



## Saksframlegg

<b>Vår ref.:</b> 24/965 - 3	<b>Dato:</b> 16.10.2024	<b>Saksbehandler:</b> Per Arne Aaen
Behandling av saken:		
<b>Saksnr.</b> 109/24	<b>Utvalg</b> Kommunestyret	<b>Møtedato</b> 24.10.2024

### Kontrollutvalget, plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028

#### Kortversjon av saken

#### Vedlegg

Møtebok kontrollutvalget sak 19 i 2024, Behandling av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028	16.10.2024
Konsek Trøndelag IKS, Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028 Alvdal kommune	16.10.2024
Revisjon Midt-Norge, Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering Alvdal kommune	16.10.2024

#### Saksopplysninger

Lov om kommuner og fylkeskommuner (Kommuneloven) §23 sier at Kommunestyret skal velge et kontrollutvalg som skal føre løpende kontroll på deres vegne. Videre i §23-2 bokstav b sier at kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet, og av selskaper kommunen har eierinteresser i.

Jamfør kommuneloven §23-3 innebærer forvaltningsrevisjon å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert, utarbeide en plan for som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risikoog vesentlighetsvurdering av kommunens og virksomheten i kommunens selskaper, hensikten med denne er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Plan for forvaltningsrevisjon skal vedtas av kommunestyret. Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen. Resultatet av kontrollutvalgets arbeid skal forelegges kommunestyret. Konsek Trøndelag IKS er sekretariat for Alvdal kommunes kontrollutvalg. Kommuneloven pålegger kommunen revisjonsplikt, egenkontroll ved egen kontrollutvalg i form av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Statsforvalterens tilsynsplikt, Mattilsynet og Arbeidstilsynet er andre eksempler på organer som jevnlig kontrollerer kommunens forvaltning og drift. Dette er viktige funksjoner som

sikrer at lovkrav blir fulgt, at fattede vedtak blir gjennomført, og ikke minst som verktøy for å utvikle og forbedre kommunens som tjenesteleverandør og forvaltningsmyndighet. De ulike kontrollorganene skal samarbeide slik at kontroll blir systematisk og helhetlig.

Det vedlagte utkastet angir et prioritert forslag til hvilke tjeneste- og forvaltningsområder samt selskaper som skal undersøkes i planperioden. Planen bygger på en helhetlig risiko- og vesentlighetsundersøkelse som er utført av kommunens revisjon, Revisjon Midt-Norge SA. 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.

#### Sekretariatet for kontrollutvalgets saksvurdering:

*Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er satt opp i ett dokument for å gi en bedre oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet.*

*Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer innenfor planene. Dette er ressursbesparende ved endringer i risikobildet. Kontrollutvalget kan bli invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen.*

*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 planene 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 de vedlagte planene, vil utvalget holde kommunestyret orientert.*

*Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til vedlagt planer, etter å ha prioritert, og sender dem til kommunestyret for endelig vedtak.*

#### Kontrollutvalgets behandling:

*Sekretariatet redegjorde for forslag til planer. Utvalget diskuterte, og hadde to alternative forslag til førsteprioritet for forvaltningsrevisjoner:*

- 1. Barnehage og skolemiljø*
- 2. Arbeidsgiverpolitikk og ledelse*

*Barnehage og skolemiljø ble prioritert som nr 1, og Arbeidsgiverpolitikk og ledelse nr 2, ellers ble rekkefølgen som den framkommer i forslag til plan for forvaltningsrevisjoner.*

*Dette ledet til følgende omforente vedtak: Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:*

*1 Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024 - 2028, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planene:*

*Forvaltningsrevisjon:*

- a. Barnehage og skolemiljø*
- b. Arbeidsgiverpolitikk og ledelse*
- c. Kommunesamarbeid*
- d. Ivaretagelse av flyktninger*
- e. Klima og miljø*

*Eierskapskontroll:*

- a. Kommunens eierstyring*
- b. Alvdal Skurlag AS*
- c. Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS*

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

### **Kommunedirektørens saksvurdering**

Kommunedirektøren slutter seg til Konsek Trøndelag sine vurderinger basert på Revisjon Midt-Norge sin risiko- og vesentlighetsvurdering.

Når det gjelder forvaltningsrevisjon på tema kommunesamarbeid mener kommunedirektøren det bør vurderes å samordne dette med flere kommuner. Ser en isolert på kommunene Folldal, Alvdal, Rendalen, Tolga og Tynset så er det mange og omfattende samarbeid på sentrale områder. Kommunedirektørene i nevnte kommuner har denne tematikken som dras opp her på sakskartet sitt. Dette er en krevende tematikk men viktig. En samordnet forvaltningsrevisjon vil styrke effekten og være kostnadseffektivt for alle. Kommunedirektøren mener kommunestyret bør vurdere å utfordre kontrollutvalget på å samordne seg med nevnte kommuner om dette gjennom et tillegg til kontrollutvalgets innstilling.

### **Vedtaket konsekvenser for klima og miljø**

Ikke vurdert

### **Behandling i råd og utvalg**

Ikke relevant

### **Kontrollutvalgets innstilling:**

1 Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024 - 2028, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planene:

Forvaltningsrevisjon:

- a. Barnehage og skolemiljø
- b. Arbeidsgiverpolitikk og ledelse
- c. Kommunesamarbeid
- d. Ivaretagelse av flyktninger
- e. Klima og miljø

Eierskapskontroll:

- a. Kommunens eierstyring
- b. Alvdal Skurlag AS
- c. Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS

2 Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

**Kommunestyret 24.10.2024**

**Behandling**

**Votering nr 1** - Votering over kontrollutvalgets innstilling:

Forslag: **Opprinnelig forslag**

**For:** 17 stemmer (100%) - Ap 3, H 3, Sp 8, SV/R 1, UA 1, V 1

**Mot:** 0 stemmer (0%)

**Vedtak**

1 Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024 - 2028, og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planene:

Forvaltningsrevisjon:

- a. Barnehage og skolemiljø
- b. Arbeidsgiverpolitikk og ledelse
- c. Kommunesamarbeid
- d. Ivaretagelse av flyktninger
- e. Klima og miljø

Eierskapskontroll:

- a. Kommunens eierstyring
- b. Alvdal Skurlag AS
- c. Midt-Hedmark brann og redningsvesen IKS

2 Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.