



PROSJEKTPLAN

Kommunens kvalitetssystem

ÅMOT KOMMUNE 2021

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
<https://www.revisjon-ost.no>
E-post: post@rev-ost.no
Org. nr.: 974 644 576 MVA

Innholdsfortegnelse

1	Bestilling fra kontrollutvalget	3
2	Generelt om tematikken	3
3	Kort om kvalitetssystemet i Åmot kommune.....	4
4	Formål og problemstillinger	4
5	Kilder til revisjonskriterier	5
6	Metode for datainnsamling.....	5
7	Aktualitet og nytteverdi	5
8	Organisering og timeramme	6

1 Bestilling fra kontrollutvalget

Kontrollutvalget i Åmot kommune vedtok i møte den 23. september 2021, jf. sak 28/21, å bestille en prosjektplan rettet mot oppfølging av kommunens kvalitetssystem. Dette inngår som et tema i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon (2020 – 2023).

Med bakgrunn i ovenstående har Revisjon Øst IKS utarbeidet inneværende prosjektplan.

2 Generelt om tematikken

God internkontroll handler i stor grad om systematisk arbeid, god organisering og dokumentasjon, arbeidsmetoder og samhandling som kan forebygge lovbrudd og uønskede hendelser. I kommuneloven § 25-1 fremgår eksplisitt kommunens ansvar knyttet til internkontroll. Det er kommunedirektøren som til enhver tid har det administrative ansvaret for styring og internkontroll i kommunen. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Et kvalitetssystem kan medvirke til å sette internkontrollen ut i praksis, men også tilrettelegge for mer generell virksomhetsstyring som blant annet målstyring. I kommunal sektor er det vanlig å legge til grunn en eller annen form for målstyring. Målstyring innebærer å sette mål for hva virksomheten skal oppnå, å undersøke resultater og sammenligne dem med målene, samt å bruke denne informasjonen til styring og læring.

Det finnes ulike løsninger og leverandører av kvalitetssystem ute i markedet, og den enkelte kommune anskaffer selv sitt eget system. Som regel består et kvalitetssystem av to deler:

- En dokumenthåndteringsdel, som er en overordnet database for dokumentasjon av eksempelvis rutiner, retningslinjer og policys.
- En del med avvikshåndtering der ansatte kan melde avvik, skader, nestenulykker og forbedringsforslag på en enkel måte.

Flere kvalitetssystemer har også dimensjoner som risikoanalyse og årshjul samlet med dokumentstyringen og avvikshåndteringen.

KS (2020)¹ anbefaler at kommunene innfører rapportering på avvik mellom virksomhetsnivå og ledelse, og at hver kommune må integrere rapporteringen i sitt styringssystem. Dette ut fra hva som anses hensiktsmessig og hvilke behov kommunen har.

Det er arbeidsgiver som har ansvaret for å opprette et system knyttet til å håndtere avvik. Hensikten med avviksrapportering er å få dokumentert tilfeller der internkontrollen ikke fungerer godt nok, for eksempel fordi en risiko ikke var oppdaget, fordi en rutine ikke ble fulgt, eller fordi personalet manglet trygghet eller prosedyre for hvordan en situasjon skulle håndteres. Et avvik kan både være en hendelse og en mer permanent situasjon. God avvikshåndtering omhandler å finne ut hva som har skjedd, hvorfor det skjedde, rette opp feilen og sette inn tiltak som sørger for at det ikke skjer igjen. Det er viktig å ha klare definisjoner knyttet til hva som er å oppfatte som et avvik. Hvor går grensen for at avviket som oppstår skal registreres eller ikke. Denne grensen handler i store trekk om hva slags risikoaksept man har i en virksomhet.

3 Kort om kvalitetssystemet i Åmot kommune

I 2019 innførte Åmot kommune kvalitetssystemet «Netpower» til avløsning for kvalitetssystemet «KF». Kommunens HR-leder, som har det overordnede ansvaret for kvalitetssystemet, opplyser at Netpower inneholder alle kommunale reglementer, særavtaler og retningslinjer, foruten at systemet benyttes til å rapportere og behandle avvik. Det blir tilkjennegitt at kvalitetssystemet er integrert på alle nivå i kommuneorganisasjonen (sektorer, enheter, ledere og medarbeidere).

