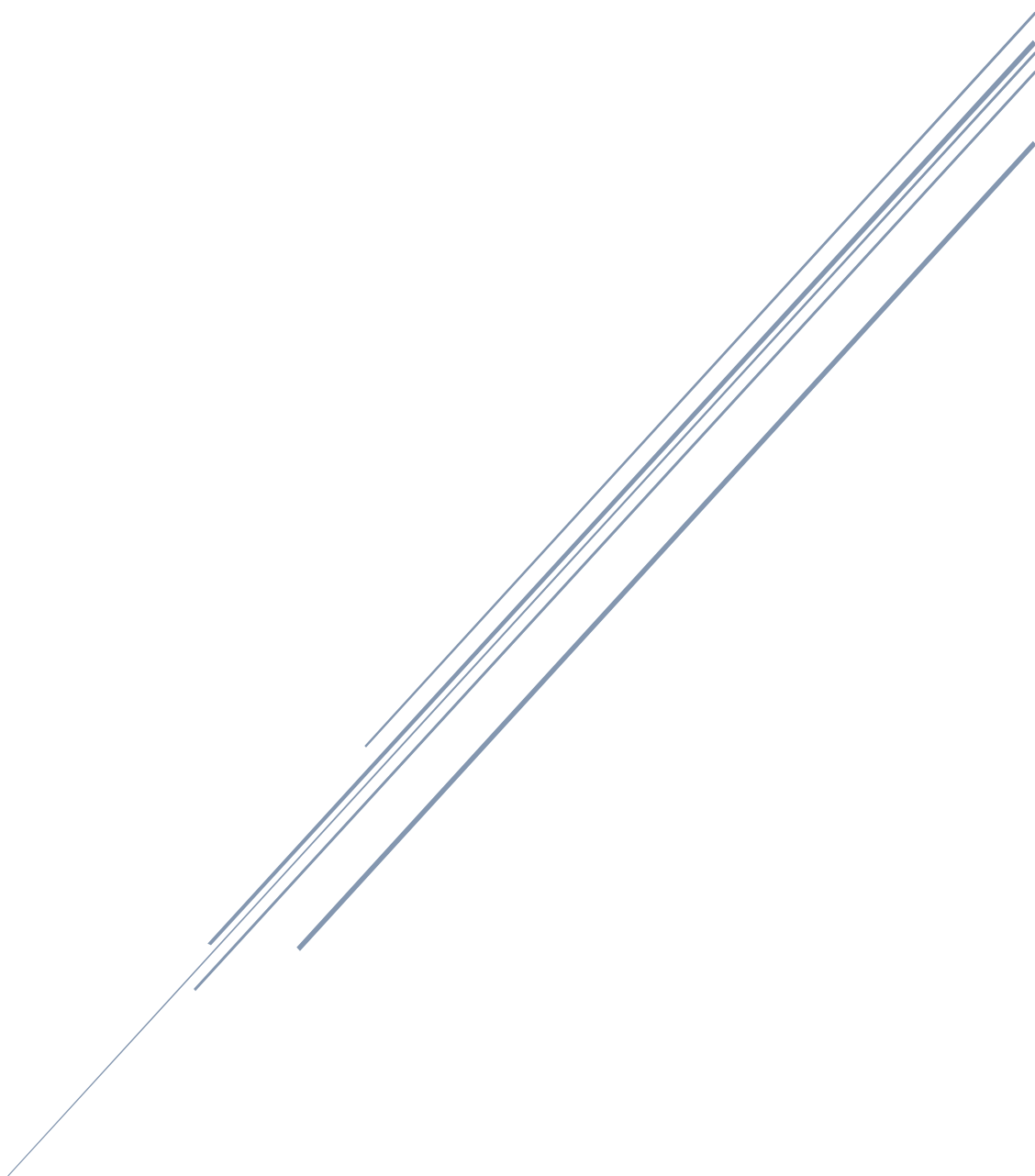


Sekretariatets forslag til

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024

Alvdal kommune



Vedtatt i kommunestyret xx.xx.xx

INNHALDSFORTEGNELSE

1	Innledning.....	2
2	Forvaltningsrevisjon - lovpålagt oppgave.....	3
3	Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019	4
4	Forslag til forvaltningsrevisjon i 2020 – 2024	5

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 planen for forvaltningsrevisjon som gikk ut i 2019 var følgende områder satt opp som aktuelle for forvaltningsrevisjon:

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

- Prosess i forkant av salg av tomt på Steimosletta - gjennomført forvaltningsrevisjon i 2016
- Kommunens praktisering av selvkostprinsippet– gjennomført forvaltningsrevisjon i 2017
- Rammeavtale om maskinentrepenørvirksomhet– gjennomført i 2018
- Overholdelse av etiske retningslinjer i kommunestyrets sak 66/17 – gjennomført forvaltningsrevisjon i 2018
- FIAS – det ble gjennomført forvaltningsrevisjon i 2018
- Oppfølging av politiske vedtak i Alvdal kommune – gjennomført i 2018
- Varslingsrutiner i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen – gjennomført i 2018.
- Internkontroll og kvalitetssikring av helse- og omsorgstjenester – gjennomført i 2019

I forrige plan for forvaltningsrevisjon (Plan for forvaltningsrevisjon 2016 – 2019) var disse temaene satt opp.

- Økonomisk bærekraftig utvikling
- Politisk styring og saksbehandling
- Økonomistyring

4 FORSLAG TIL FORVALTNINGSREVISJON I 2020 – 2024

På bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurdering som er gjort i april og mai 2020, har revisor kommet fram til følgende aktuelle 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*.

Tre overgripende temaer er viktige innenfor nesten alle temaområder:

- Økonomi – investeringsbehov og investeringsplaner
- Covid-19 Corona
- Kapasitet og kompetanse

Mest aktuelle områder for forvaltningsrevisjon:

Område	Tema
Budsjetteringsprosessen og budsjettoppfølging	
Kultur	Samarbeid, rekruttering, tjenestetilbud
Internkontroll	Implementering blant ansatte
Beredskapsplaner og ROS-analyse	Systematikk i beredskapsarbeidet
Sykefravær og HMS	Arbeidsmiljø
Arkiv	Ajourføring og samkjøring fra ulike saksområder
Barnehage	Pedagognormen
Barnevern	Får barn i Alvdal den hjelpen de har rett på
Bolig	
Flyktningetjenesten	
Hjemmetjenesten	Kvalitet i tilbudet. Kan være aktuelt med samkjørt prosjekt med institusjonstjenesten «kvalitet i eldreomsorgen»
Solsiden omsorgsheim	Kvalitet i tilbudet. Kan være aktuelt med samkjørt prosjekt med hjemmetjenesten «Kvalitet i eldreomsorgen»
Rus- og psykiatritjenesten	Kvalitet i tilbudet.
Byggesak	Likebehandling, kvalitet i saksbehandlingen
Eiendomsforvaltning	Oppfølging av bygningsmasse.
Vann og avløp	

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

Mest aktuelle forvaltningsrevisjoner i selskap:

Område/selskap	Med eller uten forvaltningsrevisjon i selskapet
ABAKUS AS	Med forvaltningsrevisjon i selskapet
Aukrustsenteret AS	Kan være aktuelt med kun eierskapskontroll, eller inkludert forvaltningsrevisjon i selskapet.
Alvdal Skrulag AS	Kan være aktuelt med kun eierskapskontroll, eller inkludert forvaltningsrevisjon i selskapet