

## Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Kontrollutvalget i Ullensaker kommune

---

Vedtatt i kontrollutvalget 29.08.2024, sak 29/24.

Vedtatt i kommunestyret 15.10.2024, sak 141/24

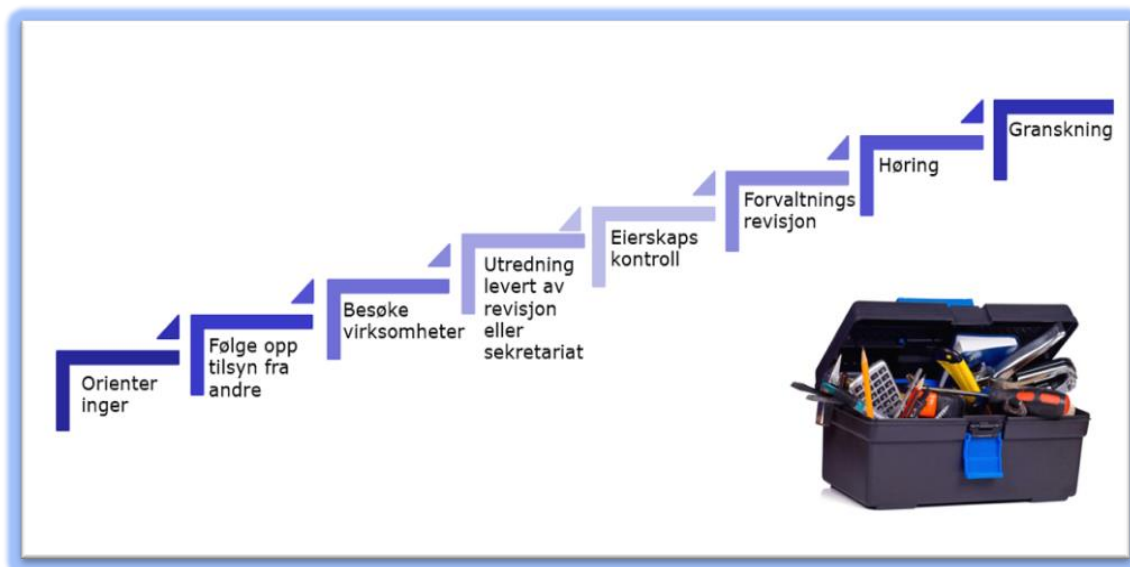


## INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	2
Forvaltningsrevisjon	3
Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	3
Prioriterte 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.



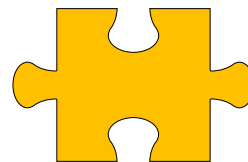
Utvalget skal utarbeide en plan for arbeidet med forvaltningsrevisjon som skal vedtas av kommunestyret i løpet av 2024. Planen er baseres på vurderinger av hvor risikoen for feil og mangler er størst, og hvor vesentlig dette kan sies å være.

Arbeidet med planen har vært en prosess som har pågått i 2024. Romerike revisjon har utarbeidet risiko- og vesentlighetsvurderingen. Kommunedirektøren har gitt innspill. 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 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:

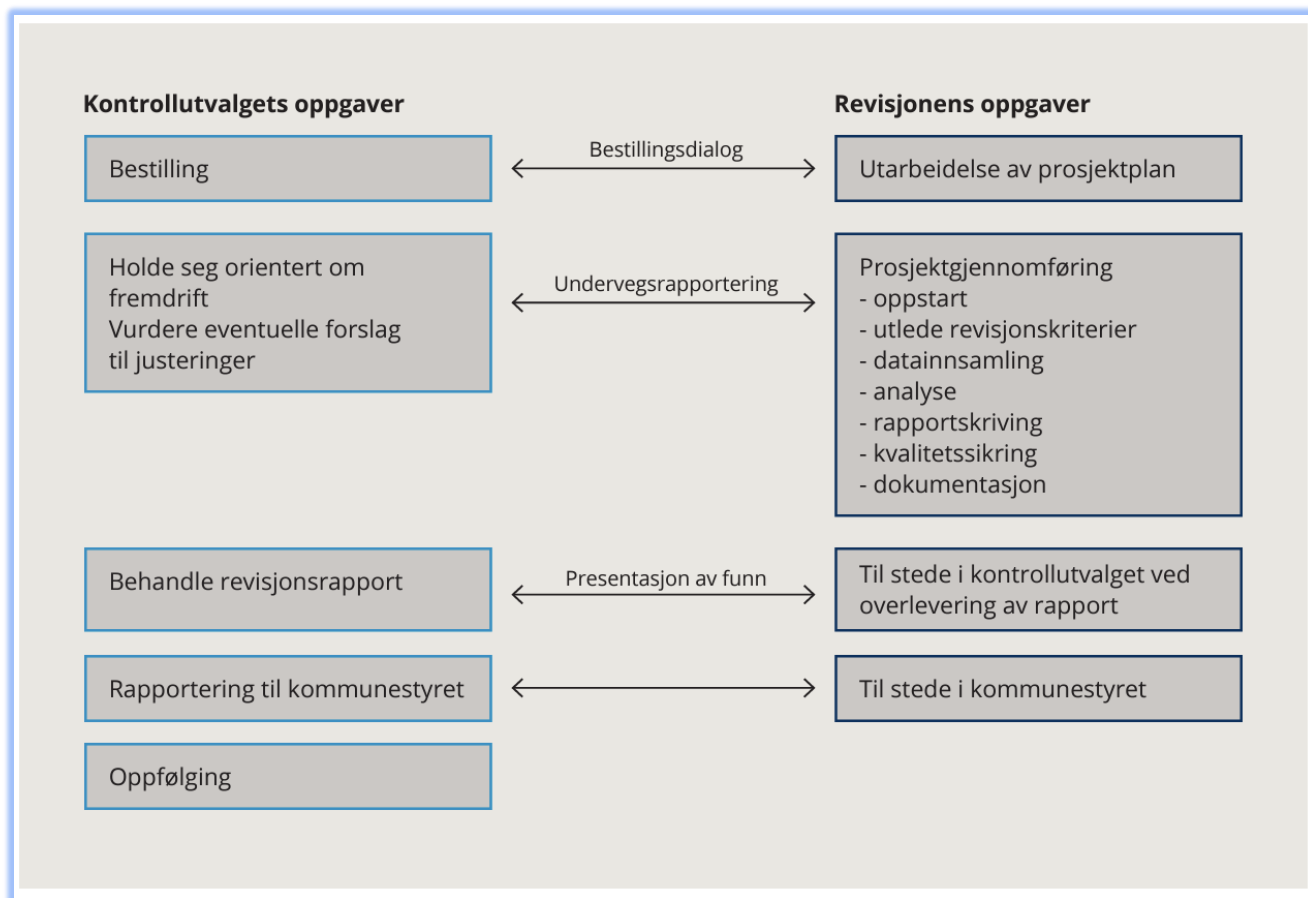
- bidra til økt effektivitet og måloppnåelse i kommunene
- sikre at kommunene driver i samsvar med gjeldende regelverk
- bidra til læring og forbedring av kommunens virksomhet

