



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og plan for
eierskapskontroll
2024-2028

Alvdal kommune

Vedtatt av kommunestyret 24.10.2024

Sak 109/24



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.

Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har våren 2024 laget planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene gjelder til og med 2028.

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

Planene bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av virksomheten i kommunen og selskapene som kommunen har eierinteresser i.

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

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, 250 timer.

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge SA, som er kommunens revisor, leverer rapporter etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet starter. Etter at arbeidet med rapporten er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Etter en forvaltningsrevisjon får kommunedirektøren rapporten på høring før den behandles i kontrollutvalget. Etter selskapskontroller får selskapets ledelse og/eller eierrepresentanten rapporten på høring før behandling i kontrollutvalget. Dersom eierskapskontrollen angår kommunedirektørens ansvarsområde, skal også kommunedirektøren høres før behandling 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, og rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

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

Barnehage og skolemiljø	<p>Alle barn har rett til å ha et trygt og godt skolemiljø, og kommune og skolene har et ansvar for at oppfylle kravene i regelverket på dette punktet. Resultatene for elevundersøkelsen i Alvdal kommune når det kommer til mobbing har vist at skolen de siste årene har hatt en høyere andel mobbing på flere trinn, da sammenlignet med fylkes- og landsgjennomsnittet.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none">• Arbeides det aktivt og systematisk for å forebygge, avdekke, og håndtere mobbing i barnehagene og grunnskolene i Alvdal?• Arbeides det systematisk med arbeidsmiljø i barnehagene og grunnskolen i Alvdal?• Er rutiner og praksis for melding og håndtering av avvik tilfredsstillende i barnehagene og grunnskolen i Alvdal?
Arbeidsgiverpolitikk og ledelse	<p>Kommunen er forpliktet til å gi tjenester til innbyggerne på en rekke områder. Det er også krav til kvaliteten på tjenesten og til kompetansen til de som utfører tjenesten. Kommunen har nylig endret administrasjonens styringsstruktur.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none">• Hvilke gevinster har omorganiseringen av styringsstrukturen gitt?• Hvordan jobber kommunen med å bruke tilgjengelig kompetanse og ressurser mest effektivt?• Har kommunen formålstjenlig system og rutiner for dette?• I hvilken grad følger kommunen gjeldende regelverk ved ansettelser?

<p>Kommunesamarbeid</p>	<p>Alvdal kommune er deltaker i flere kommunale samarbeid, bl.a. ved vertskommunesamarbeid med Tynset kommune på planområdet. For andre tjenester, som for eksempel renovasjon, samarbeider Alvdal med andre kommuner gjennom deltakelse i interkommunale selskaper.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har kommunedirektøren i Alvdal et system for ivaretagelse av sitt internkontrollansvar ved tjenester levert av andre kommuner, f.eks på plan- og bygningslovområdet? • Gir data fra dette internkontrollsystemet kunnskap om kostnadseffektiviteten i denne tjenesteproduksjonen? • Gir data fra dette internkontrollsystemet kunnskap om kvaliteten på tjenestene for den enkelte innbygger og kommunen? • Har kommunedirektøren i Alvdal mulighet til å påvirke tjenesteleveransene produsert i vertskommunen?
<p>Ivaretagelse av flyktninger</p>	<p>Kvalifisering av flyktninger til jobb og utdanning er viktig for å unngå utenforskap. Det er ekstra press på tjenester innen helse- og velferd og boligmarkedet på grunn av mottak av høyt antall ukrainske flyktninger i 2022 og senere. Det er et spørsmål om integreringstilskuddet er tilstrekkelig og om det brukes på rett måte for å ivareta flyktningene.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvilke rutiner har kommunen for ta imot og integrere flyktninger? • Er det system og rutiner som sikrer effektiv bruk av integreringstilskuddet? • Hvordan arbeider kommunen for å sikre at kvaliteten på det samlede tjenestetilbudet til alle innbyggerne opprettholdes ved mottak av mange flyktninger?

Klima og miljø	<p>Klima- og miljøplanleggingen har innvirkning på annet planverk og har betydning for sektorovergrepene forvaltning. Kommunen kan bli stilt til ansvar dersom klima- og miljøhensyn ikke blir hensyntatt blant annet i arealplanlegging og byggesaksbehandling.</p> <p>Bærekraftsmålene sammen med de mer kjente områdene som klima og miljø stiller krav til kommunene på mange områder. Det er vedtatt ny kommunedelplan for klima og energi.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan er handlingsprogrammet til ny kommunedelplan for klima og miljø fulgt opp i kommunen? • I hvilken grad oppnås klima- og miljøgevinster på grunnlag av kommunedelplanen og handlingsprogrammet?
----------------	---

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. Sykefravær i helse og omsorg
2. Aukrust AS (også eierskapskontroll)
3. Abakus AS (også eierskapskontroll)
4. Budsjettprosess og budsjettoppfølging
5. IKT-sikkerhet I FARTT
6. Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. Kommunens eierstyring	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
2. Alvdal skurlag AS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?
3. Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS	Skjer eierstyringen i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring?

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

1. Aukrust AS
2. Abakus AS