

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	07.09.20	30/20

Behandling av saken:

Saksnr.: 30/20
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
07.09.20

Innspill på risiko- og vesentlighetsvurderinger samt planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2020-2024

Saksdokumenter:

- Sak 30/19: Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024, ikke vedlagt.
- Sak 31/19; Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for eierskapskontroll 2020-2024, ikke vedlagt.
- Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for Tynset kommune pr 20.08.2020, **se vedlegg**

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

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.

For at risiko- og vesentlighetsvurderingen skal bli et best mulig grunnlag for utvelgelse av prosjekter, vil det være hensiktsmessig at kontrollutvalget baserer seg på en grundig gjennomgang og åpner for innspill.

Saksopplysninger

Revisjon Øst IKS (tidligere Hedmark Revisjon IKS) har nå utarbeidet en helhetlig risiko- og vesentlighetsvurdering med forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Utøvende forvaltningsrevisor Jo Erik Skjeggstad vil delta i møtet for en gjennomgang av risiko og vesentlighetsvurderingen med tilhørende forslag til planer.

Risiko og vesentlighetsvurderingen inneholder forslag til plan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Revisjon Øst IKS anbefaler at følgende tema tas inn i plan for forvaltningsrevisjon (Nummereringen henviser til temanummer i kapittel 3 i vedlegget):

2. Kommunens helhetlige system for internkontroll
6. IKT-sikkerhet og utvikling
11. Ressursbruk i hjemmebaserte tjenester
14. Kapasitet og koordinering av tjenester overfor brukere med psykiske helseproblemer og rus
15. Tjenestetilbudet til funksjonshemmede
20. Spesialundervisning og tilpasset undervisning
24. Barnehagetilbudet – Kvalitet på tjenester og tilbud til barn med behov for ekstra ressurser
29. Beredskap og forvaltning – vann og avløp

Revisjon Øst IKS peker på at det vil være rasjonelt å kombinere en forvaltningsrevisjon rettet mot IKT-sikkerhet og utvikling med en eierskapskontroll i IKT Fjellregionen IKS.

Revisjon Øst IKS anbefaler at følgende tas inn i plan for eierskapskontroll (Nummereringen henviser til nummeret på selskapsbeskrivelsen/temabeskrivelsen i kapittel 4 i vedlegget):

1. Meskano AS
4. Nordavind DC Sites AS
6. IKT Fjellregionen IKS
8. Aktuelle fellestema innen eierskapskontroll

Under gjennomgangen gis kontrollutvalget mulighet til å komme med innspill på områder i risiko- og vesentlighetsvurderingen og det som løftes frem som mulige tema for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Det kan være nyttig med ytterligere innspill fra sentrale aktører i kommunen for å få et bredest mulig grunnlag til utarbeidelse av planen. I samråd med leder er sentrale aktører

MØTEBOK

definert som administrasjonen, politisk ledelse, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. De er invitert til å delta på gjennomgangen og til å komme med innspill etter møtet dersom utvalget vedtar å be om innspill slik det forslås. Det vil da bes om innspill via e-post med bakgrunn i vedlagte dokument og noen utdypende spørsmål.

Forslag til spørsmål som skal besvares er:

- Er det områder/momentene i risiko- og vesentlighetsvurderingen som etter deres syn ikke medfører riktighet?
- På hvilke områder er det risiko for at kommunen ikke:
 - når politisk vedtatte målsettinger
 - oppfyller lovkrav
 - driver effektivt
- På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?
- Er det områder/momentene som kontrollutvalget bør se nærmere på når det gjelder eierskapskontroller eller i kommunens eierskapsmelding?

Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra de utvalgte aktørene skal utvalget komme fram til planer for gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Kontrollutvalget må da vurdere de innkomne innspillenes risiko, og hvordan disse skal vektas i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering.

Frist for utarbeiding av planverket er at det vedtas av kommunestyret innen utgangen av 2020. Det er fullt 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 12.oktober. Sekretariatet tar da i samarbeid med Revisjon ØST IKS sikte på at det kan legges frem forslag til planer for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på bakgrunn av innspillene, som kontrollutvalget drøfter og beslutter i møtet. Deretter oversendes kontrollutvalgets forslag til kommunestyret for endelig fastsettelse.

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget ber om at det legges fram utkast til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og innspillene som er kommet frem.
2. Administrasjonen, politisk ledelse, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud inviteres til å komme med innspill til den utarbeidede risiko- og vesentlighetsvurderingen med grunnlag til planer for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Fristen for innspill settes til den 30.september 2020.
3. Spørsmål som stilles som bakgrunn for innspill og som skal besvares er:
 - Er det områder/momentene i risiko- og vesentlighetsvurderingen som etter deres syn ikke medfører riktighet?
 - På hvilke områder er det risiko for at kommunen ikke:
 - når politisk vedtatte målsettinger
 - oppfyller lovkrav
 - driver effektivt

MØTEBOK

- På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?
- Er det områder/momentene som kontrollutvalget bør se nærmere på når det gjelder eierskapskontroller eller i kommunens eierskapsmelding?

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: