

Informasjon til KU
22. januar 2024
Nord-
Gudbrandsdal

Fagansvarlig forvaltningsrevisjon
Anne Live Jensvoll



Forvaltningsrevisjon, kommuneloven § 23-3

- Forvaltningsrevisjon innebærer å gjøre **systematiske** vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.
- Vi skal følge god kommunal revisjonsskikk, herunder RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon



INNLANDET REVISJON IKS

Eierskapskontroll, kommuneloven § 23-4

- Eierskapskontroll er 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
- Vi skal følge god kommunal revisjonsskikk, herunder RSK 002 Standard for eierskapskontroll



INNLANDET REVISJON IKS



Revisjonens dialog med KU

Forvaltningsrevisjon

- Avklare forventninger ved bestilling av prosjekter
- Informasjon om pågående og ferdige prosjekter
- Informasjon om endringer av betydning
 - problemstilling, anslag for ressursbruk og forventet leveringstid
- Avgi rapport om resultatet av revisjonen

www.irev.no

Kontrollutvalgenes oppgave

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon

Kontrollutvalgene skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om:

- gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Revisjonen kan om ønskelig bidra med presentasjon av rapporter i kommunestyret.

Kontrollutvalgene skal påse at kommunestyrets eller fylkestingets vedtak knyttet til revisjon

- blir fulgt opp og
- skal rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om vedtaket er fulgt opp



Kontrollutvalgene gir oss FR og EK oppdrag

- Kontrollutvalgene lager planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal inneholde tema og prosjekter de ønsker å gjennomføre. Temaene velges ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.
- Planene vedtas av kommunestyret og danner utgangspunktet for kontrollutvalgets bestillinger av prosjekter. I mange kommuner får kontrollutvalget fullmakt til å fravike planen.
- Kommunestyrene setter av penger i sine budsjetter til å gjennomføre nødvendige og ønskelige prosjekter. Kommunene betaler etter medgått tid.



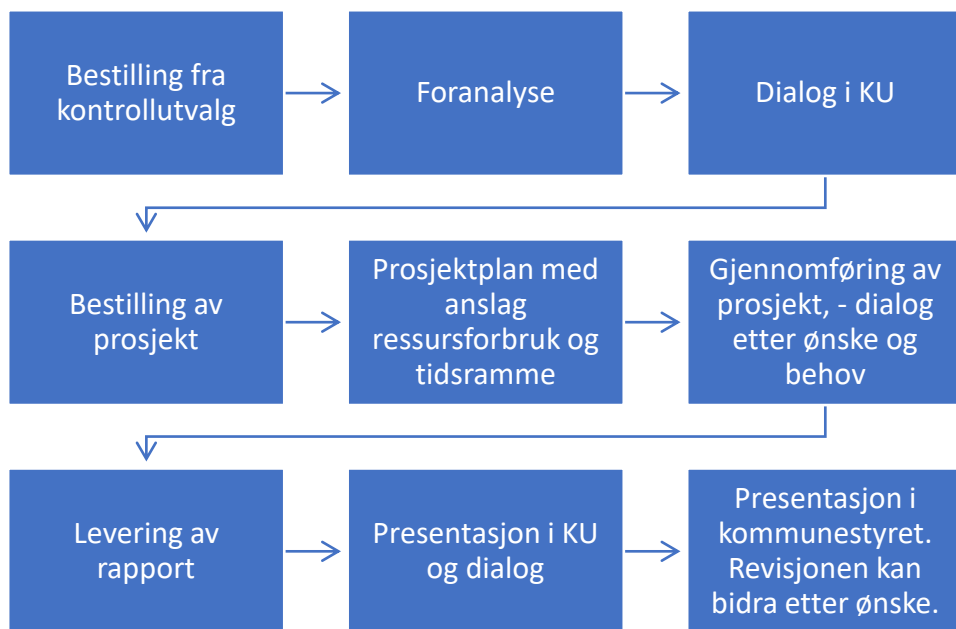
INNLANDET REVISJON IKS



Risiko og gjennomførbarhet

- Risikovurderinger er ferskvare, og ofte hensiktsmessig å sikre at KU har handlingsrom til å gjøre endringer i perioden knyttet til hvilke undersøkelser som bør prioriteres.
- I våre prosjekter gjennomfører vi normalt foranalyser for å vurdere risiko på bestillingstidspunktet, om et prosjekt vurderes å ha nytteverdi for kommunen og gjennomførbarhet.
- Dialog med KU om bestillingen.

