

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	18.11.19	35/19

Behandling av saken:
Saksnr.: 35/19 **Utvalg:** Kontrollutvalget **Møtedato:** 18.11.19

Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2024

Saksdokumenter:

- Ingen

Saksframlegg:

I henhold til Kommuneloven §23-4 skal kontrollutvalget minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. Den skal vedtas i kommunestyret innen 31.12.20.

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget står fritt med hensyn til hvem som skal utføre risiko- og vesentlighetsvurderingen .

Saksvurdering:

Det er nytt i ny kommunelov at det skal lages en egen plan for eierskapskontroller løstrevet fra behovet for forvaltningsrevisjon i selskap. Det er også nytt at kravet om risiko- og vesentlighetsanalyse fremgår av lovteksten, og ikke som før, i forskrift om kontrollutvalg. 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.

Dette arbeidet har tidligere gått inn i arbeidet til Revisjon Fjell IKS som en del av deltakerkommunenes ramme for revisjon. Revisjon Fjell IKS avvikles den 31.12.2019, og deltakerkommunene i dette selskapet er fra 01.01.2020 deltakere i Revisjon Midt-Norge SA. Det vil derfor være naturlig at utvalget ber Revisjon Midt-Norge SA om å utarbeide forslag til plan for gjennomføring eierskapskontroll på bakgrunn av risiko- og vesentlighetsvurderinger.

Siden dette arbeidet allerede inngår som en del av Tolga kommunes avtale om revisjonsarbeid med Revisjon Midt-Norge SA, kan ikke sekretariatet se noen grunn til å benytte noen andre til dette oppdraget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Tolga kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap i tråd med ny kommunelov § 23-4 fra Revisjon Midt-Norge SA.
Analysen med forslag til plan ønskes ferdigstilt til 01.05.20

Behandling:**Kontrollutvalgets vedtak:**