## 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:

Prosjekt	Aktuelle revisjonstema
Samfunnsansvar, bærekraft og miljø	Kommunens koordinering og planmessige innsats for å nå sine klimamål. Kan eventuelt også omfatte oppfølgingen av FNs bærekraftsmål generelt samt oppfølgingen av kommunens naturmangfoldsplan.
IT-sikkerhet og personvern	Undersøke om IT-sikkerheten er tilstrekkelig god med hensyn til driftssikkerhet, beskyttelse av materiell, informasjonssikkerhet og personvern.

	Avgrenses til et tjenesteområde som behandler sensitive personopplysninger, som oppvekst og opplæring og helse og omsorg.
Helse og omsorg	Undersøke tilbudet av helse- og omsorgstjenester til både yngre og eldre befolkningsgrupper. Sikres det nok bemanning som har rett og tilstrekkelig kompetanse.
Økonomiforvaltning og internkontroll	Undersøke om Ullensaker kommune har etablert en økonomistyring som bidrar å sikre effektiv kontroll og drift, om det er etablert økonomisk rapportering som gir kommunestyret et godt styringsgrunnlag, samt om det er etablert rutiner for budsjettering og budsjettoppfølgning.
Overordnet internkontroll	Undersøkelse i hvilken grad Ullensaker kommune har et helhetlig internkontrollsystem, på overordnet nivå, som legger til rette for betryggende kontroll med administrasjonens virksomhet.
Ungt utenforskap	Kommunens forebyggende arbeid av utenforskap blant barn og unge.
Spesialundervisning/tilpasset opplæring	Undersøke om skolene i kommunen gjennomfører tilpasset opplæring i henhold til krav i opplæringsloven med tilhørende forskrift.
Økonomisk sosialhjelp	Kommunens arbeid for å sikre at økonomisk sosialhjelp er en midlertidig stønad. Alternativt, hvordan Nav ivaretar ansvaret for økonomisk rådgivning.
Boligsosialt arbeid	Undersøke i hvilken grad Ullensaker kommune jobber målrettet med det boligsosiale arbeidet for å sikre alle kommunens innbyggere en forsvarlig bolig.
Bosetting og integrering av flyktninger	Vurdere kommunens arbeid med bosetting og integrering av flyktninger.

Avvikshåndtering	Undersøke i hvilken grad Ullensaker kommune har etablert en god praksis for avvikshåndtering.
Barnevernet	Undersøke barnevernets forebyggende arbeid.
Innkjøpsordningen	Evaluering av innkjøpssamarbeidet. Aktuelt som fellesbestilling fra kontrollutvalgene i deltakerkommunene.
Antikorrupsjonsarbeid	Kartlegge og vurdere Ullensaker kommune sine tiltak for å forebygge, avdekke og håndtere eventuell uetisk atferd og korrupsjon
Kriminalitet og rus	Undersøke i hvilken grad kommunen har rutiner og praksis som legger til rette for å forebygge kriminalitet og rus blant barn og unge.
Lærernes arbeidsmiljø	Er vold, trakassering og trusler fra elever mot lærere i grunnskolen av et slikt omfang at det går utover arbeidsmiljøet, og hva gjøres eventuelt for å forebygge dette?
Elevenes arbeidsmiljø	Å kartlegge i hvilken grad Ullensaker kommune overholder regelverk og retningslinjer, og følger opp målsetninger og vedtak vedrørende vedlikehold og inneklima i skolebygg
Barnehage	Undersøke om bemanningen i barnehagene er tilfredsstillende, og om kommunen ivaretar sitt ansvar for tilsyn og veiledning av barnehagene