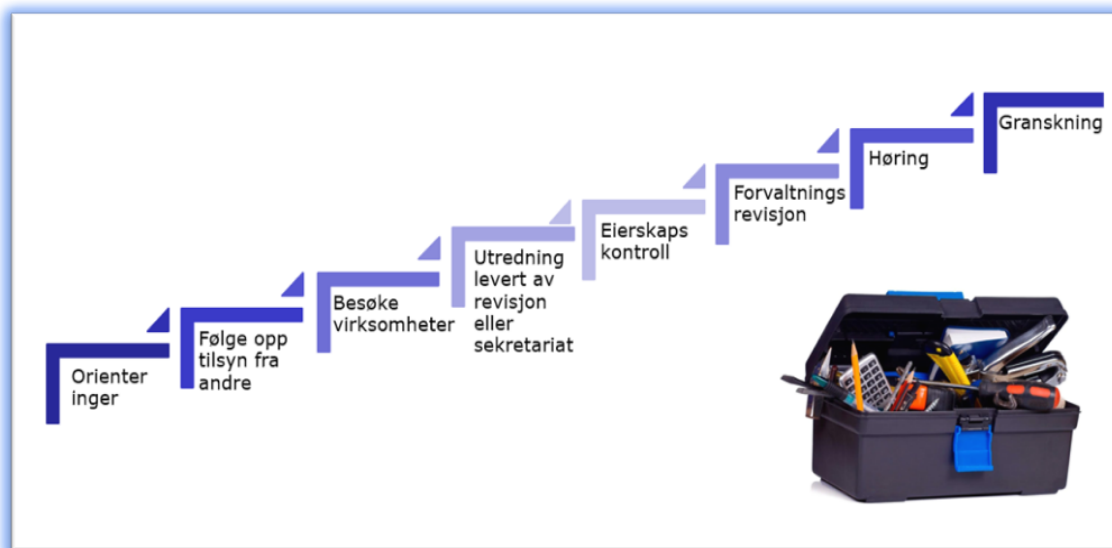


INNHOLDSFORTEGNELSE

Innledning	2
Forvaltningsrevisjon	1
Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	1
Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon	2
Andre 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.



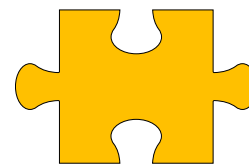
Utvalget skal utarbeide en plan for arbeidet med forvaltningsrevisjon som skal vedtas av kommunestyret i løpet av 2024. Planen er baseres på vurderinger av hvor risikoen for feil og mangler er størst, og hvor vesentlig dette kan sies å være.

Arbeidet med planen har vært en prosess som har pågått i 2024. Romerike revisjon har utarbeidet risiko- og vesentlighetsvurderingen. I Gjerdrum har ordfører, kommunedirektør og hovedverneombud gitt sine innspill og vurderinger til utvalget angående aktuelle risikoområder. Kontrollutvalget har drøftet risikoområder og prioritert områdene.

Det er kommunestyret som skal vedta planen.

Forvaltningsrevisjon

Enkelt sagt ønsker vi gjennom en forvaltningsrevisjon å få svar på to kjernespmål. 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:

