



# REVIDERT PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

FOR  
VÅLER KOMMUNE

2019-2020



Utarbeidet av Glåmdal sekretariat IKS  
Behandlet i kontrollutvalget 10.12.18  
Vedtatt i kommunestyret 1.4.19, sak 028/19

# 1 Innledning

## 1.1 Forvaltningsrevisjon

Ifølge kommunelovens § 77, nr. 4 og forskrift om kontrollutvalg § 9, er det kontrollutvalgets ansvar å påse at kommunens virksomhet årlig blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Av departementets merknader til paragrafen framgår det at det i siste instans påhviler kommunestyret å sørge for at det blir mulig for kontrollutvalget å oppfylle forskriftens krav på dette punktet, blant annet ved å stille de nødvendige budsjettmidler til rådighet for kontrollutvalget.

Målet med forvaltningsrevisjon er å bidra til at virksomheten blir mer kostnads- og formåls effektiv. Forvaltningsrevisjonens innhold er utdypet i forskrift om revisjon § 7, første ledd:

*Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger.*

*Herunder om*

- a) forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,*
- b) forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,*
- c) regelverket etterleves,*
- d) forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,*
- e) beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,*
- f) resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.*

Forvaltningsrevisjonen er med andre ord et viktig verktøy for kommunens øverste politiske organ, for å føre tilsyn og kontroll med kommunens totale forvaltning og de resultater som oppnås. Forvaltningsrevisjon søker også å avdekke forbedringspotensialer i virksomhetene og ønsket er at resultatene av forvaltningsrevisjon har en positiv effekt på organisasjonsmessig læring og utvikling.

## 1.2 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal i henhold til forskrift om kontrollutvalg utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon, som skal vedtas av kommunestyret. Følgende står i forskrift om kontrollutvalg § 10:

*«Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegeres til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

*Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter.»*

Av 2. ledd framgår det at planen skal baseres på en overordnet analyse. Selve forskriftsteksten gir ingen føringer på hva en slik overordnet analyse er, eller hvordan den skal gjennomføres, bortsett fra at den skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter. Imidlertid har Norges Kommunerevisorforbund utarbeidet en veileder<sup>1</sup>, som vi har hentet inspirasjon fra.

<sup>1</sup> [http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA\\_Veileder.pdf](http://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/OA_Veileder.pdf)

I kommentarene til forskriften er det sagt at det kan være hensiktsmessig å utarbeide en årlig plan, eventuelt at planen revurderes hvert år, ettersom endringer skjer raskt og forutsetningene kan endre seg. Ettersom det legges opp til at kontrollutvalget kan få myndighet til å gjøre endringer i planen, har sekretariatet vurdert det som mest realistisk å få lagt fram en ny plan hvert fjerde år, men med en revidering av planen etter to år.

Kommunestyret behandlet overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for 2017-2020 i møtet 12.12.16. Nå legges det fram en revidert plan for forvaltningsrevisjon i tråd med forutsetningene. Det lages ikke en ny overordnet analyse, men vi har sett på ulike kostratall, for å undersøke det er store avvik fra den analysen som ble gjennomført i 2016 og vi har gjennomført samtale med rådmannen. I tillegg er forslag til plan oversendt Hedmark Revisjon IKS for innspill. Kontrollutvalget vurderte på denne bakgrunnen om det var behov for en justering av planen. Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon, som ble vedtatt i 2016, ligger på sekretariatets hjemmeside, under «Sentrale dokumenter» her: <http://www.gs-iks.no/kontrollutvalgene/vaaler/>

## 2 Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2019-2020

### 2.1 Forslag til prosjekter

I tabellen/oversikten nedenfor har vi tatt med det som ble foreslått i 2016, med en oversikt over hva som er gjennomført, hva som eventuelt er foreslått utsatt/tatt ut og eventuelle nye forslag, basert på vurderingen som nevnt ovenfor.

Etter de ressursene som er avsatt til forvaltningsrevisjon i Våler kommune, kan vi ikke forventet mer enn ett prosjekt pr. år, kanskje to. Noen av prosjektene kan gjennomføres med litt færre ressurser (mindre prosjekter) slik at det kan gjennomføres flere i løpet av ett år. Hvis noen av prosjektene blir gjennomført i flere kommuner, vil også dette redusere tidsbruken for hver kommune og gi muligheter for flere prosjekter pr. år. Dette vurderes fortløpende.

