

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	10.06.20	17/20

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 17/20  
**Utvalg:** Kontrollutvalget  
Kommunestyret

**Møtedato:**  
10.06.20

## Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024

### Saksdokumenter:

- Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for Folldal kommune pr 31.12.2019, vedlagt

### Innledning og bakgrunn

Kommuneloven inneholder følgende bestemmelser om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

#### § 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 delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

#### § 23-4. Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

# MØTEBOK

---

## **Sekretariatets vurderinger**

Et av hovedformålene med kontrollarbeidet i kommunen er å bidra til læring og utvikling. Det er derfor viktig å foreta en god prioritering av tid, penger og andre ressurser som er stilt til disposisjon.

Som det framgår, skal plan for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bygge på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Hensikten med arbeidet er å identifisere de prosjekter som fremstår som mest interessante i et kontrollperspektiv. Prosjekter kan også være hendelsesbaserte, og dreie seg mer om enkeltsaker. Behovet for slike prosjekter lar seg vanskelig forhåndsvurdere.

Revisjon Midt-Norge SA utarbeider som ledd i revisjonsarbeidet en helhetlig risiko- og vesentlighetsvurdering i sammenheng med dette planverket. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Anna Karlsen Dalslåen vil være til stede via Teams under behandlingen og gjennomgå analysen i kontrollutvalgets møte.

Det kan være nyttig med ytterligere innspill til risikoområder fra sentrale aktører i kommunen for å få et bredest mulig grunnlag til utarbeidelse av planen. Sentrale aktører kan være administrasjonen, politisk nivå, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Dersom man ber om innspill via e-post fra det kontrollutvalget anser som sentrale aktører, så kan disse bes om svare på tilsendte spørsmål.

Forslag til spørsmål som skal besvares er:

- 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?

Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra aktørene skal utvalget komme fram til en plan for hvor de ønsker å gjennomføre henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll og utarbeide en plan for dette. Kontrollutvalget må da vurdere de innkomne innspillenes risiko, og hvordan disse skal vektas i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering. På bakgrunn av dette må kontrollutvalget peke på områder/temaer de finner aktuelle å ta inn i planen.

Frist for utarbeiding av planverket er innen utgangen av 2020. Det er selvsagt mulig å revidere planverket oftere enn lovkravet, som er minst 1 gang pr. valgperiode. Eksempelvis dersom det er forhold som påvirker risiko- og vesentlighetsvurderingen etter hvert som tiden går. Kontrollutvalg bør gis fullmakt til å foreta planendringer, og i så fall kan revisjon av slike planer gjennomføres relativt lite formalisert.

Saken bør sluttbehandles på utvalgets neste møte den 14.oktober. Sekretariatet tar i denne forbindelse sikte på å legge frem et forslag til plan for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som kontrollutvalget drøfter og beslutter i møtet. Deretter oversendes kontrollutvalgets forslag til kommunestyret for fastsettelse.

# MØTEBOK

---

## **Forslag til vedtak:**

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de lokale innspillene som er kommet frem via e-post.
2. Sentrale aktører som forespørres er administrasjonen, politisk nivå, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud.
3. Spørsmål som skal besvares er:  
På hvilke områder mener du det er risiko for at kommunen ikke:
  - a. når politisk vedtatte målsettinger
  - b. oppfyller lovkrav
  - c. driver effektivtPå hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper mener du det er behov for forvaltningsrevisjon?

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets vedtak:**