

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	08.06.20	20/20

Behandling av saken:

Saksnr.: 20/20
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
08.06.20

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024

Saksdokumenter:

- Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for Oppdal 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 forhåndsverdere.

Revisjon Midt-Norge SA utarbeider som ledd i revisjonsarbeidet helhetlig risiko- og vesentlighetsvurdering i sammenheng med dette planverket. Revisor Leidulf Skarbø vil på vegne av ansvarlig revisor være til stede 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 mail 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. 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 mail.
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: