

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	12.10.20	39/20

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 30/20  
39/20  
**Utvalg:** Kontrollutvalget  
Kontrollutvalget  
Kommunestyret

**Møtedato:**  
07.09.20  
12.10.20

## Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024

### Saksdokumenter:

- Risiko og vesentlighetsvurdering for Tynset kommune med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, **se vedlegg 1**

### Saksbakgrunn:

Kontrollutvalget skal påse at det utføres

- forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i, dette i henhold til kommunelovens § 23-2.
- eierskapskontroll gjennom å kontrollere om den som utøver kommunenes eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyret og anerkjente prinsipper for eierstyring. Dette i henhold til kommunelovens §23-4.

Det gjøres oppmerksom på at i ny kommunelov har uttrykket selskapskontroll blitt erstattet med eierskapskontroll.

Forvaltningsrevisjonene og eierskapskontrollene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert i henhold til kommunelovens § 23-3.

Planene som nå legges frem bygger på en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse som er utført av Revisjon Øst IKS, og kontrollutvalget har valgt å slå sammen plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll sammen med risiko- og vesentlighetsvurderingen.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet.

Områdene som vurderes å være av størst risiko og vesentlighet er prioritert og nærmere beskrevet i den vedlagte planen.

### Saksfremlegg:

Hva er egentlig en risiko og vesentlighetsvurdering? Med risiko menes sannsynligheten for at noe kan inntreffe som gjør at kommunen ikke når sine mål eller intensjoner med eierskapet.

Vesentlighetsvurderingen skal vise hvilke risikofaktorer som er mest vesentlige, mest alvorlige, i forhold til å oppnå de målene som kommunen har satt seg, og i forhold til lovbestemmelser. Vesentlighetsvurderingen kan variere alt etter hvilket perspektiv som legges til grunn. Eksempel på ulike perspektiver kan være det økonomiske, politiske, brukerorienterte, medarbeiderorienterte eller samfunns- og miljøorienterte perspektiv.

# MØTEBOK

---

Det er gjennomført risiko og vesentlighetsvurderinger for områder og selskap som grunnlag for områder og tema for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Dette er utarbeidet etter veileder for risiko- og vesentlighetsvurdering og veileder for selskapskontroll.

Risiko og vesentlighetsvurderingene baserer seg på kommunens overordnede styringsdokumenter og et bredt utvalg med kilde som er gjengitt under punkt 5, «Referanser», på side 39.

## Arbeidet frem til planutkast:

Kontrollutvalget gjennomgikk i sak 20/20 revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, og vedtok å be om ytterligere innspill til risikoområder fra sentrale aktører i kommunen for å få et bredest mulig grunnlag til utarbeidelse av planen og for å kvalitetssikre revisors funn.

Spørsmålene som skulle besvares var:

- På hvilke områder mener du det er risiko for at kommunen ikke:
  - når politisk vedtatte målsettinger.
  - oppfyller lovkrav
  - driver effektivt.
- På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper mener du det er behov for forvaltningsrevisjon?

Sentrale aktører var definert som rådmann, ordfører, tillitsvalgte og hovedverneombud. Alle var invitert til møtet for en gjennomgang. På møtet bekreftet rådmann at han kjente seg igjen revisors vurderinger av de opplysninger han hadde gitt til revisor. Ordfører ga i møtet støtte til revisors vurderinger ut fra presentasjonen som ble gitt.

Hovedtillitsvalgt har kommet med et skriftlig innspill som er tatt inn i planen.

Tilbakemeldingene på møtet og innspillet har vært nyttig, og understøtter det som er tatt ut som forslag til forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

## Forslag til forvaltningrevisjoner:

Nedenfor følger forslag til forvaltningsrevisjoner i planperioden, og nummereringen henviser til temanummer i kapittel 3 i planen. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle forvaltningsrevisjonene i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall forvaltningsrevisjoner å ta av.