Prosessten i en forvaltningsrevisjon



The logo for 'Rev' features a large, stylized blue letter 'R' with an orange outline. To its right, the letters 'ev' are written in a smaller, orange, cursive font.

INNLANDET REVISJON IKS

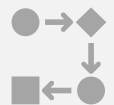
Kort om metode



Revisjonen skal vurdere kommunens praksis opp mot anerkjente «normer»/kriterier. Dette kan være lov, forskrift, veiledere, vedtak fra kommunestyret mm.



- vi må finne konkrete kriterier
- innhente relevante og representative data
- vurdere data opp mot kriteriene



Det er faglige krav til alle faser som framkommer av RSKene og veiledere.



INNLANDET REVISJON IKS



Kort om metode forts.

- Vurderingene ender opp i konklusjoner.
- Vi vil normalt gi anbefalinger som vi mener vil bidra til bedre praksis. Revisjonen kan ikke gi pålegg! Vi overleverer rapporten til KU
- KU lager innstilling til kommunestyret. Det er opp til KU å formulere sitt forslag til vedtak til kommunestyret som kan gi pålegg til administrasjonen.
- Formålet skal være å bedre praksis og øke tilliten.

Gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter

- Psykisk helse og rus – forebyggende arbeid - Lillehammer
 - Undersøke kommunens arbeid med å forebygge og fange opp rusmisbruk og psykiske plager hos ungdom
- Varslingsrutiner og saksbehandling – Øyer
 - Undersøke hvorvidt kommunen har tilrettelagt for god og lovmessig behandling av varslingssaker, og om varslingssakene blir behandlet på en god og riktig måte.

Når det gjelder gjennomførte revisjoner, - se Irev.no

Gjennomførte forvaltningsrevisjonsprosjekter

- Integrering av flykninger- Gjøvik
 - Undersøke i hvilken grad kommunen gjennom sitt integreringsarbeid styrker flykningens mulighet for å bli integrert i det norske samfunnet og bli økonomisk selvstendig
- Organisering av spesialundervisning – IFK
 - Undersøke hvorvidt fylkeskommunes organisering av spesialundervisning, og elevenes opplæringstilbud, er i samsvar med lov, forskrift og nasjonale føringer.
- Psykiske helsetjenester til ungdom – Lunner
 - Undersøke hvordan tjenestetilbudet til ungdom med behov for psykiske helsetjenester fra kommunen fungerer





Rapporter på høring

- PP-tjenesten i Valdres
 - Formålet har vært å undersøke hvorvidt PP-tjenesten i Valdres bidrar til at elever i grunnskolene i Valdres får en opplæring som er tilpasset deres evner og forutsetninger.
- Fylkeskommunen som vegeier
 - Formålet er å undersøke hvordan fylkeskommunen følger opp Handlingsplan for fylkesveger 2022 – 2025, samt hvordan fylkeskommunen ivaretar sin rolle som innkjøper på fylkesvegområdet.
- Eierskapskontroll/forvaltningsrevisjon
 - Innlandet fylkeskommunes eierinteresser i energisektoren
 - Elvia AS – Ivaretagelse av leveringsforpliktelser



