

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Os kommune

1.8.2020



INNHALDSFORTEGNELSE

1	Innledning.....	3
2	Forvaltningsrevisjon - lovpålagt oppgave.....	4
3	Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019	5
4	Forslag til forvaltningsrevisjon i 2020 – 2024	6
5	Kontrollutvalgets behandling av plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024.....	7

1 INNLEDNING

Kommunestyret skal minimum en gang i valgperioden vedta en Plan for forvaltningsrevisjon, hvor det framgår hvilke sider av kommunens forvaltning og virksomhet som skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon. Områdene for forvaltningsrevisjon kan settes opp i prioritert rekkefølge, eller en som en liste over områder som skal være gjenstand for forvaltningsrevisjon i perioden. I denne planen er områdene som er foreslått for forvaltningsrevisjon ikke satt opp i prioritert rekkefølge.

2 FORVALTNINGSREVISJON - LOVPÅLAGT OPPGAVE

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave. Hjemlene for forvaltningsrevisjon finnes i kommunelovens syvende del: Egenkontroll.

Kommunestyrets ansvar er hjemlet i § 22-1, hvor det bl.a. heter at kommunestyret har det øverste ansvaret for å kontrollere kommunens virksomhet.

Til å føre den løpende kontrollen på deres vegne velger kommunestyret et kontrollutvalg (§ 23-1). En av oppgavene innenfor dette kontrollansvaret er å påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet (§ 23-2-c).

Forvaltningsrevisjon er hjemlet i § 23-3. Her framgår det av definisjonen at forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets forutsetninger.

I § 23-3, andre ledd framgår det at kontrollutvalget minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter kommunestyret ble konstituert, skal utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Videre heter det at planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

I § 23-3, tredje ledd heter det at planen skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Vi viser ellers til kommunelovens syvende del, og forskrift for kontrollutvalg og revisjon, hvor bestemmelsene om forvaltningsrevisjon er nærmere konkretisert. Vi viser dessuten til Standard for forvaltningsrevisjon (RSK 001), som beskriver den metodiske gjennomføringen av forvaltningsrevisjon (nkrf.no).

Dette forslaget til Plan for forvaltningsrevisjon bygger på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er utarbeidet i et eget dokument.

3 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 – 2019

I plan for forvaltningsrevisjon som utløp i 2019 var følgende områder satt opp som aktuelle for forvaltningsrevisjon:

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON 2016 – 2019		
OMRÅDER	FORSLAG TIL PROSJEKTER	PRIORITET
Politisk styring og generell saksbehandling	Enkeltvedtak etter forvaltningsloven og særlover	2019
	Iverksetting av politiske vedtak og rapportering om dette	2017
Økonomistyring	Vurdering av kommunens beregninger av gebyrer og betalingssatser på områdene kart- og oppmåling og byggesaksbehandling	2018

Kilde: *Utdrag av Revisjon Fjell IKS sin risiko- og vesentlighetsanalyse for perioden 2016-2019 og forslag til mulige forvaltningsrevisjonsprosjekter.*

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon innenfor følgende områder i perioden 2016 – 2019:

- *Helse og omsorg - Enkeltvedtak etter forvaltningsloven, 2019*
- *Teknisk – Kommunens fastsetting av gebyrer for tjenestene oppmålingsforretninger og byggesak, 2018*
- *Organisasjon, Oppfølging av politiske vedtak i Os kommune, 2017*

4 FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJON I 2020 – 2024

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjennomført i perioden mai – august i 2020, har revisor kommet fram til følgende områder som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon innenfor. Forslaget gjelder også selskaper som det kan være aktuelt å gjennomføre forvaltningsrevisjon i. Områdene er listet opp i uprioritert rekkefølge, men inndelt i «*mest aktuelle*» og «*også aktuelle*».

Overordnet må det kommenteres at korona-pandemien antas å få betydning for kommuneøkonomien i tiden fremover¹. Hvilke andre ringvirkninger pandemien får for kommunene og tjenestetilbudet er vanskelig å si. Korona-pandemien vil derfor kunne sies å ha en generell innvirkning på risikobildet for kommunen.

Mest aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:

- *Barnehage og grunnskole, flyktninger og PPT² (Spesialundervisning, tilpasset opplæring, tidlig innsats, overganger fra barnehage – skole, eller overganger i skolen)*
- *Helse- og omsorgstjenesten (Håndteringen av påpekte utfordringer for tjenesten)*
- *Næring (Kommunalt eierskap, samarbeid og rutiner innen landbruksavdelingen)*
- *Saksbehandling (Servicekontoret og arkivtjenesten)*

Mest aktuelle forvaltningsrevisjoner i selskap:

- *Abakus AS*
- *TOS ASVO AS*

Også aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:

- *Helse, miljø og sikkerhet (Sykefravær i barnehage)*
- *Økonomi i kommunen (Måloppnåelse på interne og eksterne føringer)*
- *Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling (Verneombudtjenesten)*

Det vises til risiko- og vesentlighetsanalyse for vurderinger knyttet til de ulike temaene.

¹ Kommunal rapport, hentet fra: <https://www.kommunal-rapport.no/nyheter/ks-tror-kommunene-kan-tape-20-milliarder-pa-koronapandemien/114934/>

² Revisor nevner flere kommunale tjenester i samme overskrift. Dette da risikoen innen samtlige tjenesteområder ses i sammenheng med oppvekstområde

5 KONTROLLUTVALGETS FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJON I 2020 – 2024

Kontrollutvalgets behandling 8. september 2020, sak 19/20

Kontrollutvalgets vedtak til innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024, med følgende prioriterte prosjekter:
 1. Byggesaksbehandling
 - samarbeid og rutiner innen byggesak - behandlingstid
 2. Næring
 - kommunalt eierskap, samarbeid og rutiner innen landbruksavdelingen
 3. Oppvekst, flyktninger og PPT
 - Spesialundervisning, tilpasset opplæring og tidlig innsats
 4. Helse- og omsorgstjenesten
 - håndteringen av påpekte utfordringer for tjenesten
 5. Saksbehandling
 - servicekontoret og arkivtjenesten
 6. Helse, miljø og sikkerhet
 - sykefravær i barnehage
 7. Økonomi i kommunen
 - måloppnåelse på interne og eksterne føringer
 8. Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling
 - verneombudtjenesten

2. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.

 **M Midt Revisjon**

Hovedkontor: Brugata 2, 7715 Steinkjer

Tlf. 907 30 300 - www.revisjonmidt norge.no