



Kontrollutvalget i Loppa kommune

Møte nr. 1/2021
4. mars 2021

Arkivkode
4/1 07
Journalnr.
2021/17097-9

S A K S F R E M L E G G

SAK 6/2021 - OPPSTART AV FORVALTNINGSREVISJONER

Saksbehandler: Tom Øyvind Heitmann

Saksdokumenter (ikke vedlagt saken):

- Kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2021 -2024 – Loppa kommune
- Risiko- og vesentlighetsvurdering – Grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon – 2021-2024 – Loppa kommune
- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 – Loppa kommune
- Overordnet analyse – Grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 – Loppa kommune

Sekretariatets tilrådning

1. Kontrollutvalget viser til følgende dokumenter:

- Kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 – Loppa kommune
- Risiko- og vesentlighetsvurdering – Grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon – 2021-2024 – Loppa kommune
- Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 – Loppa kommune
- Overordnet analyse – Grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 – Loppa kommune

2. Kontrollutvalget vedtar oppstart av følgende to forvaltningsrevisjoner med oppstart og gjennomføring i 2021:

- 1) Kvalitet i grunnskolen

Denne forvaltningsrevisjonen skal besvare følgende hovedproblemstilling:

- I hvilken grad har lærere i grunnskolen den kompetanse som regelverket krever?

- 2) Dokumenthåndtering

Denne forvaltningsrevisjonen skal besvare følgende hovedproblemstilling:

- I hvilken grad har kommunen offentlige postlister som er i tråd med krav i regelverket, herunder ivaretagelse av kravene til offentlighet og kravene til taushetsplikt?

3. Revisjonen utarbeider to prosjektskisser for disse to forvaltningsrevisjonene.

- Prosjektskissene skal være i tråd med de forutsetningene som framgår av saksframlegget og kontrollutvalgets vedtak i denne oppstartsaken.

Det vises også til dokumentet Risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

- Kontrollutvalget legger til grunn at hver av disse to forvaltningsrevisjonene skjer innenfor et timeramme på om lag 180 timer.
 - Kontrollutvalget legger videre til grunn at problemstillingene så langt det lar seg gjøre er rettet inn mot et medarbeider- brukerperspektiv, og i mindre grad er rettet mot et systemperspektiv.
 - Revisjonen oversender de to prosjektskissene til kontrollutvalget v/sekretariatet innen utgangen av mars 2021.
4. Kontrollutvalget delegerer til leder i kontrollutvalget å godkjenne revisjonens prosjektskisser for disse to forvaltningsrevisjonene. Dette gjøres i samråd med sekretariatet.
 5. Hver av disse to forvaltningsrevisjonene anses bestilt hos revisjonen når leder i kontrollutvalget har godkjent revisjonens prosjektskisser for disse to forvaltningsrevisjonene, og underrettet revisjonen om dette.
 6. Sekretariatet følger opp status for gjennomføringen av disse to forvaltningsrevisjonene slik dette blant annet framgår av kontrollutvalgets vedtatte rutiner for dette.

Saksopplysninger:

1. Planer for forvaltningsrevisjon i Loppa kommune

Vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020

Ifølge Loppa kommunes Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 skal det gjennomføres fire forvaltningsrevisjoner i denne planen i planperioden. Det gjenstår per i dag oppstart av følgende to forvaltningsrevisjoner fra denne planen:

- Ressursbruk og kvalitet i grunnskolen
- Dokumenthåndtering

Ifølge kommunestyrets vedtak i sak om Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 (sak PS 89/16) er kontrollutvalget gitt myndighet til å foreta endringer i planen i planperioden dersom kontrollutvalget finner det nødvendig.

Kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024

Ifølge kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 forutsettes det at det gjennomføres følgende ni forvaltningsrevisjoner i planperioden:

2021

1. Sikkerhet og beredskap
2. Vefik IKS
3. Barnehage

2022

1. Ressursbruk i pleie og omsorg
2. Informasjonssikkerhet og personvern

2023

1. Grunnskole
2. Anskaffelser, innkjøp og kontraktsoppfølging

2024

1. Rus og psykiatri
2. Digitalisering

I forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 har kontrollutvalget foreslått å videreføre den vedtatte og etablerte praksis med at kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planen i løpet av planperioden.

2. Budsjetterte ressurser til forvaltningsrevisjon

Ut ifra det sekretariatet kan se så har kommunestyret i Loppa vedtatt og godkjent representantskapet i Vefik IKS sitt vedtak til budsjett for selskapet for 2021.

Ifølge opplysninger fra Vefik IKS så innebærer dette at Loppa kommune har 352 timer til disposisjon for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i 2021.

Kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 er utformet med dette timetallet som forutsetning. I kontrollutvalgets forslag til plan framgår det videre at det ikke skal gjennomføres eierskapskontroll i 2021.

På grunnlag av dette legges det til grunn at Loppa kommune har 352 timer til disposisjon i 2021 for gjennomføring av forvaltningsrevisjon fra Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

I tillegg legges det grunn at Loppa kommune har et visst antall timer gjenstående for de to forvaltningsrevisjoner som per i dag ikke er oppstartet og gjennomført fra Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020.

Sekretariatets vurderinger:

Valg av forvaltningsrevisjoner

Sekretariatet har sammenholdt vedtatt Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 med kontrollutvalgets forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024, samt de risikovurderinger som er gjort som grunnlag for disse to planene.

På grunnlag av dette tilrår sekretariatet at kontrollutvalget vedtar oppstart av følgende to forvaltningsrevisjoner for gjennomføring i 2021.

- Kvalitet i grunnskolen
- Dokumenthåndtering

Vurderinger av oppstart av nye forvaltningsrevisjoner gjøres på kontrollutvalgets møte i mai/juni 2021.

Nærmere beskrivelse av forvaltningsrevisjonen «Kvalitet i grunnskolen»

I Risikovurderingen som er gjort som grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 sies det blant annet følgende om grunnskolen i Loppa kommune:

«Ut fra foreliggende opplysninger synes den mest framtreddende risiko å være knyttet til undervisningspersonellens formelle kompetanse. Utviklingen i andelen undervisningspersonell med godkjent utdanning har vært negativ over flere år og var siste år på et nivå som ligger betydelig under gjennomsnittet i landet og kommunene i tidligere Finnmark fylke. Dette må antas å ha betydning for kvaliteten på opplæringen elevene får.»

Det sies også følgende:

«Det framgår ovenfor at skolene arbeider med å utvikle/forbedre kvalitet og kompetanse. På dette området vurderes derfor de risikoreduserende tiltak å være delvis på plass, og risikoreduserende tiltak settes til delvis.»

Om sannsynligheten for at det kan inntreffe uønskede hendelser sies det følgende:

«Andelen undervisningspersonell med godkjent utdanning har utviklet seg negativt over flere år, til et nivå langt under gjennomsnittet i landet og kommunene i Finnmark. Dette antas å ha betydning for kvaliteten på opplæringen skolene gir. Sannsynligheten for at det kan inntreffe uønskede hendelser vurderes derfor som høy.»

Samlet sett vurderes vesentlighetsgraden på området å være som følger:

«Dette området er i utgangspunktet vesentlig sett ut i fra flere perspektiv. Samlet sett vurderes vesentlighetsgraden å være høy på dette området. Området vurderes å være aktuelt for forvaltningsrevisjon i kommende planperiode. Eventuell forvaltningsrevisjon kan gjennomføres når som helst i planperioden.»

Tema for denne forvaltningsrevisjonen kan være rettet inn mot kompetanse blant lærere i grunnskolen i Loppa kommune.

Sekretariatet foreslår følgende hovedproblemstilling:

- I hvilken grad har lærere i grunnskolen den kompetanse som regelverket krever?

Nærmere beskrivelse av forvaltningsrevisjonen «Dokumenthåndtering»

I Overordnet analyse som er gjort som grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 ble den samlede grad av vesentlighet innenfor området om dokumenthåndtering vurdert å være på middels nivå, mens graden av sannsynlighet for at det kan/kunne inntreffe uønskede hendelser ble vurdert til å være på et høyt nivå.

I Risikovurderingen som er gjort som grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 sies det blant annet følgende om tema som berører dokumenthåndtering i Loppa kommune:

«Pressens offentlighetsutvalg har utarbeidet en åpenhetsindeks for norske kommuner. Undersøkelsen baserer seg dels på hvordan et innsynskrav blir håndtert, dels på tilgjengeligheten av viktig informasjon på kommunenes hjemmesider og dels på et spørreskjema til kommunene selv. Kommunene i Finnmark er i gjennomsnitt de mest lukkede kommunene i 2018. Maksimalt score er 30,5 poeng, Gjennomsnittet er 5,25 poeng. Loppa kommune har score på 8 poeng.»

