



KONSEK TRØNDELAG IKS
Postboks 2564
7735 STEINKJER

Vår ref.	Deres ref.	Saksbehandler	Dato
24/1995 - 3	d420c6fb-e0f5-427d- ae78-6c6071806060	Birgitte Haugan Nytrøen	30.12.2024

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 - Kontrollutvalget

Kommunestyret har i møte 19.12.2024 fattet følgende vedtak 114/24:

1. Rendalen kommune, kommunestyret, vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen, med følgende endring: Pkt. vii legges som punkt ii, og punktene forrykkes nedover.
 - a. for forvaltningsrevisjoner om
 - i. skolens læringsmiljø og tilpasset undervisning
 - ii. IKT-sikkerhet i kommunen og håndtering av GDPR
 - iii. tverrfaglig samarbeid for barn og unge
 - iv. interkommunalt samarbeid
 - v. omstillingsevne og innovasjon
 - vi. rus og psykisk helse
 - vii. tilgang til helsetjenester og beredskap i ferier
 - b. for eierskapskontroller innen
 - i. generell eierskapskontroll - vurdering av habilitet
 - ii. Fjellregionen interkommunale avfallsselskap IKS (FIAS)
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Med hilsen

Birgitte Haugan Nytrøen
Konsulent

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur

Kopi til:

Anne Lise Trøen	Kommunedirektøren
Lars Erik Bjøntegaard	Økonomiavdelingen
Linda Døsen Stubsveen	Ordføreren



Saksframlegg

Vår ref.: 24/1995 - 2	Dato: 06.12.2024	Saksbehandler: Birgitte Haugan Nytrøen
Behandling av saken:		
Saksnr. 114/24	Utvalg Kommunestyret	Møtedato 19.12.2024

Forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 - Kontrollutvalget

Kortversjon av saken:

Kontrollutvalget har i møte 25.11.2024 behandlet sak 35/24 forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028. Planen legges frem for kommunestyret.

Vedlegg

Sak til kommunestyret - Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028 - Kontrollutvalget	06.12.2024
Planutkast for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 Rendalen etter behandling kontrollutvalget	06.12.2024
Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028, Sak 35/24	06.12.2024
Statsforvalterens kommunebilde av Rendalen 2022	06.12.2024
Revisjonens risiko og vesentlighetsvurdering	06.12.2024

Saksopplysninger:

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll, se kommuneloven § 23-2 c og d. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden.

Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisjonsordning for forvaltningsrevisjon, KPMG AS. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra

kommunens administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte samt hovedverneombud. Det er også sett til Statsforvalterens kommunebilde fra 2022. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Tjenesteområder og selskaper som vurderes å ha en risiko og være av størst vesentlighet, er prioritert og nærmere beskrevet i det vedlagte plandokumentet.

Kommunestyret kan forvente at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon i året, og en til to eierskapskontroller i perioden. Det er tatt høyde for dette i kontrollutvalgets budsjetter som legges frem for kommunestyret. Dersom det oppstår situasjoner eller risiko som gjør at det bør gjennomføres flere forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller eller andre undersøkelser, vil kontrollutvalget be kommunestyret om tilleggsbevilgning. I plandokumentet er det listet opp og prioritert forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden. Erfaringsmessig vil enkelte av forslagene i planene bli uaktuelle, og det er derfor en fordel at det er flere områder å velge i.

Det vedlagte forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er utarbeidet fra sekretariatet på bakgrunn av behandlinger i sak 22/24, og er ferdigstilt av kontrollutvalget. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder forslag til vinkling for hver enkelt undersøkelse. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kan vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I forslag til vedtak er det foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

Konseks vurdering:

Plandokumentet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er samlet i ett dokument for å gi en bedre oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet. Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer innenfor planen. Dette er ressursbesparende ved endringer i risikobildet. Kontrollutvalget kan bli invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Dette vil gi besparelser gjennom at kommunene deler på kostnadene gjennom undersøkelse av felles områder. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen.

En gjennomføring av forvaltningsrevisjon i året samt en til to eierskapskontroller i perioden, er i tråd med sammenlignbare kommuner, og sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget legger seg på det nivået. Det er først når en forvaltningsrevisjon gjennomføres at det vil avdekkes hva som er risikoen på området.

Revisjonene er et viktig grunnlag som skal bidra til læring i egenkontrollen. Kostnaden innarbeides i kontrollutvalgets årlige budsjett. 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 planen blir aktuelle. 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 den vedlagte planen, vil utvalget holde kommunestyret orientert.

Vi anbefaler at kontrollutvalget ferdigstiller og vedtar utkast til vedlagte plan, og sender planen til kommunestyret for endelig vedtak.

Saksvurdering:

Kontrollutvalget har behandlet forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 i møte 25.11.2024 i sak 35/24.

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen
 - a. for forvaltningsrevisjoner om
 - i. skolens læringsmiljø og tilpasset undervisning
 - ii. tverrfaglig samarbeid for barn og unge
 - iii. interkommunalt samarbeid
 - iv. omstillingsevne og innovasjon
 - v. rus og psykisk helse
 - vi. tilgang til helsetjenester og beredskap i ferier
 - vii. IKT-sikkerhet i kommunen og håndtering av GDPR
 - b. for eierskapskontroller innen
 - i. generell eierskapskontroll - vurdering av habilitet
 - ii. Fjellregionen interkommunale avfallsselskap IKS (FIAS)
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Kontrollutvalgets innstilling:

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Rendalen kommune, kommunestyret, vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen
 - a. for forvaltningsrevisjoner om
 - i. skolens læringsmiljø og tilpasset undervisning
 - ii. tverrfaglig samarbeid for barn og unge
 - iii. interkommunalt samarbeid
 - iv. omstillingsevne og innovasjon
 - v. rus og psykisk helse
 - vi. tilgang til helsetjenester og beredskap i ferier
 - vii. IKT-sikkerhet i kommunen og håndtering av GDPR
 - b. for eierskapskontroller innen
 - i. generell eierskapskontroll - vurdering av habilitet
 - ii. Fjellregionen interkommunale avfallsselskap IKS (FIAS)
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Kommunestyret 19.12.2024

Behandling

Forvaltningsrevisjon, foreslått av Jørn Heiberg, Høyre

Det foreslås at pkt vii legges som punkt ii, og at punktene forrykkes nedover

Votering nr 1 - Votering over forslag

Opprinnelig forslag: 0 stemmer (0%)

Forvaltningsrevisjon: 17 stemmer (100%) - Ap 8, H 2, SP 6, SV 1

Jørn Heiberg (H)

Vedtak

1. Rendalen kommune, kommunestyret, vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen, med følgende endring: Pkt. vii legges som punkt ii, og punktene forrykkes nedover.
 - a. for forvaltningsrevisjoner om
 - i. skolens læringsmiljø og tilpasset undervisning
 - ii. IKT-sikkerhet i kommunen og håndtering av GDPR
 - iii. tverrfaglig samarbeid for barn og unge
 - iv. interkommunalt samarbeid
 - v. omstillingsevne og innovasjon
 - vi. rus og psykisk helse
 - vii. tilgang til helsetjenester og beredskap i ferier
 - b. for eierskapskontroller innen
 - i. generell eierskapskontroll - vurdering av habilitet
 - ii. Fjellregionen interkommunale avfallsselskap IKS (FIAS)
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.