Det er i tabellen oppført langt flere prosjekter enn det som er antatt mulig å gjennomføre. Dette har sammenheng med at det kan oppstå behov for å utsette eller kutte ut et prosjekt på grunn av eksempelvis omorganiseringer eller andre tilsyn (eks. tilsyn fra Fylkesmannen), da kan det være greit å ha flere prosjekter å velge i. Kommunestyret står også fritt til å velge andre prosjekter enn det som kontrollutvalget foreslår og da kan en slik oversikt være nyttig.

.

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
Vann og avløp	Sikrer kommunen innbyggerne et tilfredsstillende vann- og avløpsnett? Hvordan er vedlikeholdet av dette nettet? (mulig mindre prosjekt)	Bestilt og legges fram i desember 2018.	-
IKT-sikkerhet	Tilganger/avganger, fysisk sikkerhet, sårbarhet osv., inkludert journalføring, off.lov/forvaltningslov/arkiv (mulig felles prosjekt med andre kommuner)	2017- Utsatt. Dette kan være et aktuelt prosjekt, selv om kommunen nylig har hatt en gjennomgang og har bl.a. sjekket brannmurer osv.	
Spesialundervisning og psykososialt miljø i skolen	Det vurderes et prosjekt rettet mot opplæringsloven § 9A og oppfølging av tidligere forvaltningsrevisjon innen spesialundervisning. Avventer kommunens oppfølging av Fylkesmannens tilsyn.	Bestilt og legges fram i mai 2019.	-
Investeringsprosjekter	Kostnadsberegning, styring, oppfølging, rapportering og evaluering (kontraktstyring).	Kommunen har sannsynligvis store investeringer på gang, det kan derfor være aktuelt med en gjennomgang for å se hvordan prosjektet er planlagt og blir fulgt opp. Dette kan også følges opp fortløpende, gjennom en orientering i kontrollutvalget.	2020/ 2021
Oppvekst	Skoleresultater, kompetanse i skolen (eventuelt fellesprosjekt med alle kommunene i regionen)	Denne forvaltningsrevisjonen var tenkt som et fellesprosjekt i hele regionen, bl.a. fordi prosjektet om «Kultur for læring» er i gang i hele regionen. Men etter vår oppfatning anses det litt for tidlig å igangsette en forvaltningsrevisjon nå. Foreslås utsatt til neste periode og at kontrollutvalget heller etterspør informasjon om prosjektet.	Vurderes neste periode
Oppfølging av kommunestyrevedtak	Blir kommunestyrets vedtak fulgt og har rådmannen et tilfredsstillende system for å sikre at vedtakene blir fulgt opp? (mulig mindre prosjekt)	Dette fungerer stort sett greit, men kan være aktuelt å vurdere allikevel.	2019
Saksbehandling teknisk.	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner.	Dette kan være et aktuelt prosjekt. Har kommunen tilstrekkelig kompetanse og ressurser til å håndtere saker og planer?	2019/ 2020
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Våler? Det kan være flere områder det er aktuelt å vurdere i forhold til god intern kontroll, eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap, økonomirutiner, medisinhåndtering, håndtering av	Rådmannen jobber med dette for tiden, bl.a. med innkjøpsorganiseringen. Selv om dette generelt er et risikoområde, kan det være aktuelt å avvente dette til rutine er på plass.	2020

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Kommentarer	Prioritet
	pasientmidler sykehjem osv. Hvordan fungerer avvikssystemet? Nærmere spesifisering ved bestilling. kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.		
Selvkost	Følges reglene for selvkostberegninger i kommunen? (mulig mindre prosjekt)	Det er ingen spesielle signaler om at det er behov for en gjennomgang på dette nå.	Vurderes neste periode
Kommunens kultur og holdninger	Kompetanse, profesjonalitet, engasjement, etiske holdninger, serviceinnstilling, osv.	Kommunen jobber med kompetanseplan og det kan derfor være aktuelt å avvente dette noe.	Vurderes neste periode
Kommunale boliger (nytt prosjekt)	Boligsosial handlingsplan, tildeling av boliger, kontrakter, husleie osv.	Dette har vært et fokusområde i den siste tiden og kan være aktuelt som et mulig prosjekt.	Vurderes neste periode
Folkehelse (nytt prosjekt)	Folkehelseprosjekt. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	Kommunene i vår region ligger forholdsvis lavt på nøkkeltall som indikerer nivå på folkehelse. Folkehelse påvirker nesten alle tjenestene som kommunen leverer. Hvordan følger kommunene opp dette, hvilke tiltak iverksettes for å bedre folkehelsen i kommunen? Folkehelsebarometeret inneholder temaene Befolkning, Levekår, Miljø, Skole, Levevaner og Helse og sykdom. Våler befinner seg på den «røde siden» i flere av målepunktene. Med litt variasjon, så er dette resultatet også i de øvrige kommunene i regionen.	Vurderes neste periode
Frivillighet (nytt prosjekt)	Kommunene vil sannsynligvis i årene framover satse mer på samarbeid med frivilligheten for å skape merverdi – kommunen kan ikke gjøre alt selv.	Eks. bruk av frivillige i kommunal omsorg, hva kan det skape av verdier?	Reserve
GDPR (nytt prosjekt)	Innføring av nye bestemmelser knyttet til personopplysningsloven. Hvordan har kommunen håndtert dette. Kan være et fellesprosjekt for alle kommunene i regionen.	Hvordan har kommunen organisert dette arbeidet og hvordan etterlever kommunene bestemmelsene.	Vurderes neste periode