Når det gjelder i hvilken grad kvalitetssystemet benyttes og følges opp i praksis, blir det opplyst at det forekommer litt varierende oppdatering/oppfølging, men at området vil bli prioritert i det videre arbeidet. Det blir også tilkjennegitt at kvalitetssystemet må prioriteres og ajourholdes på sektornivå, herunder at det må foretas en ny gjennomgang av superbrukere.

4 Formål og problemstillinger

Formålet med forvaltningsrevisjonen vil være å undersøke i hvilken grad kommunen har et helhetlig og integrert kvalitetssystem, samt hvorvidt systemet benyttes og følges opp i praksis.

¹ KS (2020): *Orden i eget hus. Kommunedirektørens internkontroll.*

Revisor foreslår følgende problemstillinger for prosjektet:

- I. I hvilken grad har kommunen et helhetlig og integrert kvalitetssystem?
- II. I hvilken grad blir kvalitetssystemet benyttet og fulgt opp i praksis?

5 Kilder til revisjonskriterier

Revisor måler funnene i et forvaltningsrevisjonsprosjekt opp mot fastsatte revisjonskriterier. Sett i forhold til ovennevnte problemstillinger kan blant annet følgende kilder til revisjonskriterier være aktuelle:

- Kommuneloven
- Arbeidsmiljøloven
- KS veileder om kommunedirektørens internkontroll; «Orden i eget hus»
- COSO-rammeverket
- Faglitteratur innen området

Det tas høyde for at det kan bli aktuelt å trekke inn andre kilder til revisjonskriterier.

6 Metode for datainnsamling

Det er problemstillingene som bør avgjøre valget av metode. Etter en samlet vurdering har det blitt vurdert som hensiktsmessig å benytte følgende metodetilnærminger:

- Kvalitative intervjuer rettet mot nøkkelpersoner innen kommunens kvalitetssystemet (6-8 intervjuer)
- Spørreskjemaundersøkelse rettet mot større grupper av ansatte i kommunen (Questback)

I tillegg kan det være aktuelt å gjennomføre analyse av ulik dokumentasjon knyttet til kvalitetssystemet, eksempelvis av rutiner og saksbehandling. Nærmere utvalg og avgrensning i metodeundersøkelsen fastsettes i prosjektperioden.

Forvaltningsrevisjonen vil bli gjennomført i henhold til NKRFs standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001).

7 Aktualitet og nytteverdi

Aktualitet og nytteverdi vurderes med hensyn til om prosjektet er egnet for å avdekke risikoområder som kan medføre feil og/eller mangler. Det må antas at prosjektet medfører

nytteverdi for kommunen i den grad man kan synliggjøre områder hvor kommunen kan gjøre forbedringer.

Et forvaltningsrevisjonsprosjekt rettet mot kommunens kvalitetssystem vurderes som nyttig og aktuelt. Det foreligger indikasjoner på at det kan forekomme variasjoner knyttet til i hvilken grad kvalitetssystemet blir benyttet og fulgt opp i praksis (se punkt 3). Således vil det bli sentralt å undersøke status innen området samt eventuelle forbedringspunkter.

8 Organisering og timeramme

Prosjektet vil bli gjennomført av en prosjektgruppe bestående av en utøvende forvaltningsrevisor og en oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor. Kontrollutvalget holdes informert om prosjektgruppen.

Prosjektet beregnes å ha en ramme på ca. 300 timer. Da kontrollutvalget årlig har en ramme på 200 timer til forvaltningsrevisjon, er det nødvendig å fordele prosjektet over to budsjettår (200 timer i 2022 og 100 timer i 2023). Det planlegges oppstart høsten 2022 og ferdigstillelse innen sommeren 2023.