

# Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Frosta kommune

**Møtedato**

17.09.2024

**Saknr**

27/24

**Saksbehandler** Torbjørn Berglann

**Arkivkode** FE-217, TI-&30

**Arkivsaknr** 23/589 - 8

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Kontrollutvalget legger fram planene for kommunestyret med dette forslaget til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

**Vedlegg**

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

**Saksopplysninger**

Saken er en del av kontrollutvalgets arbeid med planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for denne valgperioden. Utvalgsmedlemmene bes i saken om å ta stilling til de vedlagte forslagene til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Kontrollutvalgets administrasjon sender deretter forslagene til kommunestyret for endelig vedtak. Kommunestyret står fritt til å endre planene.

**Planforslagene**

Kontrollutvalgets arbeid med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal følge hver sin plan. Kontrollutvalget skal lage disse planene i løpet av det første året etter at det er konstituert. Planene er for oversiktens skyld samlet i ett dokument, og forteller hvilke tjenesteområder og selskaper som kontrollutvalget ønsker å undersøke i planperioden. De vedlagte forslagene til planer bygger dels på risiko- og vesentlighetsvurderingene som er utført av kommunens revisor, Revisjon Midt-Norge, dels på innspill fra kommunens politiske og administrative ledelse, én av de hovedtillitsvalgte. Konsek Trøndelag, som er kontrollutvalgets administrasjon, har foreslått forvaltningsrevisjon av to selskaper som kommunen eier. Begge selskapene har datterselskap og omfattende eierinteresser i andre selskaper. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at ressursene blir brukt mest mulig målrettet.

Konsek Trøndelag har laget de vedlagte planforslagene. Vi har foreslått en vinkling til hver enkelt undersøkelse, men den er ikke bindende. Kontrollutvalget kan vurdere vinklingen i når det bestiller hver enkelt undersøkelse. Kontrollutvalget kan også fjerne forslag fra planen. I forslaget til vedtak har vi foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å omprioritere innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

Vi har satt opp flere forslag til undersøkelser enn dem kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre. Bakgrunnen er at Revisjon Midt-Norge peker på en del risikoområder og at kontrollutvalget i tillegg fikk noen innspill om risikoområder i sitt forrige møte. Noen tema blir dessuten uaktuelle i planperioden, i slike tilfeller er det hensiktsmessig å ha flere å velge blant.

Kontrollutvalget kan bruke 250 timer hvert år til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Det utgjør 1000 timer over en fireårsperiode. Gjennomsnittlig timeforbruk per forvaltningsrevisjon er om lag 250-300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kontrollutvalget kan dermed regne med å bestille eksempelvis tre

forvaltningsrevisjoner og 1-2 eierskapskontroller i perioden. Det er avhengig av omfanget og om undersøkelsene blir gjort i samarbeid med andre kontrollutvalg.

### **Konsek Trøndelags vurdering av planene**

Planforslaget til forvaltningsrevisjon er satt opp med utgangspunkt i revisorenes risikovurderinger og innspillene kontrollutvalget fikk i møtet i juni, samt Konsek Trøndelags vurderinger. Temaene er satt opp i uprioritert (men alfabetisk) rekkefølge. Vi oppfordrer kontrollutvalget til å sette opp en prioritert liste. Det gjør det enklere å samordne kontrollutvalgets undersøkelser og de statlige tilsynene.

I plan for eierskapskontroll har vi tatt utgangspunkt i Revisjon Midt-Norges risikovurderinger. Revisjonen peker på at kommunen har mange eierskap i selskap og at flere av dem utfører tjenester på kommunens vegne. Dermed blir eierstyringen viktig. Vi mener at det kan være fornuftig å gå gjennom kommunens eierstyring og kontroll med selskapene, og har satt opp dette som tema før eierskapskontroll av selskapene Røra Næringspark AS og Digitale Innherred KO.

### **Konklusjon**

Planforslagene fra sekretariatet blir lagt fram til diskusjon, det er kontrollutvalgets medlemmer som tar stilling til hvordan prioriteringsrekkefølgen skal være.

I forslag til vedtak har vi lagt til grunn at kontrollutvalget får fullmakt til å endre planene om det blir nødvendig. Det er tidsbesparende hvis det blir nødvendig å endre planene, eller hvis kontrollutvalget blir invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen bør det orientere kommunestyret.

Vi anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til den vedlagte planen og sender den til kommunestyret for behandling og endelig vedtak.