Revisjonsprosjekter i prosess - utvalg

- IKT – Sikkerhet NGK og Gausdal
 - Undersøke om kommunen har etablert tilfredsstillende tiltak for IKT-sikkerhet, slik at eventuelle mangler kan rettes og systemene gjøres sikrere
- NGR – Nord-Gudbrandsdal
 - Undersøkelsen kombinerer en eierskapskontroll i kommunene med en forvaltningsrevisjons i NGR. Prosjektet har derfor et todelt formål
 - Undersøke hvorvidt kommunenes eierskap i NGR utøves i samsvar med kommunens vedtak og føringer for selskapet, anerkjente eierskapsprinsipper og relevante lovverk
 - Undersøke om sentrale deler av selskapets drift skjer i henhold til relevant regelverk samt etter anerkjente forretningsmessige prinsipper
- PP-tjenesten – Søndre Land
 - Undersøke hvorvidt PP-Tjenesten i Søndre Land bidrar til at elever i grunnskolene får en opplæring som er tilpasset deres evner og forutsetninger

Prosess med prosjektplan

- Interkommunal legevakt
 - Formålet er å se på om Lillehammer som vertskommune gir den tjenesten den skal i hht. til lov og inngått samarbeidsavtale, og om samarbeidet fungerer etter intensjonen.
 - Lillehammer, Øyer og Gausdal. Ringsaker, Ringebu og Sør-Fron (?).



Revisjonsprosjekter i prosess - utvalg



- **Barn og unge med bekymringsfullt skolefravær**

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke hvordan kommunen jobber for å følge opp elever med bekymringsfullt skolefravær.

IFK har også lignende prosjekt, men mer på systemnivå

- **Tildelingstjenesten i Nord-Fron**

Formålet med revisjonen er tredelt:

- undersøke hvordan brukere av tildelingskontoret opplever kontoret.
- undersøke kvalitet i saksbehandlingen i forbindelse med tildeling av helse- og omsorgstjenester, herunder hvordan brukerne medvirker og ivaretas.
- undersøke hva som rapporteres fra tildelingskontoret til politisk og administrativ ledelse.

Mindre oppdrag - analyser



- To foranalyser knyttet til PP-tjenesten – Lunner og Jevnaker
- Seks ROV-analyser for Valdres kommunene

Prosjekter	Kommune
10562 IKT-sikkerhet - Gausdal	Gausdal
10461 EK - Gausdal	Gausdal
10534 Eierskapskontroll Energiselskaper - IFK	IFK
10494 EK - Lillehammer	Lillehammer
10556 Innkjøp - Hadeland	Lunner
10532 Interkommunal legevakt	Lillehammer-regionen
10551 PPT - Valdres	Nord-Aurdal m.fl.
10567 Sykefraværsoppfølging og arbeidsmiljø	Øystre Slidre
10519 Institusjonsopplæring barn og unge - IFK	IFK
10544 Fylkeskommunen som vegeier - IFK	IFK
10536 Bekymringsfullt skolefravær	Østre Toten
10524 Arbeid mot barnefattigdom - Gjøvik	Gjøvik
10553 PP-tjenesten og spesialundervisning	Søndre Land
10563 Tildelingskontoret	Nord-Fron
10549 Ufrivillig skolefravær ved videregående skoler	IFK
10564 Sykefravær og sykefraværsoppfølging	Vestre Toten
10573 - 10578 NGR	Nord-dalen
10579 - 10584 IKT-sikkerhet	Nord-dalen
10558 Brukermedvirkning	Nordre Land
10566 Utbyggingsavtaler	Etnedal
10585 Innkjøp - Hadeland	Gran
10586 Innkjøp - Hadeland	Jevnaker

Tillit og nytte for kommunene!

- Revisorer vurderer kommunens praksis «utenfra».
- Vi har møte med kommunedirektøren ved oppstart av revisjonsprosjektene.
- Vi har dialog og veileder i revisjonsprosess.
- I FR-rapportene gir vi anbefalinger om forbedringer.
- Vi har dialog med kommunedirektøren i avslutning av prosjektene
 - RR - Fullstendighetserklæring og eventuelt varsel om nummerert brev
 - FR – Kommunedirektørens uttalelse som legges ved FR Rapporten
- Vi håper at revisjonen bidrar til at kommunene utvikler seg og sine tjenester videre.



Rev

INNLANDET REVISJON IKS