

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	25.11.19	30/19

Behandling av saken:

Saksnr.: 30/19
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 25.11.19

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon - ny valgperiode

Saksdokumenter:

– Ingen

Saksframlegg:

I henhold til Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, §§ 4 og 5, skal kontrollutvalget utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, som endelig vedtas av kommunestyret. Planene skal utarbeides minimum en gang i løpet av valgperioden, og senest i løpet av første året i valgperioden. Den skal vedtas i kommunestyret innen 31.12.20.

Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens virksomhet ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Kommuneloven § 23-3. *Forvaltningsrevisjon:*

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Formålet er at forvaltningsrevisjonsprosjekter gjennomføres innenfor de kommunale tjenesteområdene der forbedringspotensialet er størst eller på områder der det er svært viktig at kommunen lykkes i sitt arbeid, altså områder som er vesentlige for kommunens virksomhet, tjenesteproduksjon og omdømme.

Kontrollutvalget står fritt med hensyn til hvem som skal utføre analysen. Ifølge kommentarer til forskriftene kan analysen bestilles fra både kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre.

Saksvurdering:

Det må vedtas en plan for forvaltningsrevisjon for valgperioden. Planen skal gjelde til fra år 2020 til og med 2024. Å gjennomføre en overordnet analyse av kommunen krever god kjennskap til organisasjonen samt kompetanse innen risiko- og vesentlighetsvurderinger.

MØTEBOK

Formålet er at forvaltningsrevisjonsprosjekter gjennomføres innenfor de kommunale tjenesteområdene der forbedringspotensialet er størst, eller på områder der det er svært viktig at kommunen lykkes i sitt arbeid, - altså områder som er vesentlige for kommunens virksomhet, tjenesteproduksjon og omdømme.

Det understrekes at hovedhensikten med forvaltningsrevisjonsprosjekter ikke er å grave opp mest mulig uheldige sider ved kommunens virksomhet, men å bidra til en lærende organisasjon og styrke kommunen som forvaltningsenhet og tjenesteleverandør.

BDO utarbeidet "Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon" for perioden 2016-2019 etter forutgående anbudskonkurranse. Det synes naturlig ut fra de prinsippene Tynset kommune har lagt seg på så langt, at valget av leverandør for "Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon" skjer gjennom en anbudskonkurranse. Dette også ut fra gjeldende innkjøpsreglement for Tynset kommune.

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget i Tynset vedtar å starte arbeidet med en overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon for Tynset kommune for perioden 2020-2024.
2. Valg av leverandør for denne skjer gjennom en åpen anbudskonkurranse.
3. Abakus AS bes om å bistå utvalget ved utforming av anbudsgrunnlag og gjennomføring av anbudsprosessen.
4. Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon skal være ferdigstilt innen 01.04.20. Fremdriftsplan avklares nærmere på møte i kontrollutvalget 17.02.20 og gjennom løpende kontakt mellom Abakus AS, kontrollutvalget og sekretariatet.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: