

Bestilling av forvaltningsrevisjon 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Os kommune

Møtedato

18.03.2024

Saknr

08/24

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 24/219 - 1

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget bestiller en forvaltningsrevisjon på område med tema
2. Kontrollutvalget gir følgende innspill på problemstillinger/spørsmål:
.....
.....
3. Revisor bes om å utarbeide prosjektplan til neste møte den 06.05.24, og det bes om at prosjektplanen er sekretariatet i hende innen den 26.04.24.

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget og kommunestyret har gjennom utarbeidelsen og vedtak av plan for forvaltningsrevisjon for 2020 - 2024, lagt premissene for forvaltningsrevisjonsarbeidet ut 2024.

Lenke : [Plan for forvaltningsrevisjon](#) 2020-2024

Lenke: [Risiko- og vesentlighetsanalyse](#)

Planen inneholder 8 prioriterte områder:

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

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å foreta endringer i planperioden.

Kontrollutvalget har hittil i planperioden gjennomført forvaltningsrevisjon av:

- Byggesaksbehandling – rutiner, samarbeid og regeletterlevelse
- Eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i Abakus AS
- Oppvekst -Tidlig innsats og inkluderende læringsmiljø
- Statsforvalteren gjennomførte tilsyn med arkivholdet i kommunen i 2023.

Dersom en tar utgangspunkt i planen som er vedtatt kan det være aktuelt å se på helse- og omsorgstjenesten, næring eller saksbehandling i kommunen.

Rammer for forvaltningsrevisjonen:

Revisor sin samlede vurdering av risiko og vesentlighet relatert til prioriterte områder:

Helse- og omsorgstjenesten

Revisors vurdering er at det i datagrunnlaget trekkes frem flere risikofaktorer, både generelle og nasjonale utfordringer, men også særskilte for Os kommune. Vesentlig høyere utgifter til helse og omsorgstjenesten enn landet for øvrig, høyere andel eldre enn landsgjennomsnittet, rekruttering, skjerpede krav til tjenesten mv. samhandlingsreformen og raskere utskrivninger fra helseforetakene fremstår også som et risikoområde. Revisors vurdering er at risiko for tjenesteområdet er høy.

Næring

Av datagrunnlaget er det motstridende data med tanke på kommunens deltagelse i selskaper som driver næringsutvikling. Dette kan tyde på at kommunen ikke har full oversikt over selskaper en er involvert i. Det vises her til analysen nedenfor for generell eierstyring. Videre påpekes det utfordringer innen landbruk knyttet til samarbeid og rutiner. Revisor har valgt å plassere tjenesteområdet i kategorien med høy risiko.

Saksbehandlingen i kommunen

Revisors vurdering er at sårbarhet knyttet til ressursen for servicekontoret, sett sammen med nedprioriteringen av arbeidsoppgaver knyttet til arkiv gjør at risiko er vurdert som høy.

Det må tas høyde for at denne analysen er utarbeidet i 2020.

Vurdering:

Utvalget må ta stilling til om risikobildet er endret siden prosjektene ble satt opp, eller om det skal igangsettes forvaltningsrevisjon i henhold til opprinnelig plan. Dersom det er noe som tyder på at det er andre områder som er aktuelle, har utvalget mulighet til å foreta endringer. Det legges opp til at kontrollutvalgets møte benyttes til drøfting og fastsetting av hvilket prosjekt som skal bestilles.

Det er viktig at kontrollutvalget beskriver formålet med prosjektet og at det formidles en tydelig bestilling til forvaltningsrevisor som videre kan utarbeide problemstillinger på bakgrunn av bestillingen.

Revisor vil videre vurdere bestillingen i forhold til gjennomførbarhet, uavhengighet og revisors kompetanse, kunnskaper og ferdigheter.

Det vil deretter være ønskelig at prosjektplan med ressursramme og tidspunkt for ferdig rapport oversendes kontrollutvalgets sekretariat innen 26.04.24. Da kan saken legges frem for kontrollutvalget på utvalgets møte 06.05.24.

Forvaltningsrevisor vil være til stede via Teams for å bistå kontrollutvalget under behandlingen.