



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon

2024-2028

Osen kommune



Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Plan for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget har i løpet av våren 2024 laget denne planen for forvaltningsrevisjon. Planen gjelder hele valgperioden, til og med første år inn i neste periode 2028.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planen midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av forvaltningsrevisjoner. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planen bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av kommunens og de kommunale eierskapenes virksomhet. Med kommunale eierskap mener vi selskaper som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planen basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra administrativ ledelse, politisk ledelse, rådet for eldre og personer med funksjonsnedsettelse, samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet. I sum gir dette et godt grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, sum 185 timer pr år, 740 timer over 4 år.

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, som er kommunens revisor, leverer forvaltningsrevisjon etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før forvaltningsrevisjonen kan påbegynnes. Etter at forvaltningsrevisjonen er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Kommunedirektøren får alltid anledning til å uttale om rapporten før den behandles i kontrollutvalget.

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalgets skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp. Kontrollutvalget rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsmelding, men kan også gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder også forslag til tema/vinkling. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Eksempel på tema/vinkling/innretning
1. Sosial bærekraft	<ul style="list-style-type: none"> • I hvilken grad sikrer kommunen god helse og fremmer livskvalitet for alle, uansett alder? • Har kommunen tilstrekkelig kunnskap om barn og unges levekår i kommunen og brukes denne kunnskapen i et systematisk forebyggende arbeid? • I hvilken grad klarer kommunen å tilpasse tjenestestrukturen/tjenesteproduksjonen og nivået på denne for å møte de demografiske endringer?
2. Økonomisk bærekraft	<ul style="list-style-type: none"> • Er kommunens budsjetter og økonomiplan realistiske sett ifh. til den demografiske utviklingen? • Har kommunen etablert gode rutiner for økonomistyringen? • Er kommunens planlegging, rapportering og oppfølging tilfredsstillende ut fra behovet for økonomisk styringsinformasjon? • Gir rapporteringen kommunestyret nødvendig og tilstrekkelig informasjon om den økonomiske situasjonen, og er kommunedirektørens innstilling til vedtak dekkende for hvilken oppfølging som må iverksettes?
3. Miljø bærekraft	<ul style="list-style-type: none"> • Har kommunen et planverk som er i samsvar med nasjonale krav og føringer? • I hvilken grad har kommunen kartlagt og vurdert risiko knyttet til konsekvenser av klimaendringer? • I hvilken grad har kommunen tatt i bruk anbefalte tiltak for å redusere klimagassutslipp fra egen virksomhet? • Benytter kommunen tilgjengelige data om utslipp?

4. Arbeidsmiljø	<ul style="list-style-type: none">• Har kommunen en tydelig rolle- og ansvarsfordeling tilknyttet personalforvaltningen, og blir denne fulgt?• Hvordan jobber kommunen med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse?• Har kommunen formålstjenlige system og rutiner for dette? • I hvilken grad forebygger og følger kommunen opp sykefravær blant sine ansatte?• Blir lov og regelverk rundt oppfølging av sykemeldte medarbeidere fulgt?• Hvordan er sykefraværet fordelt mellom sektor, type fravær, stillingsstørrelse mm?• Har kommunen tilfredsstillende rutiner for arbeidet for reduksjon av sykefravær og oppfølging av sykemeldte?
-----------------	--