

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

26.08.2024

Saknr

22/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-217, TI-&30**Arkivsaknr** 23/556 - 12**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget vedtar forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 med de endringer som fremkom i møtet. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen
 - a. for forvaltningsrevisjoner om
 - i. XXXXXXXX
 - ii. XXXXXXXX
 - iii. XXXXXXXX
 - iv. XXXXXXXX
 - v. XXXXXXXX
 - vi. XXXXXXXX
 - vii. XXXXXXXX
 - viii. XXXXXXXX
 - b. for eierskapskontroller innen
 - i. XXXXXXXX
 - ii. XXXXXXXX
 - iii. XXXXXXXX

2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Vedlegg

Notat - utkast til tema og områder for forvaltningsrevisjon 260824

Utkast - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 260824 Tynset

Grunnlagsdokument for risiko- og vesentlighetsvurdering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll, se kommuneloven § 23-2 c og d.

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisjonsordning for forvaltningsrevisjon, BDO AS. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens politiske og administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte samt hovedverneombud.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Tjenesteområder og selskaper som vurderes å ha en risiko og være av størst vesentlighet, er prioritert og nærmere beskrevet i de vedlagte planene. Kommunestyret kan forvente at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon i året, og en til to

eierskapskontroller i perioden. Det er tas høyde for dette i kontrollutvalgets budsjetter som legges frem for kommunestyret. Dersom det oppstår situasjoner eller risiko som gjør at det bør gjennomføres flere forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller eller andre undersøkelser, vil kontrollutvalget be kommunestyret om tilleggsbevilgning.

I planene er det listet opp og prioritert forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, samt en liste over uprioriterte områder som kan supplere ulike områder. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden. Erfaringsmessig vil enkelte av forslagene i planene bli uaktuelle.

Det vedlagte forslaget til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er utarbeidet fra sekretariatet, og ferdigstilt av kontrollutvalget. Planene er basert på kontrollutvalgets vedtak i sak 14/24. Planene bygger på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra politisk og administrativ ledelse samt noen av de hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder forslag til vinkling for hver enkelt undersøkelse. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kan vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I forslag til vedtak er det foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

Vurdering

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er samlet i ett dokument for å gi en bedre oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet. Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer innenfor planen. Dette er ressursbesparende ved endringer i risikobildet. Kontrollutvalget kan bli invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Dette vil gi besparelser gjennom at kommunene deler på kostnadene gjennom men undersøkelser av felles områder. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen.

En gjennomføring av en forvaltningsrevisjon i året samt en til to eierskapskontroller i perioden, er i tråd med sammenlignbare kommuner, og sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget legger seg på det nivået. Det er først når en forvaltningsrevisjon gjennomføres at det vil avdekkes hva som er risikoen på området. Revisjonene er også et viktig grunnlag som skal bidra til læring i egenkontrollen. Kostnaden innarbeides i kontrollutvalgets årlige budsjett.

Planene inneholder forslag til flere undersøkelser enn kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre. Det er hensiktsmessig at kontrollutvalget har et visst antall undersøkelser å velge i, om noen av forslagene i planen blir uaktuelle. 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 og eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen, vil utvalget holde kommunestyret orientert. Vi anbefaler at kontrollutvalget ferdigstiller og vedtar utkast til vedlagte plan, og sender den til kommunestyret for endelig vedtak.