Loppa kommune har tatt i bruk et nytt sak- og arkivsystem. Videre har det vært oppslag i media om kommunens håndtering av journalføringsplikten (postlister).

I Risikovurderingen som er gjort som grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 sies det blant annet følgende om informasjonssikkerhet og personvern, som også berører temaet dokumenthåndtering i Loppa kommune:

«I et organisatorisk perspektiv kan det oppstå utfordringer knyttet til blant annet arkiv forvaltning, der helhetlig dokumentasjons- og arkivforvaltning skal sikre riktig tilgang, hensiktsmessig bruk, rettidig sletting og at bevaringsverdige opplysninger faktisk blir bevart. Kommunens dokumentasjon skal være tilgjengelig på kort og lang sikt for alle som har rettmessige krav. For å oppnå dette må kommunen ha et forsvarlig og effektiv arkiv- og dokumentasjonsforvaltning både nå og i framtiden. Langtidsbevaring av dokumentasjon og arkiv fra alle deler av virksomheten er påkrevd. Andre utfordringer kan være knyttet til effektivisering og måloppnåelse. På dette området vurderes konsekvensene av uønskede hendelser å være på høyt nivå.»

I Risikovurderingen som er gjort som grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024 sies det blant annet følgende om digitalisering, som også berører tema dokumenthåndtering i Loppa kommune:

«Vi har ikke kunnet finne noen opplysninger som beskriver hvordan Loppa kommune generelt arbeider med digitalisering. Det er imidlertid funnet opplysninger som viser at det skjer innføring av digitale systemer. I årsmeldingen for 2019 er det opplyst at kommunens intranett var på plass våren 2017 og at et elektronisk avvikssystem ble innført samtidig. Det opplyses også at møteinnkallinger sendes elektronisk og at det i 2017 ble innført digital utsendelse av post til innbyggere og organisasjoner. I årsbudsjettet for 2020 ligger det inne investeringer i digitale verktøyer for elever og lærere i skolen og digitale systemer for ansatte i kommunen (intranett og MS Office-produkter).»

Om sannsynligheten for at det kan inntreffe uønskede hendelser sies det følgende:

«På bakgrunn av at det ikke foreligger opplysninger som viser at kommunen arbeider planmessig eller systematisk med digitalisering og at den har en liten og sårbar IT-avdeling vurderes sannsynligheten for at det kan inntreffe uønskede hendelser på området som høy.»

Tema for denne forvaltningsrevisjonen kan være rettet inn mot kommunes håndtering av dokumenter i tilknytning til kommunens offentlige postlister.

Sekretariatet foreslår følgende hovedproblemstilling:

- I hvilken grad har kommunen offentlige postlister som er i tråd med krav i regelverket, herunder ivaretagelse av kravene til offentlighet og kravene til taushetsplikt?

Om bestilling av disse to forvaltningsrevisjonene

For at kontrollutvalget skal få bestilt og igangsatt disse to forvaltningsrevisjonene så snart som mulig tilrår sekretariatet at kontrollutvalget delegerer til leder i kontrollutvalget å godkjenne revisjonens prosjektskisser for disse to forvaltningsrevisjonene. Dette i samråd med sekretariatet.

Hver av disse to forvaltningsrevisjonene anses bestilt hos revisjonen når leder i kontrollutvalget har godkjent revisjonens prosjektskisser for disse to forvaltningsrevisjonene.

Revisjonens to prosjektskisser for disse to forvaltningsrevisjonene skal være i tråd med de forutsetningene som framgår av saksframlegget og kontrollutvalgets vedtak i denne oppstartsaken, samt de vurderinger som er gjort i dokumentet «Risiko- og vesentlighetsvurdering 2021-2024» som grunnlag for Plan for forvaltningsrevisjon 2021-2024.

Kontrollutvalget legger til grunn at hver av disse to forvaltningsrevisjonene skjer innenfor et timeramme på om lag 180 timer hver.

Kontrollutvalget legger videre til grunn at problemstillingene så langt det lar seg gjøre er rettet inn mot et medarbeider- og brukerperspektiv så langt det er mulig, og i mindre grad er rettet mot et systemperspektiv.

Revisjonen oversender de to prosjektskissene til kontrollutvalget v/sekretariatet innen utgangen av mars 2021.

Sekretariatet følger opp status for gjennomføringen av disse to forvaltningsrevisjonene slik dette blant annet framgår av kontrollutvalgets vedtatte rutiner for dette.