

Plan for kontrollarbeidet 2024 - 2028

Kontrollutvalget i Sigdal kommune

Vedtatt i kontrollutvalget 11.11.2024, sak 40/24.

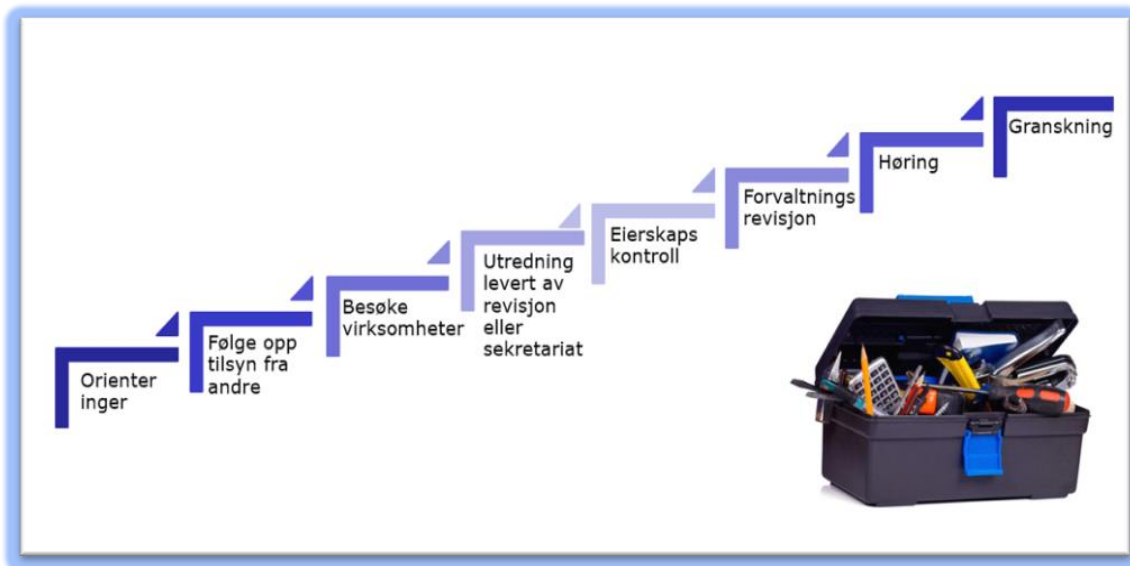


INNHALDSFORTEGNELSE

Innledning	2
Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028	2
Gjennomføring av forvaltningsrevisjon	3
Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2024 - 2028	4
Økonomi/budsjett	6
Rapportering	6
Rullering av planen	6
Plan for eierskapskontroll 2024 - 2028	7
Innledning	7
Aktuelle temaer	7
Rullering av planen	8

Innledning

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



Utvalget skal utarbeide en plan for arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som skal vedtas av kommunestyret i løpet av 2024. Planen er basert 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. I dette arbeidet har kontrollutvalget støttet seg på innspill fra flere kilder. Viken kommunerevisjon har utarbeidet risiko- og vesentlighetsvurderingen, hvor risikoen for feil og mangler i den kommunale tjenesteproduksjonen og i selskaper der kommunen har eierinteresser, har blitt vurdert. Ordføreren og kommunedirektøren har også gitt sine innspill og vurderinger til utvalget angående aktuelle risikoområder. Kontrollutvalget har drøftet risikoområdene og prioritert dem.

Det er kommunestyret som skal vedta planen.

Plan for forvaltningsrevisjon 2024 - 2028

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Formålet med en forvaltningsrevisjon kan være å:

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

Forvaltningsrevisjon utføres av revisjonen for å sikre en objektiv og upartisk gjennomgang.

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

- Gjør kommunen de riktige tingene?
- Gjør kommunen tingene riktig?

