



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret	55/24	31.10.2024

Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028

Vedlegg

- 1 Saksutskrift sak 2124
- 2 Forslag til plan for forvaltningsrevisjoner og plan for eierskapskontroll 2024-2028
- 3 Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalgets innstilling

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

Forvaltningsrevisjoner

1. NAV/Internkontroll av tjenestesamarbeid
2. Værnesregionen/andre typer samarbeid om tjenester og oppgaver
3. TrønderEnergi AS, med datterselskaper
4. IKA Trøndelag IKS
5. Helseplattformen AS

Plan for eierskapskontroll

1. Kommunens eierstrying
2. IKA-Trøndelag IKS
3. TrønderEnergi AS

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

PS 55/2024 Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024-2028

Kommunestyrets behandling av sak 55/2024 i møte den 31.10.2024:

Behandling

Endringsforslag fra Gunnbjørn Berggård:

Under plan for forvaltningsrevisjon flyttes Helseplattformen opp på førsteplass.

Berggårds forslag fikk 4 stemmer og falt. For øvrig ble kontrollutvalgets innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak

Vedtak

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

Forvaltningsrevisjoner

1. NAV/Internkontroll av tjenestesamarbeid
2. Værnesregionen/andre typer samarbeid om tjenester og oppgaver
3. TrønderEnergi AS, med datterselskaper
4. IKA Trøndelag IKS
5. Helseplattformen AS

Plan for eierskapskontroll

1. Kommunens eierstrying
2. IKA-Trøndelag IKS
3. TrønderEnergi AS

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

Saksopplysninger

Kommuneloven inneholder følgende bestemmelser om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon:

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-4. Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen

Vurdering

Et av hovedformålene med kontrollarbeidet i kommunen er å bidra til læring og utvikling. Det er derfor viktig å foreta en god prioritering av tid, penger og andre ressurser som er stilt til disposisjon.

Plan for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal bygge på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Hensikten med arbeidet er å identifisere de prosjekter som fremstår som mest interessante i et kontrollperspektiv.

Kommunen har årlig ca. 185 timer til rådighet til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Sett over en fireårsperiode utgjør dette ca. 740 timer. Gjennomsnittlig timeforbruk pr forvaltningsrevisjon er ca. 300 timer, og eierskapskontroller ca. 100 timer. Kommunen kan på bakgrunn av dette forvente til sammen 1-2 forvaltningsrevisjoner og 1-2 eierskapskontroller i perioden, avhengig av omfang.

Kontrollutvalget behandlet i sak 21/24 plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 Tydal kommune. Kontrollutvalget fattet følgende vedtak 12.09.24:

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

Forvaltningsrevisjoner

1. NAV/Internkontroll av tjenestesamarbeid
2. Værnesregionen/andre typer samarbeid om tjenester og oppgaver
3. TrønderEnergi AS, med datterselskaper
4. IKA Trøndelag IKS
5. Helseplattformen AS

Plan for eierskapskontroll

1. Kommunens eierstrying
2. IKA-Trøndelag IKS
3. TrønderEnergi AS

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