2. Kommunens helhetlige system for internkontroll
7. IKT-sikkerhet og utvikling
12. Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester
15. Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer og rus
16. Tjenestetilbudet til funksjonshemmede
21. Spesialundervisning og tilpasset undervisning
25. Barnehagetilbudet – Kvalitet på tjenester og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser
30. Beredskap og forvaltning – vann og avløp

## Forslag til eierskapskontroller:

Nedenfor følger forslag til eierskapskontroller i planperioden, og nummereringen henviser til selskapsbeskrivelsen/temabeskrivelsen i kapittel 4 i planen. Også her vil det ikke være mulig å gjennomføre alle eierskapskontrollene i perioden, men det er viktig at kontrollutvalget har et tilstrekkelig antall eierskapskontroller å ta av.

# MØTEBOK

---

1. Meskano AS
4. Nordavind DC Sites AS
6. IKT Fjellregionen IKS
8. Aktuelle fellestema innen eierskapskontroll

## **Saksvurdering:**

I prioriteringsarbeidet må kontrollutvalget og kommunestyret 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. Dersom det dukker opp andre tema eller saker som kommunestyret og/eller utvalget mener man må gå inn i, har utvalget mulighet til å søke kommunestyret om ekstramidler ved behov.

Anbudskonkurransen for øvrige revisortjenester legger opp til at man kan kjøpe tjenester for 1 forvaltningsrevisjon og 1 eierskapskontroll i året. Antall revisjoner/kontroller og timetallet er stipulert og brukes som et sammenligningsgrunnlag for evaluering av tilbudene. Det innebærer heller ingen kjøpeplikt for oppdragsgiver. Forvaltningsrevisjoner har ulik størrelse etter hvor omfattende omfang og problemstillinger er, og det en mindre forvaltningsrevisjon som er stipulert i konkurransegrunnlaget. Dette er ikke til hinder for at det kan gjennomføres forvaltningsrevisjoner med ulik størrelse, men kontrollutvalget har ansvar for at man holder seg innenfor det budsjettet man har til rådighet. For forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere, kan det være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere.

I anbudet ligger også mulighet til rådgivning for bearbeiding av problemstillinger. Det vil være naturlig for kontrollutvalget å benytte det selskapet som vinner anbudskonkurransen.

Forslag til spørsmål/vinkling/innretningen er ikke bindende for kontrollutvalget, og vil bli nærmere vurdert i forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon. Det er verdt å presisere at temaene inntatt i planen er basert på en overordnet risiko- og vesentlighetsvurdering og i stor grad viser signaler og innspill som må bearbeides nærmere før endelig undersøkelse bestilles. Før det igangsettes forvaltningsrevisjonsprosjekter kan kontrollutvalget bestille en foranalyse fra revisjonen, der status omkring temaet blir nærmere beskrevet og endelig formål og problemstillinger bestemt.

Det er grunn til å nevne at kontrollutvalget løpende vil vurdere om temaer kan følges opp på andre måter eller som et tillegg til forvaltningsrevisjonsprosjekter – dvs. for eksempel ved enkle kartlegginger, orienteringer fra rådmann, at kontrollutvalget gjennomfører besøk ved enheter i kommunen osv.

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 forvaltningsrevisjoner. 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.

# MØTEBOK

---

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagte plan med de endringer som kommer frem i møtet, og vurderer prioriteringen av områdene. Planen oversendes til kommunestyret for endelig vedtak.

## **Sekretariatets forslag til innstilling:**

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for 2020 – 2024 til kommunestyret med følgende innstilling:

1. I plan for forvaltningsrevisjon prioriteres følgende områder i prioritert rekkefølge:
  - 1.1. Kommunens helhetlige system for internkontroll
  - 1.2. IKT-sikkerhet og utvikling
  - 1.3. Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester
  - 1.4. Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer og rus
  - 1.5. Tjenestetilbudet til funksjonshemmede
  - 1.6. Spesialundervisning og tilpasset undervisning
  - 1.7. Barnehagetilbudet – Kvalitet på tjenester og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser
  - 1.8. Beredskap og forvaltning – vann og avløp
2. I plan for forvaltningsrevisjon prioriteres følgende områder i prioritert rekkefølge:
  - 2.1. Meskano AS
  - 2.2. Nordavind DC Sites AS
  - 2.3. IKT Fjellregionen IKS
  - 2.4. Aktuelle fellestema innen eierskapskontroll
3. Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets innstilling til kommunestyret:**

## **Kommunestyrets vedtak:**