

## Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Kontrollutvalget i Nes kommune

---

Vedtatt i kontrollutvalget 18.09.2024, sak  
38/24. Vedtatt i kommunestyret xx.xx.2024, sak  
xx/24

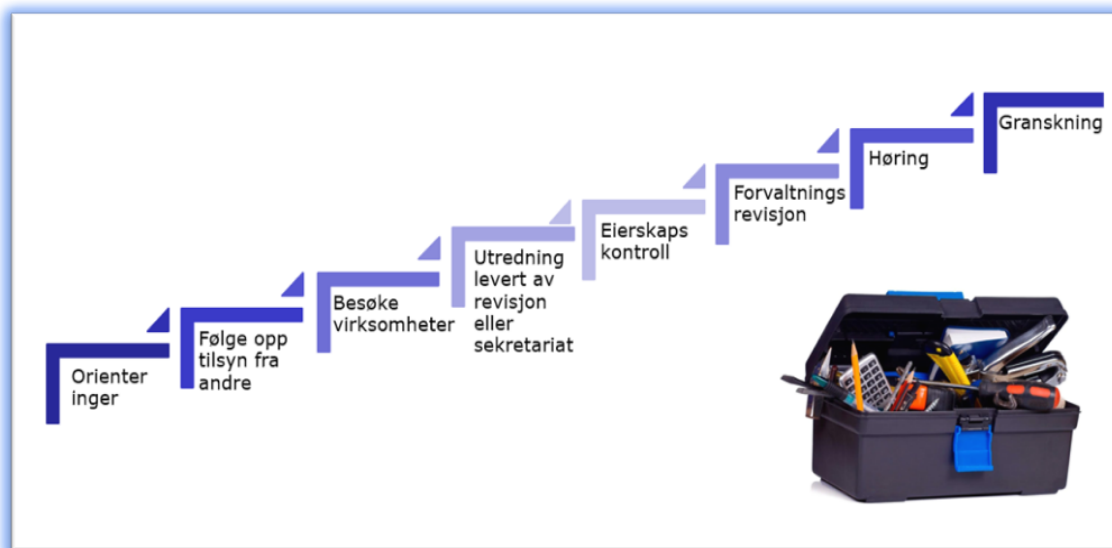


## INNHALDSFORTEGNELSE

<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.



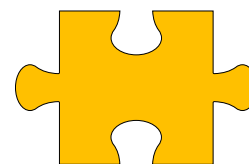
Utvalget skal utarbeide en plan for arbeidet med forvaltningsrevisjon som skal vedtas av kommunestyret i løpet av 2024. Planen er baseres på vurderinger av hvor risikoen for feil og mangler er størst, og hvor vesentlig dette kan sies å være.

Arbeidet med planen har vært en prosess som har pågått i 2024. Romerike revisjon har utarbeidet risiko- og vesentlighetsvurderingen. Fra Nes kommune har ordfører og kommunedirektør 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 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:

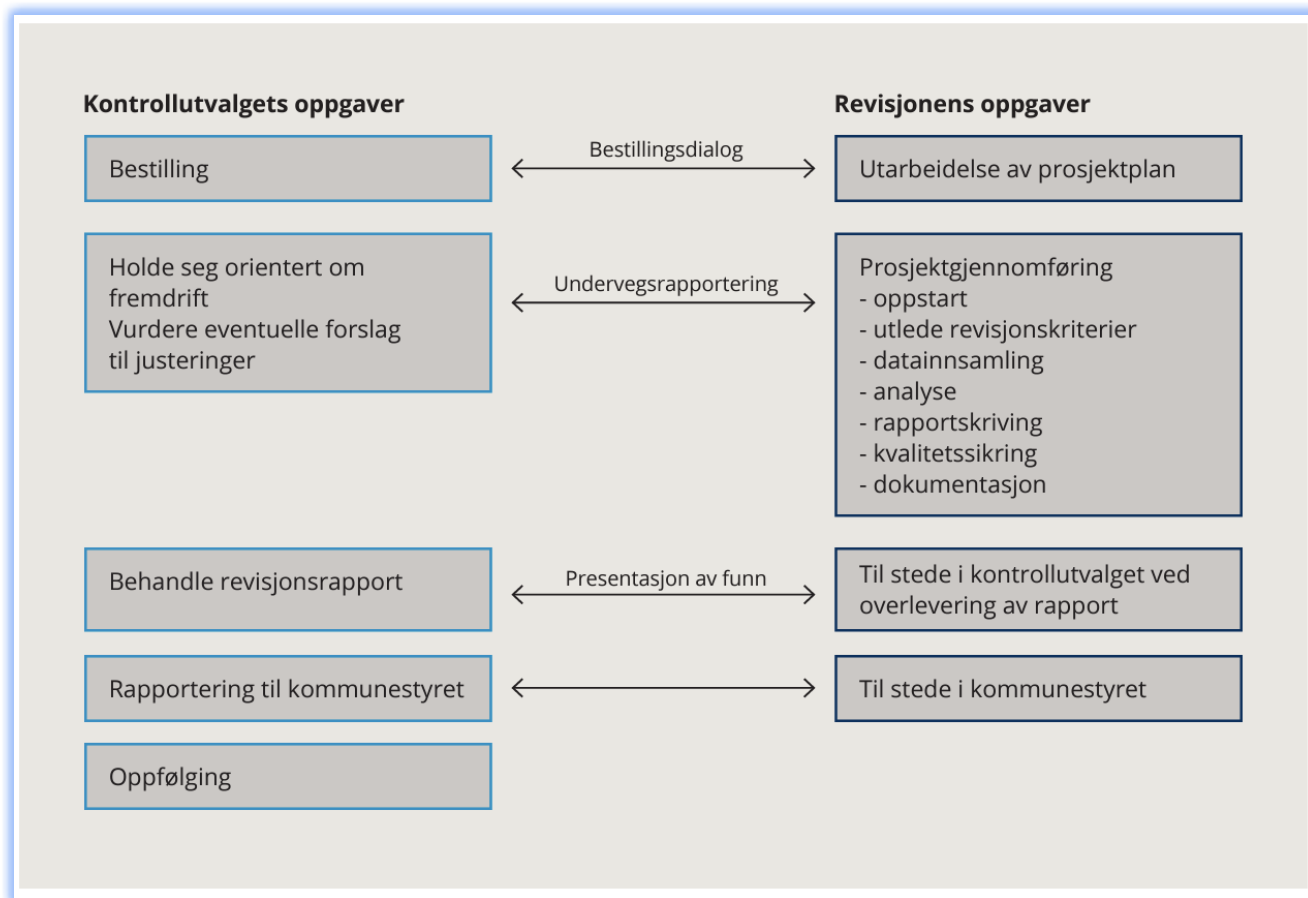
- bidra til økt effektivitet og måloppnåelse i kommunene
- sikre at kommunene driver i samsvar med gjeldende regelverk
- bidra til læring og forbedring av kommunens virksomhet

