



PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020 - 2023

Kontrollutvalget Øyer kommune

Forvaltningsrevisjon blir satt i gang for å redusere risiko for avvik, peke på utfordringer og eventuelt gi forslag til forbedringer på utvalgte områder.

Vedtatt av kontrollutvalget 2.6.2020

Vedtatt av kommunestyret i Øyer 18.6.2020

Kontrollutvalgssekretariatet Innlandet

INNHALDSFORTEGNELSE

1	Innledning.....	2
2	Bakgrunn og formål.....	2
2.1	Kontrollutvalgets virksomhetsplan/årsplan	3
2.2	Tidsperspektiv	3
3	Rapportering og oppfølging av undersøkelser	4
4	Prosess for valg av tema	4
5	Utbruddet av covid-19 – koronapandemien	4
6	Kontrollutvalgets prioriteringer.....	5
7	Oppsummering: Tema i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	6
8	Foreløpige beskrivelser av de prioriterte temaene i planen	7

1 INNLEDNING

Dette dokumentet viser resultatet av prosessen som har vært i kontrollutvalget for å finne fram til aktuelle tema for en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for inneværende valgperiode i Øyer kommune.

Kontrollutvalget behandlet en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse av Øyer kommunes virksomhet på sitt møte 29.4.2020. Der ble mange tema trukket fram, disse ble redusert til 8 aktuelle tema som alle er inntatt i dette dokumentet og vurdert på nytt av kontrollutvalget på møtet den 2.6.2020. Det vil si at kontrollutvalget har foretatt en prioritering av forvaltningsrevisjonsprosjekter før behandling i kommunestyret. Dette omfatter også en foreløpig vurdering av eierskapskontroll og eventuell forvaltningsrevisjon i selskaper hvor kommunen har eierinteresser.

Antallet tema som foreslås i planen er flere enn det som normalt kan gjennomføres i løpet av den tiden som gjenstår av planperioden og flere enn det er plass til innenfor den årlige budsjettammen som vanligvis vedtas. Kontrollutvalget ønsker imidlertid å ha muligheten til å velge blant flere tema ettersom det erfaringsmessig kan skje at nærmere undersøkelse av et tema ender opp med at det ikke bestilles en forvaltningsrevisjon i neste omgang.

2 BAKGRUNN OG FORMÅL

I kommunelovens § 23-2 heter det at kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak, og at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet.

Kommuneloven sier videre i § 23-3 følgende om forvaltningsrevisjon:

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

Kontrollutvalget skal minst en 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. 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.

Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Som det fremgår av bestemmelsen, skal risiko- og vesentlighetsvurderingen også omfatte virksomheten i kommunens selskaper.

Forvaltningsrevisjon er et viktig verktøy for å føre kontroll med kommuners og fylkeskommuners forvaltning og de resultater som oppnås. Ifølge kommuneloven innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Herunder kan utvalget se på om

1. forvaltningen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og forutsetninger,

2. forvaltningens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt på området,
3. regelverket etterleves,
4. forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
5. beslutningsgrunnlaget for administrasjonene til de politiske organer samsvarer med offentlige utredningskrav,
6. resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets eller fylkestingets forutsetninger og/eller om resultatene for virksomheten er nådd.

Forvaltningsrevisjon blir satt i gang for å redusere risiko for avvik, peke på utfordringer og eventuelt gi forslag til forbedringer på utvalgte områder.

Kontrollutvalget har valgt å slå sammen plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Eierskapskontroll er definert i kommuneloven § 23-4:

«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 en gang i løpet av valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Identifisering og utvelgelse av forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger er viktig - slik at ressursene settes inn på de riktige områdene, og kommunen får prosjekter som har god nytteverdi. På den måten kan forvaltningsrevisjon gi effekter i form av organisasjonsmessig læring og utvikling i kommunen.

2.1 KONTROLLUTVALGETS VIRKSOMHETSPLAN/ÅRSPLAN

Kontrollutvalget utarbeider årlig en årsplan for sitt arbeid. Planen oversendes kommunestyret og refereres der årlig. Årsplanen omtaler kontrollutvalgets oppgaver med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er en tiltaksplan i forhold til kontrollutvalgets årsplan. Kontrollutvalget ønsker å medvirke til fornuftig ressursbruk og god forvaltning i kommunen, og ser på forvaltningsrevisjon som et virkemiddel til å oppnå dette. Kommunestyret har det øverste ansvaret for at det gjennomføres forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og kan gi instruksjoner om hvilke prosjekter som skal iverksettes.

2.2 TIDSPERSPEKTIV

Kommunelovens minimumskrav er at planen for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll utarbeides minimum en gang i løpet av valgperioden. Kontrollutvalget legger fram en plan for perioden 2020-2023, men ønsker å vurdere behovet for en revidering etter to år ettersom det skjer mange og raske endringer i kommunene for tiden.

3 RAPPORTERING OG OPPFØLGING AV UNDERSØKELSER

Kommuneloven § 23-5 pålegger kontrollutvalget å rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret eller fylkestinget. I saker som skal oversendes til kommunestyret eller fylkestinget, skal kommunedirektøren gis anledning til å uttale seg før kontrollutvalget behandler saken. I forarbeidende til kommuneloven ble det presisert at denne uttalelsesretten knytter seg opp til saker som omhandler kontroll av kommunen/fylkeskommunen.

Revisjonsforskriften slår fast at revisor skal rapportere fortløpende til kontrollutvalget om gjennomførte forvaltningsrevisjoner. Det er kommunestyret som fastsetter hvordan kontrollutvalgets rapporter skal følges opp. Kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til gjennomførte forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller følges opp. I tillegg skal det rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte. Dette gjøres vanligvis i kontrollutvalgets årsmelding. Øvrige undersøkelser og orienteringer gitt til utvalget som ikke videresendes kommunestyret løpende vil også bli omtalt i kontrollutvalgets årsrapport, som sendes kommunestyret til orientering.

4 PROSESS FOR VALG AV TEMA

Begrepet overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV) indikerer at analysen/vurderingene tar utgangspunkt i kommunens virksomhet på et overordnet plan. Arbeidet med ROV i forkant av denne planen har vært en relativt omfattende prosess, der kildene først og fremst har vært plan- og styringsdokumenter i kommunen, generell kjennskap til kommunens arbeidsområder og innspill fra både kontrollutvalgets medlemmer og revisor. Alle politiske grupper og utvalg ble oppfordret til å komme med innspill via e-post vinteren 2020. Det er viktig å presisere at analysen er holdt på et overordnet nivå nettopp for å begrense den til signaler og indikasjoner som skal være tilstrekkelig til å fatte beslutning om hvilke temaer som bør inn i plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Senere i prosessen vil kontrollutvalget som oftest i forkant av et prosjekt bestille en foranalyse som nærmere kan beskrive status og gi forslag til formål og problemstillinger som skal kontrolleres.

Ved valg av tema har kontrollutvalget lagt vekt på:

- Risiko: En vurdering av sannsynligheten for at de ulike risikofaktorer eller avvik i forhold til forutsetninger og mål slår til.
- Vesentlighet: En samlet vurdering av konsekvensen eller alvorsgraden hvis risikoen inntreffer – f.eks. ved at det berører en stor del av innbyggerne eller at eventuell svikt har stor konsekvens for enkeltpersoner eller kommunens økonomi.
- Nytteverdi: Det legges til grunn at forvaltningsrevisjonen skal bidra til forbedringer og læring i administrasjonen.
- Politisk aktualitet og interesse.

Kontrollutvalget vil for øvrig jobbe kontinuerlig med å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på ulike områder innen forvaltningen. Dette gjøres i dialog mellom kontrollutvalg, administrasjon, revisor og andre.

5 UTBRUDDET AV COVID-19 – KORONAPANDEMIEN

COVID-19 utbruddet i Norge og tiltakene som er igangsatt for å hindre smittespredning har store konsekvenser for hele samfunnet, også for kommunen og de tjenester den skal tilby sine innbyggere.

