

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	08.09.20	19/2020

Behandling av saken:

Saksnr.: 19/20
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
08.09.20

Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 – Os kommune

Saksdokumenter:

- Forslag til Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024
- Helhetlig risiko og vesentlighetsvurdering, eget vedlegg

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Det vedlagte utkastet angir et uprioritert forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA. Risiko- og vesentlighetsundersøkelsen skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere, kan derfor være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere.

Saksvurdering:

Kontrollutvalgets bestilte i sak 33/19 en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse med forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2024. Revisjon Midt-Norge SA har gjennomført undersøkelsen i henhold til bestillingen og utarbeidet forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 på bakgrunn av denne analysen.

Forvaltningsrevisjoner er ett av de beste verktøyene kontrollutvalget har for å utøve sitt kontrollansvar. Dette er omfattende undersøkelser innen konkrete fag- og tjenesteområder i kommunen.

I prioriteringsarbeidet må kontrollutvalget huske at formålet med kontroll- og tilsynsvirksomheten er å sikre at alle innbyggerne får de tjenester de har krav på, at tjenestene har god kvalitet, og at ressursene utnyttes effektivt og i tråd med kommunestyrets vedtak. Kontroll og tilsyn skal også bidra til læring og forbedring.

Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner som ikke er beskrevet i den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert.

Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens årsregnskap. Os kommunes avtale med Revisjon Midt-Norge SA omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder forvaltningsrevisjon. Det vil derfor være naturlig å benytte dette selskapet.

I planforslaget er det listet opp fire prosjektet som antas som mest aktuelle:

- Oppvekst, flyktninger og PPT
 - Spesialundervisning, tilpasset opplæring, tidlig innsats, overganger fra barnehage – skole, eller overganger i skolen
- Helse og omsorg
 - håndtering av utpekte utfordringer for tjenesten
- Næring
 - Kommunalt eierskap, samarbeid og rutiner innen landbruksavdelingen
- Saksbehandling
 - servicekontoret og arkivtjenesten

Tre prosjekter er listet opp som også aktuelle:

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

I selskap er det Abakus AS og TOS ASVO AS som antas som mest aktuelle selskap for forvaltningsrevisjon. Det må her nevnes at øvrige eierkommuner i vår region har signalisert at de ønsker å prioritere eierskapskontroll m/forvaltningsrevisjon i Abakus AS.

Prosjektene er listet opp i uprioritert rekkefølge. Kontrollutvalget anbefales å sette opp prosjekter i prioritert rekkefølge før oversendelse til kommunestyret.

Planen skal vedtas i kommunestyret innen 31.12.2020.

Prosjektet som settes opp som første prioritet vil bli oversendt som bestilling til Revisjon Midt-Norge SA så snart planen er vedtatt.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024, med følgende prioriterte prosjekter:
 1. Oppvekst, flyktninger og PPT
 - Spesialundervisning, tilpasset opplæring og tidlig innsats
 2. Helse- og omsorgstjenesten
 - håndteringen av påpekte utfordringer for tjenesten

MØTEBOK

3. Næring
 - kommunalt eierskap, samarbeid og rutiner innen landbruksavdelingen
4. Saksbehandling
 - servicekontoret og arkivtjenesten
5. Helse, miljø og sikkerhet
 - sykefravær i barnehage
6. Økonomi i kommunen
 - måloppnåelse på interne og eksterne føringer
7. Arbeidsgiverpolitikk, ledelse og kompetanseutvikling
 - verneombudtjenesten

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

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak: