



Konsek
TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat

Plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll
2024-2028

Tynset
kommune



Om forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og av selskaper kommunen har eierinteresser i. Forvaltningsrevisjon er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Om eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper. Kontrollen kan rette seg mot kommunens eierrepresentant i et selskap, eller gjennomføres som en generell kontroll av kommunens rutiner for eierstyring.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har gjennom 2024 arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene gjelder til og med 2028.

Risikobildet i kommunen vil vanligvis endre seg over tid. Det kan føre til at det blir nødvendig å oppdatere planene midtveis i planperioden. Endringer i risikobildet kan også føre til endringer i prioriteringen av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. For å ta høyde for dette, har kontrollutvalget prioritert flere områder enn det har ressurser til å undersøke.

Planene bygger på en risiko- og vurderingsvurdering av virksomheten i kommunen og selskapene som kommunen har eierinteresser i.

For å finne fram til områder og selskaper med høyest risiko, er planene basert på et bredt utvalg kilder: revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill fra administrativ og politisk ledelse, innspill fra hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. I sum gir dette et godt grunnlag for planene.

Ressurser

Kontrollutvalget har en begrenset årlig ressurs til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser, og det gjennomføres vanligvis 1 forvaltningsrevisjon i året på ca 250 - timer, og en til to eierskapskontroller i perioden.

Gjennomføring

Kommunenes valgte revisjonsordning, leverer rapporter etter bestilling fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget godkjenner revisors prosjektplan før arbeidet starter. Etter at arbeidet med rapporten er gjennomført, rapporterer revisor til kontrollutvalget. Etter en forvaltningsrevisjon får kommunedirektøren rapporten på høring før den behandles i kontrollutvalget. Etter eierskapskontroller får selskapets ledelse og/eller eierrepresentanten rapporten på høring før behandling i kontrollutvalget. Dersom eierskapskontrollen angår kommunedirektørens ansvarsområde, skal også kommunedirektøren høres før behandling i kontrollutvalget.

Rapportering og oppfølging

Kontrollutvalget legger rapporter fra forvaltningsrevisjon fram for kommunestyret med forslag til vedtak og videre oppfølging. Kontrollutvalget skal sørge for at kommunestyrets vedtak blir fulgt opp, og rapporterer om oppfølgingen til kommunestyret. Rapporteringen skjer vanligvis gjennom kontrollutvalgets årsrapport, men kan i enkelte tilfeller gå som egen sak til kommunestyret.

Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Kontrollutvalgets prioriteringer går fram av oversiktene på neste side. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder også forslag til tema/vinkling. Forslagene er begrunnet i risiko- og vesentlighetsvurderingene. De er likevel ikke bindende for kontrollutvalget når det bestiller forvaltningsrevisjon.

Plan for forvaltningsrevisjon - prioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Prioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
1. <Tittel>	
2. <Tittel>	
3. <Tittel>	
4. <Tittel>	
5. <Tittel>	
6. <Tittel>	
7. <Tittel>	
8. <Tittel>	
9. <Tittel>	
10. <Tittel>	

Plan for forvaltningsrevisjon - uprioriterte områder for forvaltningsrevisjon

Uprioritert område/selskap	Forslag til tema/vinkling/innretning
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	

Gjennomførte forvaltningsrevisjoner i perioden 2019-2023

- Forvaltningsrevisjon av Abakus AS, i samarbeid med andre kommuner (2022)
- Forvaltningsrevisjon innenfor vann og avløp (2022)
- Forvaltningsrevisjon IKT-sikkerhet, i samarbeid med andre kommuner (2023)

Plan for eierskapskontroll

Prioritert selskap	Forslag til spørsmål/vinkling/innretning
1.	
2.	
3.	
Uprioritert rekkefølge:	
<Tittel>	
<Tittel>	
<Tittel>	

Gjennomførte eierskapskontroller i perioden 2019-2023

- Eierskapskontroll for eierstyring og samfunnsansvar
Gjennomført i selskapene FARTT IKS, FIAS AS og Meskano AS. Denne eierskapskontrollen har vurdert selskapenes rapportering om samfunnsansvar og bærekraft, om det gjøres politiske avklaringer av viktige spørsmål, om hvordan eierstrategien ivaretas og om selskapene oppfyller tjenesteformålene.