



Konsek
TRONDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028

Os kommune

Vedtatt i kommunestyret

24.10.24 (Sak 39/24)



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 ledelse og råd for mennesker med nedsatt funksjonsevne.

Ressurser

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

Gjennomføring

Revisjon Midt-Norge, 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

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
1. Kommuneorganisasjon	<p>Kommunen har få administrative ressurser i kommunedirektørens stab. Det betyr at det er høy risiko for at kommuneorganisasjonen kan komme i situasjoner hvor det ikke er tilstrekkelig kapasitet. Noe som igjen fører til sårbarhet innenfor viktige områder for kommunens tjenesteproduksjon.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan jobber Os kommune systematisk med organisasjonsendringer og omstruktureringer? • Hvordan jobber Os kommune med å bruke tilgjengelig kompetanse og ressurser mest effektivt? • Har Os kommune formålstjenlig system og rutiner for dette? • I hvilken grad følger Os kommune gjeldende regelverk ved ansettelser?
2. Utenforskap	<p>Flere og flere faller utenfor samfunnet. Dette har betydning for kommunen på en rekke områder, som f.eks behov for sosialhjelp, uro i samfunnet og den enkeltes muligheter i samfunnet. En forvaltningsrevisjon av kommunens arbeid for å forhindre utenforskap kan rette seg mot familier, barn eller unge voksne.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan avdekker Os kommune behov for hjelp? • Har Os kommune rutiner som sikrer intern samhandling og helhetlig oppfølging? • Hvordan fungerer det tverrfaglige arbeidet i barnehage og skole for å motvirke utenforskap? • Har Os kommune tilstrekkelig kunnskap om? lavinntektsfamilier og barn og unges levekår i kommunen, og blir denne kunnskapen brukt i det forebyggende arbeidet? • I hvilken grad sørger Os kommune for at tjenester og tiltak rettet mot unge voksne er tilstrekkelig samordnet?

<p>3. Bærekraft, klima og miljø</p>	<p>Klimaendringer gir kommunen ulike utfordringer innenfor teknisk sektor, eksempelvis utfordringer som følge av ekstremvær. Klima- og miljøplanleggingen har innvirkning på annet planverk og har betydning for sektorovergrepene forvaltning, blant annet arealplanlegging. Kommunen kan bli stilt til ansvar dersom klima- og miljøhensyn ikke blir hensyntatt blant annet i arealplanlegging og byggesaksbehandling. Regjeringen forventer at fylkeskommuner og kommuner legger FN's bærekraftsmål til grunn for samfunns- og arealplanleggingen.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Har Os kommune et planverk på området som tilfredsstillende nasjonale og regionale føringer? • Er Os kommunes mål i samsvar med nasjonale mål og forpliktelser? • I hvilken grad er kommunens klima- og miljømål berørt i <ul style="list-style-type: none"> - Plan- og styringsdokumenter, som kommunedelplan, arealplan, reguleringsplaner osv. - Interne rutiner og retningslinjer, som f.eks innkjøpsstrategi, byggesaksbehandling, transport (skoleskyss o.l.) osv. • Hvordan følger Os kommune opp sine fastsatte mål?
<p>Uprioritert rekkefølge</p>	
<p>Mottak av flyktninger</p>	<p>Har økningen i mottak av antall flyktninger medført at kommunen får administrative og økonomiske utfordringer?</p>
<p>Pleie og omsorg (demensomsorg)</p>	<p>Antallet eldre øker framover, og mange av disse kan bli rammet av demenssykdom. Utfordringene er knyttet til å ivareta ulike behov, grader og typer av demenssykdom samt bruk av tvang.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tilrettelegges det for at personer med demens kan bli boende i eget hjem? • Får brukerne tjenester som er tilpasset deres individuelle behov? • Følger kommunen regelverket for vurdering av pasientenes samtykkekompetanse og bruk av tvungen helsehjelp? • Får pårørende tilstrekkelig bistand og oppfølging?

Rekruttering og vikarbruk	<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. Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hvordan jobber Os kommune med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse, f.eks pedagoger? • Hvordan jobber Os kommune med å bruke tilgjengelig kompetanse og ressurser mest effektivt? • Har Os kommune formålstjenlig system og rutiner for dette? • I hvilken grad følger Os kommune gjeldende regelverk ved ansettelser?
---------------------------	--

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

1. 2023: Tidlig innsats, inkluderende læringsmiljø
2. 2022: Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Abakus AS
3. 2022: Byggesaksbehandling – rutiner, samarbeid og regeletterlevelse
4. 2020: FIAS AS (Oppfølging av FV behandlet I 2018)
5. 2020: Enkeltvedtak etter forvaltningsloven

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1. Kommunens eierstyring	<p>Det gjennomføres en kontroll av flere eierskap for å få en generell vurdering av kommunens eierstyring og oppfølging av eierskapene. Det gjøres en vurdering av eierskapene som er vurdert til å ha høy risiko/vesentlighet i revisors risiko og vesentlighetsvurdering. Andre selskap som kontrollutvalget anser for å ha høy vesentlighet for kommunen, kan også tas med i vurderingen.</p> <p>Eksempler på problemstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none">• Har Os kommune et overordnet system, tydelig retningslinjer og føringer for eierskapsoppfølging som samsvarer med det som er anbefalt?• Sikrer Os kommune at eierrepresentantene kjenner til og følger de retningslinjer og føringer som er lagt til grunn?• Velges sentrale folkevalgte som eierrepresentanter?• Er det opprettet rutiner for rapportering og kommunikasjon mellom kommunestyret, eierrepresentanter og selskapene?

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

1. 2021: Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll Abakus AS