I flere av de aktuelle temaene som kontrollutvalget har vurdert i prosessen med å lage denne planen vil pandemien påvirke både innholdet og framdriften i en nærmere undersøkelse. Avhengig av hvor lenge og i hvor stor grad pandemien påvirker tjenestene i kommunen vil det være behov for å gå nærmere inn på konsekvensene av virusutbruddet for det enkelte forvaltningsrevisjonsprosjektet når det skal utarbeides prosjektplaner for bestilte forvaltningsrevisjonsprosjekter. Virusutbruddet vil kunne påvirke den praktiske gjennomføringen av forvaltningsrevisjonsprosjekt iallfall i 2020.

6 KONTROLLUTVALGETS PRIORITERINGER

Omfanget av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er avhengig av identifisert behov og de ressurser som stilles til rådighet for oppgaven. Den gjennomførte overordnede risiko- og vesentlighetsvurderingen er ikke uttømmende og vil ikke kunne ta hensyn til alle forhold. Den må ses på som et verktøy til å foreta en prioritering av områder eller tema som vil kunne være aktuelle for nærmere undersøkelser.

De totale budsjettmidler til bruk for revisjon bevilges av kommunestyret. En del av disse midlene brukes til forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll. Rammen for budsjettåret 2020 er i oppdragsavtalen med Innlandet Revisjon IKS satt til 350 timer, noe som tilsvarer omtrent ett ordinært prosjekt i året. Denne rammen er lagt til grunn i denne planen. Hvis det oppstår ytterligere behov et år har kontrollutvalget mulighet for å søke kommunestyret om ekstra ramme.

I møtet i april 2020 behandlet kontrollutvalget den overordnede risiko- og vesentlighetsvurderingen og endte opp med 8 aktuelle temaer. Alle temaene er inntatt i denne planen og blir kort beskrevet i tabellen i avsnitt 7. Noen øvrige temaer blir også nevnt. Dette er tema som kontrollutvalget ønsker å følge med på og som eventuelt kan erstatte de prioriterte, være aktuelle for orienteringer i møtene eller være aktuelle senere i planperioden.

For så vel prioriterte som øvrige tema er det nødvendig med en foranalyse før endelig formål og problemstillinger bestemmes. Derfor må titler og beskrivelser i tabellene i avsnitt 7 betraktes som foreløpige.

Når det gjelder eierskapskontroll eller forvaltningsrevisjon i selskaper konkluderte kontrollutvalget på sitt møte i april å avvente den politiske behandlingen av kommunens av eierskapspolitikk. Utvalget forventer at det blir behandlet et nytt dokument om eierskapspolitikk og eierskapsmelding i løpet av inneværende år – og iallfall tidlig i denne valgperioden. Deretter kan utvalget vurdere så vel eierskapskontroll som eventuelle spesifikk forvaltningsrevisjon i selskaper.

Eierskapskontroll ble gjennomført høsten 2015 og behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret tidlig i 2016. I revisjonens undersøkelse ble det tatt utgangspunkt i tre selskaper for å beskrive kommunens eierskapsutøvelse: Gudbrandsdal Energi AS, GLØR IKS og Ikomm AS. Disse ble valgt fordi de utgjør viktige økonomiske interesser for kommunen. Førstnevnte selskap var også med i planen i forrige valgperiode for å gjennomføre en spesifikk forvaltningsrevisjon (eller selskapskontroll som det het den gang). Dette ble imidlertid ikke prioritert i forrige valgperiode, både på grunn av at det ikke var rom for dette innen budsjettammen og fordi selskapet var ett av tre som var med i forrige eierskapskontroll. Forvaltningsrevisjon i dette selskapet kan vurderes på nytt senere i denne valgperioden – f.eks. i forbindelse med kontrollutvalgets revisjon av planen etter ca. to år.

7 OPPSUMMERING: TEMA I PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Temaene som er inntatt i denne planen ble bestemt av kontrollutvalget i forbindelse med behandlingen av overordnet risiko- og vesentlighetsvurderingen i møtet 29.4.2020 og er vurdert på nytt i møtet den 2.6.2020. Kontrollutvalget vil for den inneværende valgperiode prioritere 8 tema som aktuelle for forvaltningsrevisjon.

Antallet temaer er høyere enn det som realistisk kan gjennomføres innenfor forventet budsjettamme Dette gir kontrollutvalget nødvendig fleksibilitet ettersom det erfaringsmessig viser seg at noen tema ikke er aktuelle etter at bl.a. foranalyser og/eller orienteringer er gjennomført.

Med dette som bakgrunn vil kontrollutvalget anbefale kommunestyret å slutte seg til utvalgets forslag til:

Aktuelle tema for forvaltningsrevisjon i planperioden 2020-2023:

- *Psykososialt skolemiljø*
- *Spesialundervisning/tolærersystemet*
- *Eiendomsforvaltning – kostnader til lokaler*
- *Forurensning*
- *Digitalisering og innovasjon*
- *Etterlevelse av innkjøpsreglement*
- *Beredskapsplaner*
- *Brukerperspektivet – jf. KOSTRA-tall*

Basert på diskusjonene i kontrollutvalget i april har sekretariatet også foreslått å ta med noen tema som øvrige tema. Dette kan være tema utvalget kan gå videre med dersom det viser seg at temaene i planen ikke er aktuelle lengre, eller det kan være tema utvalget kan holde seg orientert om ved for eksempel kartlegginger, mindre undersøkelser og/eller orienteringer i møtene.

Øvrige tema:

- Eierskapskontroll. Kontrollutvalget avventer nærmere vurderinger til kommunen har vedtatt nytt dokument om eierskapspolitikk og Eiermelding. Da kan det også vurderes behovet for eventuell spesifikk forvaltningsrevisjon i selskaper.
- Interkommunale/regionale samarbeid. Kontrollutvalget vil vurdere et felles møte med kontrollutvalgene i Lillehammer og Øyer for bl.a. å drøfte aktuelle tema knyttet til interkommunale samarbeid. I de fleste samarbeid er det Lillehammer som er vertskommune.
- Planarbeid i kommunen. Stikkord: Planavdelingens ansvarsområde, kompetanse, kapasitet - knyttet til bl.a. utbygging, sikkerhet, flom og rasfare.
- Tilsyn byggesaker, ulovlighetskontroll ble orientert om på kontrollutvalgets møte i mai 2019. Det er stort omfang av byggesaker i kommunen, og dermed også stort behov for tilsyn. Det ligger mange saker etter retaksering av eiendomsskatt som skulle vært fulgt opp. Utvalget har notert seg oppfølging av dette temaet i løpet av 2020.
- COVID-19; Kontrollutvalget vil holde seg oppdatert om situasjonen i kommunen – i første omgang via orienteringer. Temaet vil for øvrig være en del av ovennevnte tema om beredskap.

8 FORELØPIGE BESKRIVELSER AV DE AKTUELLE TEMAENE I PLANEN

Under følger en tabellarisk framstilling av kontrollutvalgets forslag til tema – med kommentarer og eventuelt mulige vinklinger på forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll. Det presiseres at kontrollutvalget alltid først vil bestille en foranalyse fra revisjonen, kanskje i kombinasjon med en orientering om temaet fra administrasjonen. Først da vil endelig vinkling av temaet bli avgjort. En foranalyse vil gå grundigere inn i temaet og se mer på kommunens forvaltning innen området og vurdere aktualitet samt foreslå problemstillinger. En foranalyse vil også avdekke om det er tilstrekkelig risiko og/eller nytteverdi til stede til at revisjonen anbefaler eller kontrollutvalget ønsker å gå videre med en forvaltningsrevisjon.

Tema	Kommentarer Mulige vinklinger – aktuelle problemstillinger
Forvaltningsrevisjon:	
Psykososialt skolemiljø	<p>I fylkesmannens foreløpige kommunebilder for 2020 gis læringsmiljø rødt lys og det blir begrunnet med: «Over flere skoleår viser resultatene fra elevundersøkelsen at en relativt høy andel elever oppgir at de har blitt mobbet av andre elever på skolen, voksne og digitalt. På området læringsmiljø vurderer derfor Fylkesmannen at kommunen bør være oppmerksom.»</p> <p>Mobbing har stor konsekvens for den som blir utsatt og kan være vanskelig å oppdage. I etterkant kan det få store økonomiske konsekvenser for kommunen ved en erstatningssak.</p> <p>Det ble innført en innstramning i opplæringsloven om psykososialt skolemiljø (2018) som burde vært godt implementert nå og kan utgjøre kriteriene i en eventuell undersøkelse.</p> <p>Det kan være aktuelt å se på forebyggende arbeid, rutiner for å oppdage/avdekke og hvordan reagere når det oppdages. Det ble gjennomført en forvaltningsrevisjon innen dette temaet i nabokommunen i 2018-19 som hadde som formål å undersøke hvordan kommunen som skoleeier og utvalgte skoler arbeider for å fremme gode psykososiale læringsmiljøer og sikre at mobbing avdekkes og håndteres. Tilsvarende formål kan være aktuelt i Øyer.</p> <p>Tilstandsrapporten for grunnskolen som ble behandlet i kommunestyret sommeren 2019 synes å vise andre signaler enn det som framkommer i fylkesmannens kommunebilder. Det foreslås at kontrollutvalget bestiller en foranalyse fra revisjonen, som vil vise fakta og danne grunnlaget for å vurdere en eventuell bestilling av en forvaltningsrevisjon.</p>
Spesialundervisning/ tolærersystemet	<p>Kontrollutvalget har behandlet to foranalyser om temaet hvor de har vedtatt å avvente. Siste gang 5.2.2020. Utvalget har foreløpig avvendt ettersom kommunedirektør har opplyst at kommunen har igangsatt et utviklingsarbeid som omfatter både spesialundervisning og tolærerordningen.</p> <p>Kommunedirektør opplyste på utvalgets møte den 29.4.2020 at framdriften er forsinket. Kontrollutvalget har bedt om en orientering om resultatet av utviklings-arbeidet på sitt første møte høsten 2020.</p> <p>Kontrollutvalget anser temaet som meget viktig og kommunens praktisering har store konsekvenser for den enkelte elev. Intensjonen med tolærermodellen var bl.a. å redusere omfanget av spesialundervisning. Tallene i KOSTRA-analysen tyder på at dette ikke har skjedd. I siste foranalyse antyder revisor at det er en viss risiko for at tolærerordningen ikke brukes godt nok etter hensikten. I dokumentet «Tjenestebeskrivelser 2020» sies fra skoler at det er en utfordring å oppfylle vedtak om bl.a. spesialundervisning og oppfylle tolærermodellen.</p> <p>Temaet vil bli vurdert nærmere av kontrollutvalget etter planlagt orientering i første møte høsten 2020. Da kan f.eks. følgende problemstillinger vurderes inntatt i en eventuell forvaltningsrevisjon:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - I hvilken grad har kommunen rutiner og tiltak for å sikre elevene en tilpasset opplæring? - Hvordan fungerer tolærermodellen mht. å gi tilpasset opplæring og redusere omfanget av spesialundervisning? - I hvilken grad bistår pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT) skolene på systemnivå for å sikre - elevene tilpasset opplæring? - I hvilken grad er saksbehandlingen knyttet til vurdering av behov for spesialundervisning i samsvar med lovkrav? - Hvilke rutiner og praksiser har kommunen for å følge opp om elevene får tilstrekkelig utbytte av spesialundervisningen?