### 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	Helse og omsorg	<p>Helsetjenester for voksne med psykisk sykdom</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planer og tiltak for å sikre tilstrekkelig kapasitet på området</li> <li>• Rutiner for tildeling og avslutting av tjenester</li> <li>• Samarbeid og koordinering med fastlege, spesialisthelsetjeneste og i forhold til pakkeforløp</li> <li>• Brukermedvirkning</li> <li>• Pårørendearbeid</li> </ul> <p>Kvalitet og kapasitet i institusjonstjenesten – /eller kvalitet og kapasitet i hjemmetjenesten</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Planer og tiltak for å sikre tilstrekkelig kapasitet og kompetanse</li> <li>• Omstillingsarbeid</li> <li>• Rutiner og praksis for å sikre at de eldre sine behov for helsetjenester blir oppfylt</li> </ul>
2	Oppvekst og opplæring	<p>Trygt og godt skolemiljø</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Rutiner og praksis for å sikre et trygt og godt skolemiljø</li> </ul> <p>Vold og trusler mot ansatte i skolen</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Systemer og rutiner mot for å følge opp ansatte i skolen sitt arbeidsmiljø</li> <li>• Avviksmeldinger</li> </ul> <p>Effektivitet og kvalitet i barnehager</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Effektiv drift av barnehager</li> <li>• Rutiner og praksis for kvalitet i barnehager</li> <li>• Tilstrekkelig kompetanse -andel barnehager med pedagogisk personale, unntak fra krav om pedagogisk personale, vikarbruk, tilbud om kvalifisering for ansatte, språk</li> <li>• Fysisk læringsmiljø, bygningsmessig tilrettelegging / sikkerhet</li> </ul>
3	Samfunnsansvar, bærekraft og miljø	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Samfunnsansvar kan omfatte mye, og spenner over hele kommunens virksomhet og funksjoner</li> <li>• I kommuneloven forutsettes det at kommunene er “bærekraftige”. Norge</li> </ul>

---

har forpliktet seg til FNs bærekraftsmål og at kommunene må bidra

- Økonomisk og sosial bærekraft er avhengig av miljømessig bærekraft. Kommunen har en nøkkelrolle i arbeidet med å redusere tap av naturmangfold, og må i tillegg bidra til reduksjon av klimagassutslipp og økt miljøvennlig energiomlegging (Kilde Statsforvalteren).

Som eksempel foreligger det en forvaltningsrevisjonsrapport, Lørenskog kommune, om kommunens arbeid for å redusere klimagassutslipp og tilpasse kommunen til klimaendringene. Bl.a. om kommunen igangsetter og gjennomfører klimatiltak, rapporterer på klimamål og om kommunen har kartlagt og vurdert risiko knyttet til konsekvenser av klimaendringer.

---

4	Investeringsprosjekter og anskaffelser	<ul style="list-style-type: none"><li>• System og rutiner for planlegging og gjennomføring av investeringsprosjekter</li><li>• Fremdrifts- og økonomistyring</li><li>• Kapasitet og kompetanse til gjennomføring av investeringsprosjekter</li></ul> <p>Eksempel på prosjekt:</p> <p>Bærekraftige anskaffelser</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Etterlevelse av regelverk og innkjøpsrutiner for gjennomføring av anskaffelsesprosesser og innkjøp</li><li>• Måloppnåelse bærekraft</li><li>• Opplæring og kompetanse på området</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

---

---

Økonomiforvaltning og internkontroll	<ul style="list-style-type: none"><li>• Stram kommune økonomi</li><li>• Det bestilles en undersøkelse på området.</li></ul>
Samfunnssikkerhet og kommunal beredskapsplikt	<ul style="list-style-type: none"><li>• Usikkerhet på området</li><li>• Tilsyn fra Statsforvalter</li></ul>
IT-sikkerhet og personvern	<ul style="list-style-type: none"><li>• Generell kommunerisiko</li><li>• Ikke gjennomført forvaltningsrevisjon</li></ul>
Sosial og økonomisk ulikhet	<ul style="list-style-type: none"><li>• Generell kommunerisiko</li><li>• Langtidsmottakere</li></ul>
Plan og teknisk	<ul style="list-style-type: none"><li>• Drikkevann</li><li>• Oppfølging av byggesak</li></ul>

---