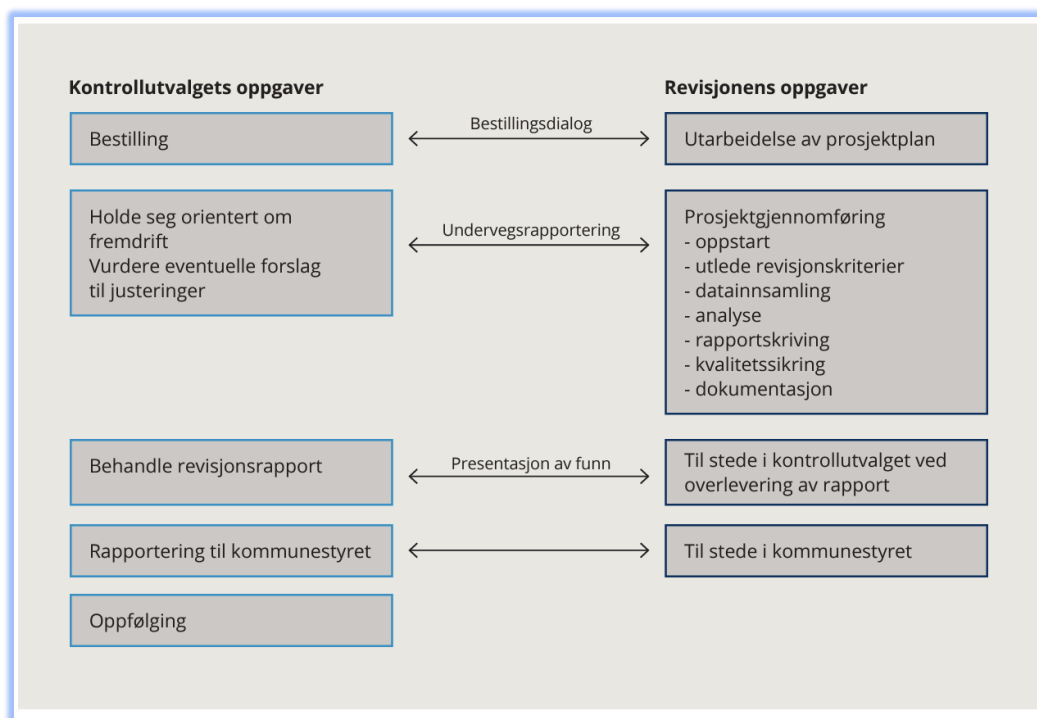
Forvaltningsrevisjoner kan gjennomføres innenfor alle kommunale tjenesteområder, for eksempel innenfor opplæring, helse og sosial, eller byggesak.

Gjennomføring av forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget bestiller forvaltningsrevisjon fra revisor. 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 ta stilling til fremdriftsplan og budsjett.

I et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan man 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 årsakene til dette, og hvilke konsekvenser og eventuelle virkninger avvikene har.

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



Forvaltningsrevisjonsprosjekt 2024 - 2028

Basert på vurderinger av hvor risikoen for feil og mangler er størst, er forvaltningsrevisjonsprosjektene presentert nedenfor. Prosjektene er delt inn i to grupper: en prioritert liste og en uprioritert liste. Prioriteringen og rekkefølgen på prosjektene ble fastsatt i junimøtet, hvor risiko- og vesentlighetsvurderingen ble behandlet. Hvor mange prosjekter som vil bli gjennomført i perioden, avhenger av kontrollutvalgets budsjett og prosjektenes omfang.

Under hvert område er det foreslått relevante temaer i samsvar med funnene i risiko- og vesentlighetsvurderingen, samt andre innspill og vurderinger. Endelig utforming av problemstillinger og omfang vil bli gjort i forbindelse med den enkelte bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Prioriterte forvaltningsrevisjonsprosjekter

Område	Tema	Risiko
<ul style="list-style-type: none">• Oppfølging av sårbare barn og unge i skole og elevenes rett til et trygt og godt skolemiljø	Revisor vurderer at det i denne planperioden bør gjennomføres en forvaltningsrevisjon på skolehelsetjenesten i Sigdal kommune. Her har revisjonen blant annet vektlagt at grunnlagsdokumentene og samtalene underbygger at det på dette området er en risiko for <ul style="list-style-type: none">• at barn og unge som opplever fysisk eller psykisk uhelse ikke nødvendigvis vil få den støtten de har behov for• brudd på helse og omsorgstjenesteloven• manglende oppfyllelse av bærekraftsmål nr. 3 god helse og livskvalitet	Høy risiko
<ul style="list-style-type: none">• Boligsosialt arbeid / Kommunens bærekrafts arbeid	Revisjonen vurderer at det er risiko for at kommunen ikke greier å omstille sitt boligsosiale arbeid raskt nok/i takt med den økende andel eldre og boligbehovet til vanskeligstilte i kommune. Kommunen har på nåværende tidspunkt ennå	Høy risiko

	<p>ikke startet det strategiske arbeidet på dette området.</p> <p>Revisjonen mener at dette er et område som det bør gjennomføres en forvaltningsrevisjon på i løpet av planperioden, enten alene eller som en del av en større revisjon innenfor kommunens bærekraftarbeid.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Demens 	<p>Revisjonen har i sin vurdering lagt vekt på at kommunen ikke har kapasitet til å arbeide forebyggende, samt manglende kapasitet hos demenskoordinator og hukommelsesteam. I tillegg er dette et område de folkevalgte peker på som et risikoområde.</p> <p>Revisjonen vurderer at demensomsorg kan være et aktuelt område å gjennomføre en forvaltningsrevisjon på i planperioden.</p>	Høy risiko
<ul style="list-style-type: none"> • Psykisk helsearbeid og rus 	<p>En risiko på dette området skyldes at tjenesten mister tilskuddsmidler for en av stillingene i helse- og rustjenesten i neste års budsjett. Ved tap av tilskuddsmidler og at det ikke har vært gjennomført verken tilsyn eller forvaltningsrevisjon på området de siste årene, er det risiko for blant annet et manglende likeverdig tilbud i hele kommunen. Videre at flere personer med psykiske helse og/eller rusproblematikk risikerer å</p>	Høy risiko

	<p>falle utenfor, samt brudd på lov og forskrifter på området.</p> <p>I og med at det foreligger risiko for at innbyggere med utfordringer knyttet til psykisk helse og rus ikke får sine rettigheter fulgt opp senere i planperioden, jf. uttalelsen fra kommunalsjefen for helse og omsorg, vurderer revisjonen at dette er et område det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon på i slutten av planperioden.</p>	
--	---	--

Økonomi/budsjett

Kontrollutvalget kan bestille én forvaltningsrevisjon i året, avhengig av bestillingenes omfang.

Rapportering

Kontrollutvalget rapporterer resultatene av sitt arbeid til kommunestyret. Dette innebærer at den enkelte forvaltningsrevisjon sendes fortløpende til kommunestyret.

Kontrollutvalget følger opp forvaltningsrevisjonsrapportene etter ca. ett år og rapporterer om hvordan kommunen har fulgt dem opp i årsrapporten, eventuelt i en egen sak.

Rullering av planen

Denne planen er utarbeidet med tanke på forvaltningsrevisjon i den kommende 4-årsperioden (2024-2028). I tillegg til løpende vurdering av planen, vil kontrollutvalget vurdere om den bør revideres etter 2 år.

Kontrollutvalget ber kommunestyret om fullmakt til å fravike de vedtatte prioriteringene i planen basert på slike vurderinger eller hvis andre forhold tilsier det.

Plan for eierskapskontroll 2024 - 2028

Innledning

Stadig mer av den kommunale virksomheten er organisert utenfor den ordinære kommunale forvaltningen. Dette kan være aksjeselskaper, interkommunale selskaper eller interkommunalt samarbeid.

Dette kan være en utfordring for folkevalgt styring, innsyn og kontroll, fordi de ligger utenfor kommunestyrets direkte styring og kommunedirektørens internkontroll. Hvordan kommunestyret forvalter eierskapene sine, er viktig for å sikre kvalitet på tjenester og god forvaltning av kommunens verdier. God forvaltning av eierskapene er også viktig for kommunens omdømme. Formålet med eierskapet og eventuelle prinsipper for hvordan eierstyringen utøves, er et godt utgangspunkt for kontrollutvalget når de skal påse at eierskapene forvaltes i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Eierskapskontroll er en av de pålagte oppgavene til kontrollutvalget.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Dette er relativt sett en enklere kontroll en forvaltningsrevisjon, og krever mindre ressurser.

En nærmere undersøkelse av eller i et selskap, med henblikk på å vurdere eksempelvis selskapets tjenester eller organisasjon, er ikke eierskapskontroll, men forvaltningsrevisjon. En slik undersøkelse bør eventuelt komme frem i planen for forvaltningsrevisjon.

Ved gjennomføring av eierskapskontrollen vil det være relevant å vurdere oppgaven opp mot kommunens eierskapsmelding. Kommunen skal minst en gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv.

Aktuelle temaer

Område	Tema	Risiko
<ul style="list-style-type: none">Forvaltning av eierskap	<p>Kommunaldirektøren og Ordføreren mener det kan være nyttig å gjennomføre forvaltningsrevisjon av kommunens V/A selskaper. De viser til at den siste forvaltningsrevisjonen av TVA var i 2019. Dermed mener kommunaldirektør og Ordfører at det kan være hensiktsmessig med en ny revisjon for å sikre at anbefalingene er fulgt opp.</p> <p>Videre forteller de at eierskapskontroller er nyttige</p>	Medium risiko

	<p>for oppfølging av kommunens eierskap generelt. Vi har ingen spesielle preferanser på hvilke virksomheter som bør prioriteres for eierskapskontroll.</p> <p>Revisjonen støtter Kommunedirektøren og Ordføreren sine vurderinger og anbefaler at disse følges opp i planperioden.</p>	
--	--	--

Rullering av planen

Denne planen er utarbeidet med tanke på eierskapskontroll i kommunestyre-perioden. I tillegg til løpende vurdering av planen vil kontrollutvalget vurdere om den bør revideres etter 2 år.