

Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

13.05.2024

Saknr

14/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/556 - 8

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet.
2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema/selskap for forvaltningsrevisjon:
 - a. xx
 - b. xx
 - c. xx
 - d. xx
 - e. xx
3. Kontrollutvalget vil prioritere følgende selskap for eierskapskontroll:
 - a. xx
 - b. xx
 - c. xx

Vedlegg

Grunnlagsdokument for risiko- og vesentlighetsvurdering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres innen alle kommunale tjenesteområder og i selskaper som kommunen har eierinteresser i, for å se om virksomheten er i tråd med forutsetningene.

En eierskapskontroll fokuserer på hvordan kommunen utøver eierstyring og om den som representerer kommunen sine interesser opptre i tråd med kommunens vedtak og forutsetninger for eierinteressene. Strategier og målsetninger for eierskapene skal fremkomme av kommunens eierskapsmelding. Problemstillingene ved en eierskapskontroll kan være om:

- kommunen har etablert tydelige føringer for sin eierskap.
- kommunen fører kontroll med sine eierinteresser.
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok og blir de etterlevd?
 - Blir eierinteressene til kommunen utøvd i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovkrav og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Kontrollutvalget vedtok bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger på sitt møte 21.02.2024 (sak 1/24), og bestemte hvordan prosessen skulle gjennomføres.

Kontrollutvalget fattet dette vedtaket:

1. Kontrollutvalget ber BDO AS utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger for Tynset kommune ut fra alternativ 1 i saksvurderingen.
2. Det bes om at risiko- og vesentlighetsvurderingene leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 02.04.2024
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll i henhold til alternativ 1.

Revisors vurdering for risiko og vesentlighet er utarbeidet i henhold til bestillingen, og er vedlagt.

Sekretariatet har invitert inn disse sentrale aktørene til innspill:

- kommunedirektøren med ass. kommunedirektør, utdanningssjef og helse- og omsorgssjef.
- hovedtillitsvalgte og hovedverneombud.
- politisk ledelse, gruppeledere og ledere av medvirkningsorgan. Invitasjonen har gått via ordfører/politisk sekretariat.

Det er invitert til korte innlegg, og dersom de inviterte ikke har mulighet til å møte kan de sende en annen eller sende inn et skriftlig innspill.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

BDO har utarbeidet et overordnet kunnskapsgrunnlag som bidrag til utvalgets videre arbeid med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. De har gjennomført overordnede økonomiske analyser basert på offentlig tilgjengelig SSB-/KOSTRA-tall. Tallanalysene gir et overordnet bilde av kommunens drift og ressursbruk. De har intervjuet mange av de som er invitert til innspill, og utvalget kan høre deres vurderinger om områder det er knyttet risiko til. BDO vil innledningsvis orientere om deres vurderinger og prioriteringer.

Skissert opplegg for planarbeidet

Hensikten med arbeidet er at kontrollutvalget skal få en større innsikt i områder det er knyttet risiko til. I tillegg til revisor sine vurderinger, er sentrale aktører i kommunen invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder. De sentrale aktørene er invitert inn gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

Tidsplan med tema:

12:30 – 12:45 Revisors presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurderinger

12:45 – 13:45 Kommunedirektør med ass. kommunedirektør utdanningssjef, samt helse- og omsorgssjef

1. Informasjon om det enkelte tjenesteområdet med vekt på pågående og kommende satsinger og utfordringer.
2. Administrasjonens oppfatning av risiko for at tjenesteområdene og enhetene ikke følger lover og regler, ikke når fastsatte mål, ikke etterlever politiske vedtak eller drives lite effektivt.

13:45 - 14:15 Ordfører, varaordfører, gruppeledere og medvirkningsorgan

1. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
2. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?
3. Er det mangler ved eierstyringen i kommunens selskaper?

14:15 - 14:30 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

1. På hvilke områder er det risiko for at kommunen ikke når politisk vedtatte målsettinger, ikke oppfyller lovkrav eller ikke driver effektivt?
2. På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Når kontrollutvalget har fått innspillene fra påmeldte deltakere, bes utvalget om å komme fram til områder det er ønskelig å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Tidligere forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller

Siden 2017 er disse forvaltningsrevisjonene gjennomført:

- Investeringsprosjektet Brannstasjon i «Jorkjendbygget» (2017)
- Varslingsrutiner i Midt-Hedmark brann- og redningsvesen IKS, felles med flere (2018)
- Ledelse, organisering og ressursbruk i helse og omsorg (2018)
- Driften i Abakus (2022)
- Vann og avløp i Tynset kommune (2022)
- IKT-sikkerhet (2023)

Det ble gjennomført en eierskapskontroll av Abakus i 2022 og kommunens eierstyring i 2023 i selskapene FARTT IKS, FIAS AS og Meskano AS

Vurdering

Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger er utarbeidet ut fra revisjonens perspektiv. Sekretariatet vil understreke at hensikten med å invitere inn hovedtillitsvalgte, hovedverneombud, politisk ledelse og ledere av medvirkningsorgan er at de de alle har ulike roller og dermed ulike perspektiv. Kontrollutvalget må 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 planene.

Det er lagt opp til at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028 behandles i kontrollutvalgets neste møte.

Planene oversendes deretter til kommunestyret som vedtar den endelige prioriteringen for den kommende perioden.