

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	14.10.20	24/20

Behandling av saken:

<b>Saksnr.:</b>	<b>Utvalg:</b>	<b>Møtedato:</b>
17/20	Kontrollutvalget	10.06.20
24/20	Kontrollutvalget	14.10.20
	Kommunestyret	

## Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

### Saksdokumenter:

- Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 - **plandokument er vedlagt**
- Risiko og vesentlighetsvurdering for Folldal kommune pr 16.09.2020, **se vedlegg**
- Innspill fra ordfører, Fagforbundet og LO kommune, **se vedlegg**

### Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjonene skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Det vedlagte utkastet angir et forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på vurderingene i en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge SA, og innspill fra sentrale aktører i kommunen. Risiko- og vesentlighetsundersøkelsen skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere, kan derfor være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere.

### Saksvurdering:

På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 17/20 har sekretariatet utarbeidet en plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024.

Vedtaket i sak 17/20 lød som følger:

- 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 kommer 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 effektivt  
På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper mener du det er behov for forvaltningsrevisjon?*

# MØTEBOK

---

Bakgrunnen for at denne fremgangsmåten ble valgt, var å få et bredere vurderingsgrunnlag for hva som bør prioriteres inn i planen og for å kvalitetssikre revisors funn. En risiko- og vesentlighetsvurdering utarbeides ut fra en veileder for dette arbeidet som Norges kommune og revisorforbund har utarbeidet. Lenke til den finnes her: [https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder\\_oppdatert-fastsatt\\_av-styret\\_3.12.2019.pdf](https://www.nkrf.no/filarkiv/File/Publikasjoner/ROV-veileder_oppdatert-fastsatt_av-styret_3.12.2019.pdf)

En av anbefalingene i denne veilederen er at det skal gjennomføres enten intervjuer eller høringer av sentrale aktører i kommunen i tillegg til den kommunale dokumenter, statistikk og eksterne dokumenter. Utarbeidelsen av revisors risiko og vesentlighetsvurdering pågikk samtidig med at landet ble rammet av koronaepidemien, og intervjuer ble ikke gjennomført fra revisors side.

Det kan være verdt å nevne at kommunestyret og kontrollutvalget kan bestille en ny vurdering av risiko og vesentlighetsvurderingen dersom det for eksempel oppstår endrede rammebetingelser, ansvarsområder eller oppgaveløsninger.

## Innkomne innspill:

Sekretariatet har mottatt innspill fra ordfører og tillitsvalgte i Fagforbundet og LO Kommune. Kommunedirektør valgte å invitere revisor til en gjennomgang av risiko- og vesentlighetsvurderingen med ledergruppen i Folldal kommune. De hadde en gjennomgang, og revisor har innarbeidet innspillene i en oppdatert risiko- og vesentlighetsvurdering. Denne er datert den 16. september 2020, og er vedlagt. Innspillene er vedlagt, og vurderinger rundt de er tatt inn vedlagte plan for forvaltningsrevisjon i kapittel 3, på side 4 – 6.

Endringer som er gjort i risiko- og vesentlighetsvurderingen etter innspill fra kommunedirektør er i korte trekk:

- Vurderinger for skolehelsetjenesten var basert på feil informasjon, og skolehelsetjenesten er tatt ut fra høy risiko. (Tilleggsopplysning fra revisor: Det gjøres oppmerksom på at det i revisors risiko og vesentlighetsvurdering på side 30 i siste setning står «Det gjør at risikoen vurderer risikoen for feil til høy». Denne setningen skal ut, men har blitt med en feil).
- Generell eierskapskontroll er flyttet fra høy til moderat risiko fordi dokumentasjon på eierandelene i selskapene er funnet i kommunens note til regnskapet.
- Folldal Vekst er under avvikling og er uaktuell for eierskapskontroll.

## Utarbeidelse og prioritering av områder og tema i planen:

Aktuelle områder og tema for forvaltningsrevisjon er hentet fra risiko- og vesentlighetsvurderingen med høy risiko. Innspillene fra ordfører og tillitsvalgte er også vurdert og delvis tatt inn. For en utarbeidelse av hvilke prosjekter som velges for forvaltningsrevisjon, bør det ikke gås inn på områder det nylig har vært revisjon på, dersom man ikke ser det som nødvendig med oppfølgingsrevisjoner på området.

Forvaltningsrevisjoner er ett av de beste verktøyene kontrollutvalget har for å utøve sitt kontrollansvar. Dette er omfattende undersøkelser innen konkrete fag- og tjenesteområder i kommunen.

Områdene i planen er ikke prioritert, og i prioriteringsarbeidet må kontrollutvalget 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.

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.

# MØTEBOK

---

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.

Forvaltningsrevisjon kan utføres av andre enn den som er ansvarlig for revisjon av kommunens årsregnskap. Folldal kommunes avtale med Revisjon Midt-Norge SA omfatter kommunens lovpålagte revisjonsoppgaver, herunder forvaltningsrevisjon. Det vil derfor være naturlig å benytte dette selskapet.

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.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagte plan med de endringer som kommer frem i møtet, og gjør en prioritering fra 1 og utover. Planen oversendes til kommunestyret for endelig vedtak.

## **Sekretariatets forslag til innstilling:**

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for kommunestyret med følgende innstilling:

Plan for forvaltningsrevisjon for 2020-2024 vedtas, med følgende prioriterte prosjekter:

1. xx
2. xx
3. xx
4. xx
5. xx
6. xx

Kontrollutvalget gis myndighet til å foreta endringer i planperioden.

## **Behandling:**

## **Kontrollutvalgets innstilling:**