

## Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

### Kontrollutvalget i Lier kommune

---

Vedtatt i kontrollutvalget 22.05.2024, sak  
29/24. Vedtatt i kommunestyret 11.06.2024,  
sak 81/24

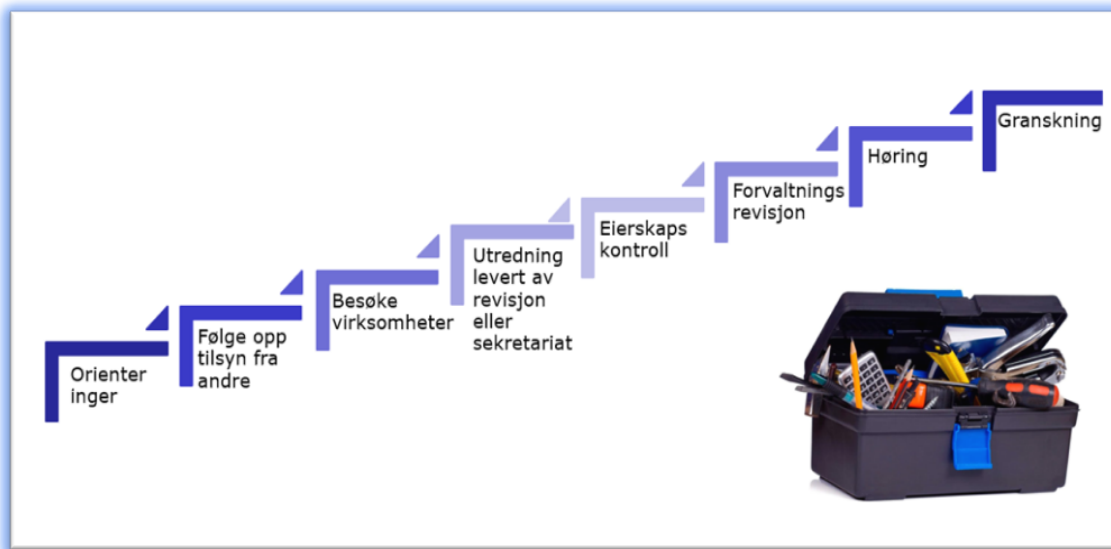


## INNHALDSFORTEGNELSE

<b>Innledning</b>	<b>2</b>
<b>Forvaltningsrevisjon</b>	<b>1</b>
<b>Gjennomføring av forvaltningsrevisjon</b>	<b>1</b>
<b>Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon</b>	<b>2</b>
<b>Uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon</b>	<b>4</b>

## 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.



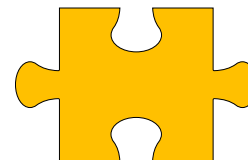
Utvalget skal utarbeide en plan for arbeidet med forvaltningsrevisjon som skal vedtas av kommunestyret i løpet av 2024. Planen er baseres på vurderinger av hvor risikoen for feil og mangler er størst, og hvor vesentlig dette kan sies å være.

Arbeidet med planen har vært en prosess som har pågått i 2024. Deloitte har utarbeidet risiko- og vesentlighetsvurderingen. Ordføreren redegjorde for kommunens utføringer i marsmøtet. 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:

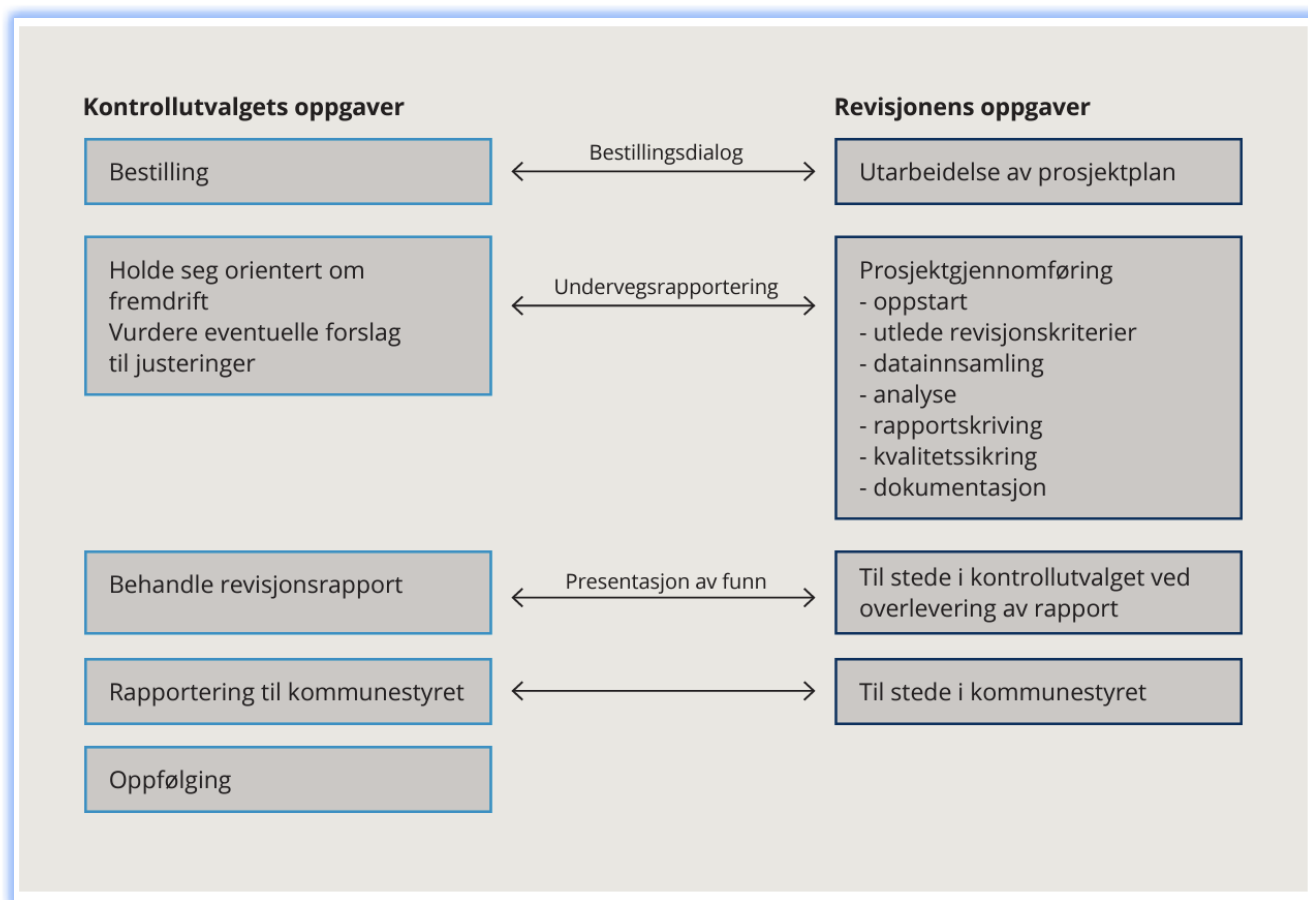
- bidra til økt effektivitet og måloppnåelse i kommunene
- sikre at kommunene driver i samsvar med gjeldende regelverk
- bidra til læring og forbedring av kommunens virksomhet

## 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:

Nr.	Prosjekt	Aktuelle revisjonstema
1	Trygt og godt skolemiljø.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Forebygging av vold og utfordrende adferd</li> <li>• Rutiner og planer for håndtering av skolevegring</li> <li>• Oppfølging av saker</li> <li>• Samhandling med PPT <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Kapasitet</li> <li>○ Systemrettet og forebyggende arbeid</li> <li>○ Dialog med skolene</li> </ul> </li> </ul>

2	Tjenester til innbyggere med funksjonsnedsettelse	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rutiner og praksis for tjenesteutøvelsen</li> <li>• Etterlevelse av regelverk og egne rutiner</li> <li>• Dimensjonering av tilbudet, herunder boliger og avlastningstiltak</li> <li>• Budsjettering av tjenesten</li> <li>• Vedtak og vedtaksoppfølging</li> <li>• Samhandling</li> <li>• Internkontroll</li> </ul>
3	Psykisk helse og rus	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rutiner og praksis for å følge opp personer med psykisk helse- og/eller rusproblematikk</li> <li>• Vedtak og vedtaksoppfølging</li> <li>• Tilgjengelige lavterskeltilbud</li> </ul>
4	Barnevernstjenesten	<ul style="list-style-type: none"> <li>• System og rutiner for undersøkning av bekymringsmeldinger</li> <li>• System og rutiner for oppfølging av barn med tiltak (både i eget hjem og fosterhjem)</li> <li>• Praksis for vurdering av behov for plasseringer utenfor eget hjem</li> </ul>
5	Bærekraftig skjøtsel av elver og vassdrag	<ul style="list-style-type: none"> <li>• System og rutiner</li> <li>• Oppfølging og rapportering</li> <li>• Beredskap</li> </ul>
6	Oppfølging av vertskommunesamarbeid – Drammen kommune	<ul style="list-style-type: none"> <li>• System og rutiner for oppfølging av vertskommunesamarbeidet</li> <li>• Oppfølging av rapportering/økonomi og drift</li> </ul>
7	Forebygging av utenforskap	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Rutiner og praksis for å tilby sosialt og økonomisk vanskeligstilte den økonomiske støtten de har krav på</li> <li>• Rutiner og praksis for å følge opp sosialt og økonomisk vanskeligstilte</li> <li>• Vedtak og vedtaksoppfølging</li> </ul>

## 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
Digitalisering og bruk av kunstig intelligens	<ul style="list-style-type: none"><li>• Digitaliseringsarbeidet i kommunen</li><li>• System og rutiner for sikker og ansvarlig bruk av KI</li><li>• Kompetanse og kapasitet</li></ul>
Samfunnssikkerhet og beredskap	<ul style="list-style-type: none"><li>• Beredskapsplaner</li><li>• Utarbeidelse og oppfølging av helhetlig ROS- analyse</li><li>• Koordinering</li></ul>
Overordnet internkontroll	<ul style="list-style-type: none"><li>• Implementering av kvalitetssystem</li><li>• Kompetanse og opplæring</li><li>• Oppfølging av avvik og risikoområder</li><li>• Rapportering</li><li>• Ledelsens oppfølging</li></ul>
Klima og bærekraft	<ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutiner</li><li>• Forebyggende arbeid</li><li>• Oppfølging og rapportering på klimamål</li><li>• Kapasitet og kompetanse</li></ul>
Saksbehandling av plan- og byggesaker	<ul style="list-style-type: none"><li>• Organisering og kapasitet</li><li>• Oppfølging av klagesaker, tilsyn og ulovlighetsoppfølging</li><li>• Etterlevelse av saksbehandlingsfrister</li></ul>
Informasjonssikkerhet og personvern	<ul style="list-style-type: none"><li>• Internkontroll</li><li>• Kapasitet og kompetanse I IKT-funksjonen</li></ul>
Bruk av tvang og makt	<ul style="list-style-type: none"><li>• Overordnede system og rutiner knyttet til bruk av tvang og makt</li><li>• Tiltak for å sikre tilstrekkelig kompetanse blant ansatte i tjenesteområder og virksomheter som utøver tvang og makt</li><li>• Nærmere undersøkelser av enkeltenheter, blant annet knyttet til etterlevelse av</li></ul>

---

system, rutiner og regelverk

---

Habilitet og etisk adferd

- System og rutiner
-