Ut fra en samlet vurdering foreslår kontrollutvalget følgende prosjekter for 2019-2020:

Områder	Forslag prosjekter (temaer)	Prioritet
Oppfølging av kommunestyre-vedtak	Blir kommunestyrets vedtak fulgt og har rådmannen et tilfredsstillende system for å sikre at vedtakene blir fulgt opp? (mulig mindre prosjekt)	2019
Saksbehandling teknisk.	Gjennomgang av saksbehandlingen for byggesak med mer på teknisk, tidsfrister (saksbehandlingstid) og dispensasjoner.	2019/2020
Intern kontroll	Hvordan fungerer den interne kontrollen i Våler? Det kan være flere områder det er aktuelt å vurdere i forhold til god intern kontroll, eks. gavemidler sykehjem, tvungen forvaltning og bofellesskap, økonomirutiner, medisinbehandling, håndtering av pasientmidler sykehjem osv. Hvordan fungerer avvikssystemet? Nærmere spesifisering ved bestilling. kan eventuelt også kombineres med etiske holdninger, kultur.	2020
Investeringsprosjekter	Kostnadsberegning, styring, oppfølging, rapportering og evaluering (kontraktstyring).	2020/ 2021

## 2.2 Plan for selskapskontroll for 2018-2019

I merknaden til forskrift om kontrollutvalg § 10, står det «*Det kan også være hensiktsmessig å samordne planleggingen av forvaltningsrevisjonen med planleggingen av selskapskontrollen etter § 13.*» Vi tar derfor inn en oversikt over de **forvaltningsrevisjonene** som er vedtatt i **revidert plan for selskapskontroll** (for perioden 2018-2019) (vedtatt i KS sak 054/18, 24.9.18).

Selskap	Kontroller	Kommentarer
Våler Vekst	<ul style="list-style-type: none"> <li>Forvaltningsrevisjon</li> </ul>	Kompetanse og kultur og ivaretagelse av brukerne.

Når det er flere eiere i et selskap, prøver sekretariatet å samordne kontrollene mellom de forskjellige eierkommunenes kontrollutvalg.

## 2.3 Gjennomføring og rapportering av forvaltningsrevisjonen

Etter at kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon, vil kontrollutvalget sørge for å bestille forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget vedtar problemstillinger, prosjektplan og ressurser, og om det i så fall skal gjennomføres foranalyse. Bestillingen sendes Hedmark Revisjon IKS. Revisjonen skal levere revisjonsrapporter i henhold til den foretatte bestillingen og god kommunal revisjonsskikk på området (RSK 001<sup>2</sup>).

I tråd med forskrift om revisjon § 8 skal revisor rapportere fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon. Videre er kontrollutvalget pålagt ansvar for å rapportere til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne en hensiktsmessig form og frekvens på dette. Rapport og resultater fra det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjekt legges fortløpende frem for kommunestyret.

<sup>2</sup> Standard for forvaltningsrevisjon, fastsatt av Norges Kommunerevisorforbund 23.5.05 og gjort gjeldene som god kommunal revisjonsskikk for prosjekter fra 1. oktober 2005.

## 2.4 Endringer

Hvis forutsetningene skulle endre seg, kan kontrollutvalget gjøre endringer i planen. Dette kan bl.a. være at kommunen igangsetter en omorganisering på et området som er gjenstand for forvaltningsrevisjon eller at Fylkesmannen skal gjennomføre tilsyn på samme området. Årsaken til endringen skal uansett rapporteres til kommunestyret gjennom kontrollutvalgets årsrapport

Våler, 10.12.18  
Hans Johan Finne (sign.)  
leder av kontrollutvalget

Torgun M. Bakken  
sekretariatsleder