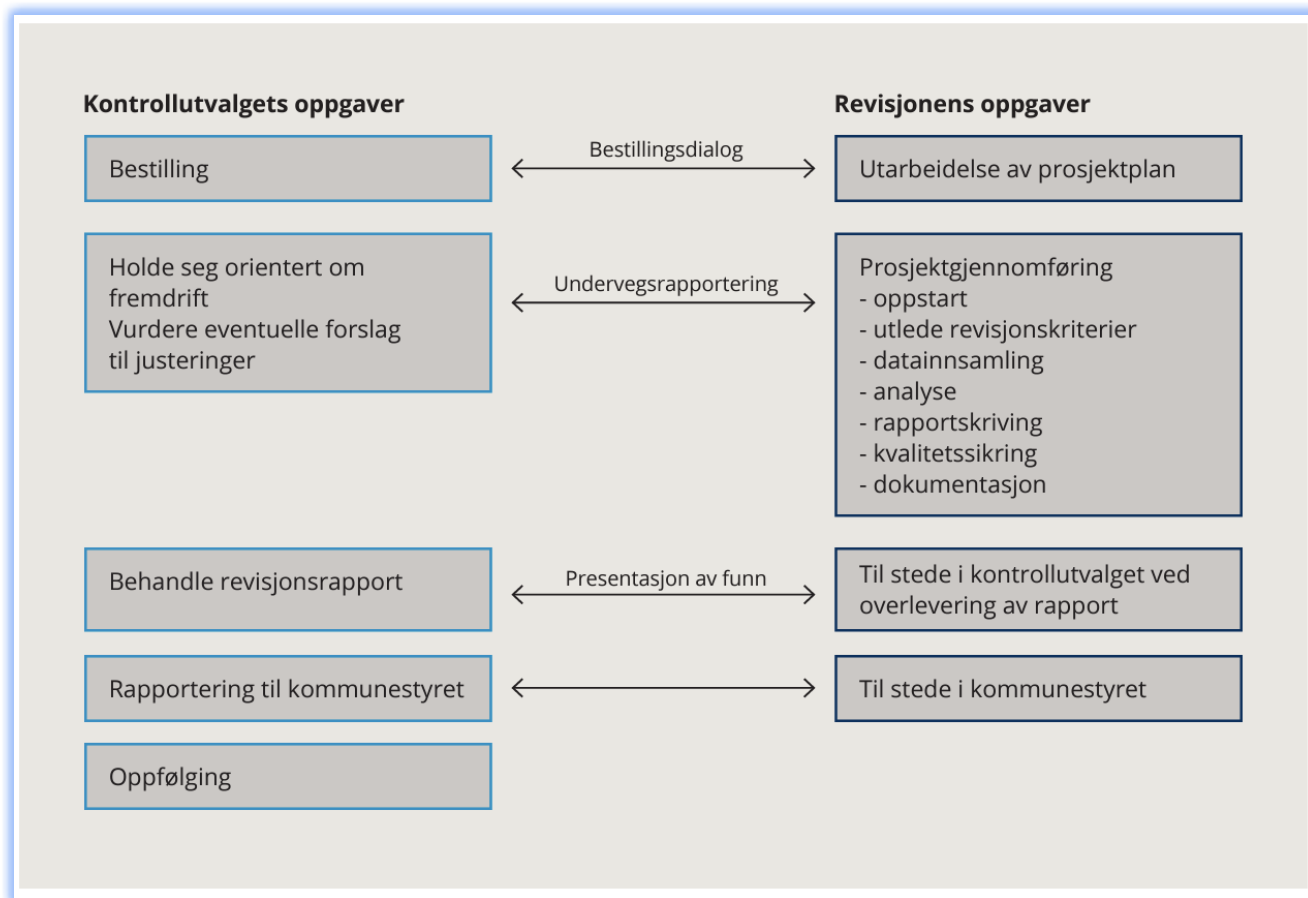
- bidra til økt effektivitet og måloppnåelse i kommunene
- sikre at kommunene driver i samsvar med gjeldende regelverk
- bidra til læring og forbedring av kommunens virksomhet

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:

IT-sikkerhet og personvern, helse- og omsorg og samfunnsansvar, bærekraft og miljø.

Nr.	Prosjekt	Aktuelle revisjonstema
1	IT-sikkerhet og personvern.	Generell kommune risiko: <ul style="list-style-type: none"> Økt digitalisering gjør at kommunene blir stadig mer avhengig av teknologiske løsninger for å kunne levere tjenester til sine innbyggere. Dataangrep kan få alvorlige konsekvenser for kommunens tjenesteproduksjon, lede til driftsavbrudd, tap av kritisk

		<p>informasjon og føre til store økonomiske tap.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Det foreligger ikke kjennskap til risikoreducerende tiltak. • Risiko vurderes til høy.
2	Helse og omsorg	<p>Generell kommune risiko:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kommunene skal sørge for gode og forsvarlige helse- og sosialtjenester til alle som trenger det, uavhengig av alder eller diagnose. • Blant annet statistikken fra Kommune-barometeret indikerer at kommunen kan ha utfordringer med å sikre tilstrekkelig kapasitet innen hjemmetjenesten. • Risiko på området vurderes til middels.
3	Samfunnsansvar, bærekraft og miljø	<p>Generell kommune risiko:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Samfunnsansvar kan omfatte mye, og spenner over hele kommunens virksomhet og funksjoner. • I kommuneloven § 1 forutsettes det at kommunene er «bærekraftige». Norge har forpliktet seg til FNs bærekraftsmål. • Økonomisk og sosial bærekraft er avhengig av miljømessig bærekraft. Kommunene har en nøkkelrolle i arbeidet med å redusere tap av naturmangfold, men skal også bidra til reduksjon av klimagassutslipp og økt miljøvennlig energiomlegging (Statsforvalteren 2024). • Stikkord er ambisiøse klimamål, Klimaplan fra 2009 og at kommunen har ikke innarbeidet bærekraftsmål i kommuneplanen. • Risiko på området vurderes som høy.

Andre 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
Økonomiforvaltning og internkontroll	<ul style="list-style-type: none">• Stram kommuneøkonomi• Internkontroll undersøkt i 2024.• Risikovurdering lav.
Samfunnssikkerhet og kommunal beredskapsplikt	<ul style="list-style-type: none">• Betydelig innsats etter skredet• Oppdaterer planverk• Risikovurdering lav.
Oppvekst og opplæring	<ul style="list-style-type: none">• Barnehager• Undersøkelse av spesialundervisning• Risikovurdering middels
Sosial og økonomisk ulikhet	<ul style="list-style-type: none">• Generell kommunerisiko• Risikovurdering middels.
Plan og teknisk	<ul style="list-style-type: none">• Undersøkelser om byggesaker• Verdibevarende vedlikehold• Risikovurdering lav.
Investeringsprosjekter og anskaffelser	<ul style="list-style-type: none">• Planlegger store investeringer• Stram kommuneøkonomi• Risikovurdering høy.