Eiendomsforvaltning – kostnader til lokaler	<p>En KOSTRA-analyse var vedlegg til kontrollutvalgets behandling av overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering på møtet den 29.4.2020. Analysen viser at Øyer har relativt høye kostnader knyttet til lokaler både i skole, barnehage og administrasjon. Det kan stilles spørsmål til årsaker til dette og utvalget fikk derfor en orientering fra kommunedirektøren om kostnader til lokaler på sitt møte den 2.6.2020.</p> <p>I en eventuell forvaltningsrevisjon kan det f.eks. undersøkes følgende problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Har kommunen overordnede politisk vedtatte mål og et rasjonelt system for planlegging og styring av eiendomsforvaltningen? - Har kommunen tiltak for å sikre godt, verdibevarende vedlikehold av bygningene sine? - Er de økonomiske rammevilkårene tilpasset den langsiktige karakteren som eiendomsforvaltning har?
Forurensning	<p>I fylkesmannens foreløpige «kommunebilder 2020» er klima merket med rødt og omtales på denne måten: «<i>Kommunen har klima- og energiplan fra 2010. Fylkesmannen oppfordrer til å ha en mer oppdatert plan på klima- og energispørsmål og til å inngå i klimanettverk med andre kommuner. Kommunen opplyser i kommuneundersøkelsen i 2019 at de ikke har gjennomført klimatiltak siste år. Fylkesmannen oppfordrer til økt innsats på området.</i>»</p> <p>Ifølge kommunestyrets sak 10/2019 skulle ny klimaplan utarbeides i samarbeides med Gausdal. Ny plan kan danne grunnlaget for en eventuell forvaltningsrevisjon senere i perioden. Da kan det bl.a. stilles spørsmål om kommunen oppfyller de pliktene de er pålagt i regelverket på miljøområdet, og om kommunen tar grep for å møte og motvirke de miljø- og klimaendringene som er varslet. Dette kan også bl.a. kobles til temaet innkjøp.</p> <p>Før den tid kan imidlertid kontrollutvalget følge opp andre sider ved temaet forurensning:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fylkesmannen har varslet tilsyn rettet mot forurensnings-forskriftens kapittel 12 om «krav til utslipp av sanitært avløpsvann fra bolighus, hytter og lignende». Det er antydnet 2021, men ikke hvilke kommuner. Kontrollutvalget kan være i forkant og be om en orientering og/eller kartlegging. - Kontrollutvalget har allerede vurdert å følge opp forurensningstema som det har vært oppslag om i media. Det kan bes om generell orientering om håndteringen av forurensningssaker – bl.a. med eksemplet Hafjell Alpinsenter. Deretter kan behovet for foranalyse vurderes.
Digitalisering og innovasjon	<p>Temaet vil være vesentlig i årene framover – så vel knyttet til utviklingen av kommunen generelt og innenfor enkelte tjenesteområder. Krever økt innsats før man ser resultat. Kan ha økonomisk gevinst på sikt.</p> <p>Innen temaområdet Verdiskaping og næringsutvikling er det satt opp fire overordnede mål. Det kan stilles spørsmål ved hvordan kommunen arbeider for å oppnå disse – bl.a. knyttet til det å tiltrekke seg kreative innbyggere og nye næringsdrivere, som krever moderne løsninger og tankegang.</p> <p>Videre kan det stilles spørsmål knyttet til innføringen av ny velferdsteknologi, noe som bl.a. kan være med på å bidra til at flere kan bo hjemme lenger.</p>

