

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	09.09.20	19/20

Behandling av saken:

Saksnr.: 19/20
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
09.09.20

Plan for eierskapskontroll 2020-2024

Saksdokumenter:

- Plan for eierskapskontroll 2020-2024 - plandokument
- Risiko og vesentlighetsvurdering for Rennebu kommune fra Revisjon Midt-Norge SA

Saksopplysninger:

I henhold til kommuneloven § 23-4 skal kontrollutvalget utarbeide en plan for eierskapskontroll. Kravet til utarbeidelse av plandokumentet, er minimum en gang i valgperioden. Planen som nå legges fram, er basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsanalyse, og vil gjelde for perioden 2020-2024.

Oversikt over kommunens eierinteresser finnes i noter til årsregnskapet for Holtålen kommune.

Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke eierskap 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.

Saksvurdering:

Kontrollutvalget bestilte i sak 31/19 en risiko- og vesentlighetsanalyse i fra revisjon Midt-Norge SA. Analysen er vedlagt saken i sin helhet.

Sekretariatet har utarbeidet en plan for eierskapskontroll for 2020-2024, som er basert på revisors helhetlige risiko- og vesentlighetsundersøkelse.

Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å prioritere flere eierskapskontroller og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre eierskapskontroller 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.

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

I forslag til plan for eierskapskontroll for 2020-2024 er det foreslått å prioritere bare 1 prosjekt i denne perioden. Rennebu er eier av forholdsvis få selskaper, og det kan

MØTEBOK

vurderes om det er fornuftig å prioritere bruken av kontrollutvalgets ressurser til å sette søkelys på forvaltningsrevisjoner i kommunens selskap. Av planen går det også frem at det i selskap med flere eierkommuner kan kontrollutvalget få forespørsel om å delta i felles eierskapskontroller eller forvaltningsrevisjoner. Det bør vurderes i hvert enkelt tilfelle ut fra behov, risiko og tilgjengelige ressurser.

Kontrollutvalget og kommunestyret oppfordres til å gjøre grundige vurderinger av fremlagte plan med tilhørende dokument ut fra det som tidligere er nevnt om hensikten med eierskapskontroller. Det er opp til kontrollutvalg og kommunestyre å velge områder og tema ut fra sine erfaringer, kunnskap og hva de faktisk mener det er viktig å prioritere.

Sekretariatet anbefaler at plandokumentet vedtas med de endringer som kommer frem i møtet, og at dokumentet deretter sendes til kommunestyret for endelig vedtak.

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollutvalget legger fram plan for eierskapskontroll 2020-2024 for kommunestyret med følgende innstilling:

1. Kommunestyret vedtar plan for eierskapskontroll 2020-2024 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen:
 - 1) Generell eierskapskontroll – kommunens eierstrategi
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å foreta endringer i planen.

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling: