



**PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL VALGPERIODEN 2023-2027**

LØTEN KOMMUNE

1. Krav til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

1.1. Kommune-lovens § 23-2 om krav til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det:

- c. *det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d. *det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e. *vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

1.2. Kommune-lovens § 23-3 om forvaltningsrevisjon og § 23-4 om eierskapskontroll

¹Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.

1.3 Kommune-lovens § 23-3 om krav til risiko- og vesentlighetsvurdering

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

1.4 Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget engasjerte Revisjon Øst IKS til å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering for Løten kommune som grunnlag for kontrollutvalgets valg av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i inneværende valgperiode. Temaer innen rapport om risiko- og vesentlighetsvurderinger (ROV) er så langt det lar seg gjøre strukturert etter ansvarsområder i kommunens organisasjonskart med sektorområder. Noen områder er sektorovergripende, som for eksempel budsjettstyring, internkontroll, arbeidsmiljø og HMS, og IKT - relaterte temaer.

I gjennomføring av revisors Risiko- og vesentlighetsvurdering er følgende informasjonskilder benyttet:

¹ Kommune-lovens § 23-3. Forvaltningsrevisjon

- Kommunalt planverk, herunder: o Kommuneplan o Handlings- og økonomiplan o Årsbudsjett o Årsrapport/årsberetning o Tilstandsrapporter
- Diverse statistikk, herunder:
 - o KOSTRA-rapportering
 - o Folkehelseprofilen o Kommunebarometeret
- Statsforvalterens kommunebilde
- Samtale med kommunes regnskapsrevisor
- Samtale med kommunedirektør
- Dialogmøte med kontrollutvalget

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for de prioriteringer av prosjekter kontrollutvalget skal gjøre, samt hvilke prosjekter som tenkes gjennomført.

2. Prioritering av områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden

Kontrollutvalget drøftet risiko- og vesentlighetsvurderingen gjennomført av revisor Revisjon Øst IKS på sitt møte den 4. september 2024. Den overordnede analysen (ROV-analysen) bygger på informasjon gitt i intervjuer, mottatt styringsdokumenter og selvstendige analyser. En samlet vurdering av risiko og vesentlighet peker ut noen områder som er aktuelle for fremtidig forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Følgende prosjekter er vedtatt å prioritere for forvaltningsrevisjon i valgperioden 2023 - 2027 :

Nr	Tema	Revisors merknader til tema
1	Psykisk helse for barn og unge – samhandling og tverrfaglig arbeid	En forvaltningsrevisjon rettet mot barn og unge bør ta utgangspunkt i helse- og omsorgstjenestene innen virksomhetsområdet barn, unge og familie. En slik revisjon kan klargjøre hvordan virksomheten håndterer et økt press på sine tjenester, om det drives forebyggende arbeid og hva slags innsats som legges ned i å avdekke psykiske helse- eller rusproblemer så tidlig som mulig.
2	Psykisk helse og rusomsorg for voksne – Samhandling og tverrfaglig samarbeid	Alternativt kan en forvaltningsrevisjon også rettes mot rus og psykisk helse for de som er over 18 år.
3	Sykefravær oppfølging	Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan kontrollere for kommunens helhetlige arbeid med å følge opp

		sykmeldte, iverksette tiltak for å få folk så raskt som mulig tilbake i jobb, og måloppnåelse i forhold til pågående prosjekt. Det kan alternativt være aktuelt å avgrense en forvaltningsrevisjon til et utvalg av kommunens enheter/virksomheter.
4	Lavinntekt og utenforskap	En forvaltningsrevisjon kan fokusere på hvordan det planlegges med hensyn til å ivareta barn og unge i lavinntektsfamilier, hvordan eventuelt planverk følges opp og hva slags resultater som er oppnådd.
5	Informasjonssikkerhet og personvern	Et forvaltningsrevisjonsprosjekt kan for eksempel se til det overordnede styringssystemet og praksis for å kontrollere for informasjonssikkerhet og personvern. De to temaene kan fint sees i sammenheng. Det er også anledning til å se temaene i sammenheng med de tekniske løsningene i Indigo IKT IKS.
6	Øvelse av beredskap og samfunnssikkerhet	En forvaltningsrevisjon kan rettes mot beredskap innen avgrensede områder i kommunen, som bortfall av EKOM-løsninger og helsetjenester. En kan også se på hvordan kommunene arbeider med hensyn til opplæring og øving når det gjelder samfunnssikkerhet og beredskap.

Følgende prosjekter er vedtatt å prioritere for eierskapskontroll i valgperioden 2023 - 2027:

Nr	Tema	Revisors merknader til tema
1	Overordnet eierskapskontroll	Formålet med en eierskapskontroll vil være å kontrollere for hvordan Løten kommunes eierrepresentanter utøver kommunens eierrolle i selskapenes styrende organer. Kontrollutvalget fikk utarbeidet en prosjektplan i sak 29/22 <i>Prosjektplan Eierskapskontroll i Hias</i>

		<i>IKS/How2O AS, Sirkula IKS og Innlandet Energi Holding AS. Kontrollutvalget vil ta utgangspunkt i denne vedrørende prosjekt i planperioden.</i>
2	Hedmarken Brannvesen IKS	Hedmarken brannvesen IKS var inntil 2023 organisert som et interkommunalt samarbeid etter en bestemmelse i kommuneloven som ble opphevet med ny kommunelov. Dette medførte at samarbeidet måtte omdefineres til en annen organisasjonsform innen utløp av første valgperiode etter at kommuneloven trådte i kraft. I 2023 ble det vedtatt at brannvesenet skulle etableres som et interkommunalt selskap, med eierne Hamar, Stange og Løten kommuner, og selskapet ble etablert fra og med 1. november 2023. Dette vil være å anse som et fellesprosjekt med øvrige eiere.

3.Oppfølging og rapportering

Revisor rapporterer til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon i form av rapporter. Videre skal kontrollutvalget rapportere videre til kommunestyret. Det legges opp til fortløpende rapportering til kommunestyret etter hvert gjennomført prosjekt innen forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalget har også et ansvar med oppfølging av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller ut fra de vedtak som fattes i kommunestyret.