	<p>I dokumentet «Tjenestebeskrivelser 2020» omtaler flere tjenester at det er en utfordring med digitalisering og kompetanse. I barnehagene ser man dette i forhold til Rammepplanens krav til digital praksis. I skolene kreves ressurser og ny kompetanse knyttet til nytt skoleadministrativt system og digitalisering generelt. Og i tjenesteenheten miljøtjeneste og bofellesskap sier i sin tjenestebeskrivelse for 2020 at utrulling av velferdsteknologiske løsninger i bofellesskap og tilrettelegging for slike løsninger i hjemmet til brukerne er en utfordring.</p> <p>Kontrollutvalget fikk en orientering fra kommunedirektør om temaet på møtet den 2.6.2020. Orienteringen vil være med som grunnlag når kontrollutvalget senere vurderer om og/eller når det er aktuelt å se nærmere på temaet.</p>
Etterlevelse av innkjøpsreglement	<p>Øyer kommune vedtok innkjøpsreglement i 2019 som bygger på kommunens innkjøpsstrategi. Kommunen har en avtale med Lillehammer kommune om at innkjøpsavdelingen i Lillehammer kan levere tjenester til Øyer.</p> <p>Innkjøp er et tema som kontrollutvalget bør vurdere innenfor hver 4-årsperiode og det kan være aktuelt å se på om innkjøp av varer og tjenester gjennomføres i samsvar med reglementet. Det bør hensyntas at regnskapsrevisjonen opplyser at de vil ha fokus på om innkjøp gjøres etter lov om offentlig anskaffelser i sin oppgave «etterlevelseskontroll».</p> <p>En annen vinkling av innkjøpstemaet kan være å se på ivaretagelse av små bedrifter i anskaffelsesprosessen; Det følger av forskrift om offentlige anskaffelser (FOA) §19-4 at det skal være lettere for små og mellomstore bedrifter å delta i konkurranser om offentlige kontrakter. Oppdeling av anskaffelser kan gi økt konkurranse om oppdraget ved at delkontraktene for eksempel er bedre tilpasset små og mellomstore bedrifters kapasitet, fagområde eller geografiske plassering. Kontrollutvalget kan undersøke nærmere hvordan kommunen forholder seg til FOA § 19-4.</p> <p>Innkjøp kan også vinkles mot det å vurdere om sikkerhet er tilstrekkelig ivare tatt i datasystemer og avklart med/fulgt opp hos leverandører, eller vurdere om klima- og miljøkrav er ivare tatt i anskaffelser, eller vurdere om kommunen har rutiner som sikrer at avtaler ikke inngås med useriøse aktører.</p>
Beredskapsplaner	<p>I overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse ble det vist til risiko knyttet til både skole, vann og avløp, flom og pandemi.</p> <p>Fylkesmannen sier i foreløpige "Kommunebilder 2020" følgende: «<i>Kommunen har en god overordnet beredskapsplan. Øyer har en ROS-analyse som ikke etterlever alle minimumskrav, og kommunen må utarbeide en plan for oppfølging av analysen.</i>»</p> <p>Kommunestyret behandlet en overordnet ROS-analyse for kommunen i møtet den 28.3.2019.</p> <p>En forvaltningsrevisjon kan undersøke om beredskapsarbeid generelt eller innenfor spesifikke områder.</p> <p>Eksempler på problemstillinger som kan undersøkes nærmere kan være:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Er det oppdaterte ROS-analyser for alle deler av området som undersøkes? - Er planene kjent? - I hvilken grad er det gjennomført tiltak for å forebygge uønskede hendelser? - Er det utarbeidet beredskapsplaner basert på ROS-analyser, er disse oppdatert, godt forankret, øvd på, og har en klar ansvarsfordeling? - I hvilken grad er det etablert samarbeid med andre sektorer og institusjoner som er avhengig av at beredskapen fungerer? <p>Som eksempel på spesifikke områder kan det nevnes at det vil være naturlig at kontrollutvalget følger opp pandemisituasjonen på en eller annen måte og spør om smittevernplanen som ble vedtatt av kommunestyret i juni 2019 har fungert.</p>
Brukerperspektivet	<p>Øyer har bestemt seg for tre perspektiv, hvorav et er brukere/tjenester – tjenestekvalitet.</p>

	<p>KOSTRA-tall viser at kommunen innen flere området har små bidrag overfor mange. Kontrollutvalget stiller seg derfor spørsmål om kvalitet i tjenesten og derved brukerperspektivet er tilstrekkelig ivaretatt i disse tilfellene.</p> <p>I en forvaltningsrevisjon vil kontrollutvalget kunne undersøke nærmere i hvilken grad brukerperspektivet blir fokusert, og hvilken opplevd og målt kvalitet som kan dokumenteres på de ulike tjenesteområdene. Temaet kan knyttes til flere tjenesteområder – både pleie/omsorg og skole – jf. bl.a. ovennevnte tema om spesialundervisning/tolærersystemet. Det kan bl.a. vises til utfordringer som er omtalt i dokumentet «Tjenestebeskrivelser 2020».</p>
Eierskapskontroll:	
<p>Generell eierskapskontroll</p>	<p>Dette vil være en generell kontroll av at eierskapet utøves i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Vil bli vurdert gjennomført etter at kommunen har behandlet nytt dokument for eierpolitikk. I en ny eierskapskontroll kan påpekte svakheter i forrige eierskapskontroll følges opp.</p>