

Planer for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon 2024-2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Inderøy kommune

Møtedato

13.09.2024

Saknr

26/24

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/565 - 6

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, samt to hovedtillitsvalgte. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at ressursene blir brukt mest mulig målrettet.

Det er kontrollutvalgets administrasjon, Konsek Trøndelag, som har laget de vedlagte planforslagene. Vi har satt opp flere forslag til undersøkelser enn dem kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre. Bakgrunnen er at Revisjon Midt-Norge peker på mange risikoområder og at kontrollutvalget har fått innspill fra de tillitsvalgte og den politiske ledelsen. Dessuten blir noen tema uaktuelle i planperioden, i slike tilfeller er det hensiktsmessig å ha flere å velge blant.

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. I forslaget til vedtak har vi foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å omprioritere innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

Kontrollutvalget kan bruke 340 timer hvert år til forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll og andre undersøkelser. Det utgjør 1360 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 3-4 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. 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.