

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	17.03.21	12/21

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 12/21  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 17.03.21

## Vurdering av ny forvaltningsrevisjon og/eller eierskapskontroll

### Saksdokumenter:

- *Plan for forvaltningsrevisjon for Rennebu 2020 – 2024*, ligger på [konfjell.no/kontrollutvalg/rennebu-kommune](http://konfjell.no/kontrollutvalg/rennebu-kommune) – se lenke:  
[Plan for forvaltningsrevisjon Rennebu](http://konfjell.no/kontrollutvalg/rennebu-kommune)
- *Plan for eierskapskontroll for Rennebu 2020 – 2024*, ligger på [konfjell.no/kontrollutvalg/rennebu-kommune](http://konfjell.no/kontrollutvalg/rennebu-kommune) – se lenke:  
[Plan for eierskapskontroll Rennebu](http://konfjell.no/kontrollutvalg/rennebu-kommune)
- *Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering av den 31.12.2019*, ligger på [konfjell.no/kontrollutvalg/rennebu-kommune](http://konfjell.no/kontrollutvalg/rennebu-kommune) - se lenke:  
[Revisors risiko og vesentlighetsanalyse](http://konfjell.no/kontrollutvalg/rennebu-kommune)
- *Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA* om forbrukt tid i 2020 og tilgjengelig tid for 2021, **se vedlegg**.

### Saksbakgrunn:

I årsplanen til kontrollutvalget så er det satt opp at det gjøres en vurdering av ny forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll i marsmøtet.

En forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak. Eierskapskontroll handler, litt forenklet sagt, om å undersøke hvordan kommunen forvalter sitt eierskap i selskaper, typisk hel- eller deleide interkommunale selskaper og aksjeselskaper. Kriteriene vil her normalt sett være anerkjente prinsipper for god eierstyring samt kommunens egne forutsetninger (eierstrategi, særskilte vedtak o.l.). Slike prosjekter kan også inneholde forvaltningsrevisjon, med problemstillinger knyttet til selskapets virksomhet (drift, forvaltning etc.).

Sekretariatet har på laget en sak basert på fire punkter som kontrollutvalget kan gjøre sin vurdering ut fra:

1. De utarbeidede planene for henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll som legger grunnlaget for kontroller.
2. Om det er spesielle hendelser som skaper behov for andre kontroller enn det som er planlagt.

# MØTEBOK

---

3. Behovet for revisjoner og kontroller må vurderes opp mot kontrollutvalgets tilgjengelige ressurser, eller om det er av en slik art at det er behov for ekstra ressurser.
4. Kravet om at kontrollutvalget skal koordinere sine aktiviteter opp mot Statsforvalterens planlagte tilsyn – og motsatt.

For å vurdere tema og spørsmål som ønskes belyst så kan «Revisors risiko og vesentlighetsvurdering» være til hjelp i tillegg til den kunnskap og erfaring som kontrollutvalget besitter.

## **Saksvurdering:**

Vedlagte rapport fra Revisjon Midt Norge SA viser at kontrollutvalget i henhold til leveranseavtalen har en tilgjengelig timeressurs på 250 timer pr år. Timerammen inkluderer all virksomhet som risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll samt reiser og møter.

Revisjonen åpner for at forbruket av timer kan variere fra år til år, og utlignes gjennom kontrollutvalgets 4-årsperiode. Som en enkel tommelfingerregel for tidsforbruk, kan man bruke ca. 200 timer som et anslag for en enkel forvaltningsrevisjon. En eierskapskontroll er noe mindre.

Når det gjelder hyppigheten av forvaltningsrevisjoner og/eller en eierskapskontroller, så er det kontrollutvalget som avgjør hvor ofte det skal gjennomføres ut fra en risiko- og vesentlighetsvurdering og tilgjengelige rammer for kontrollarbeidet.

## Forvaltningsrevisjon:

Kommunestyret har vedtatt plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024. I kommunestyrets vedtak i sak 49/2020 den 01.10.2020 ble følgende prosjekter prioritert:

1. *Teknisk drift*
2. *Oppvekst*
3. *Helse og omsorg*
4. *Internkontroll*
5. *Offentlige anskaffelser*

Kontrollutvalget velger blant de prioriterte prosjektene dersom det ikke er forhold som tilsier at det har oppstått et akutt behov innen et annet område.

Revisjon for teknisk drift er igangsatt, og vil bli ferdigstilt innen juni 2021. Timetallet for denne revisjonen er satt til 300 timer. Det betyr at det er en tilgjengelig ramme på 100 timer for resten av 2021.

Oppvekst er valgt som prioritet 2, og tema er «Tidlig og tverrfaglig innsats for elever». Begrunnelsen er slik:

*Området er angitt som moderat risiko. Område og tema er valgt ut fordi Rennebu ikke har gjennomført forvaltningsrevisjoner på dette området tidligere, og temaet kan være et godt verktøy for å kunne finne frem til hvordan undervisning og oppfølging kan tilpasses best mulig til den enkelte elev sitt behov. Stortingsmelding nr 6 «Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap i barnehage, skole og SFO» fra 2019 angir temaet som et satsingsområde innen oppvekst.*

For de øvrige prioriteringene henvises det til plan for forvaltningsrevisjon. I revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er det helse- og omsorg og internkontroll som er klassifisert med høy risiko.

# MØTEBOK

---

For andre aktuelle hendelser, så er håndteringen av koronasituasjonen et område som er interessant ut fra et kontrollperspektiv. NKRF inviterer nå til sin årlige kontrollutvalgskonferanse, og tema for konferansen er «Kontroll i pandemi og krise». Fra omtalen for konferansen pekes det på at koronasituasjonen skaper utfordrende rammer for hvordan de kommunale oppgavene løses. Det har kommet flere eksempler på at tiltakene for å begrense smitte får konsekvenser for barn og unge, eldre og pleietrengende, psykisk syke og mange flere. Kontrollutvalgene bør ha fokus på disse gruppene, og påse at de kommunale tilbudene innrettes på best mulig måte ut fra forholdene. Hvorvidt dette er et tema som skal opp til forvaltningsrevisjon i Rennebu kommune har ikke sekretariatet noe grunnlag for å uttale seg om. Sekretariatet bringer dette opp til diskusjon siden det er en spesiell hendelse som har pågått over lang tid og det er ulike oppfatninger og erfaringer i den enkelte kommune for hvordan tilbudet er innrettet.

## Eierskapskontroll:

Plan for eierskapskontroll for 2020 – 2024 ble vedtatt av kommunestyret i sak 50/2020 den 01.10.2020, med følgende prosjekter i prioritert rekkefølge i planperioden:

### *1. Generell eierskapskontroll – kommunens eierstrategi*

Her det bare ett tema som er prioritert, og begrunnelsen er slik:

*Kommunen er medeier i flere selskap og en gjennomgang av eierstrategien kan medvirke selskaper og foretak.*

I revisors risiko- og vesentlighetsvurdering går det frem at det er risiko knyttet til kommunens praksis for eierstyring og utarbeidelse av eiermelding, og at det er noe som kan følges videre opp.

Kommunelovens §26.1 sier at kommunene minst én gang i valgperioden skal utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret selv.

Sekretariatet har ikke opplysninger om at en eierskapsmelding er utarbeidet for Rennebu kommune.

Til orientering så gjennomfører mange av eierkommunene i Trøndelag Brann- og Redningstjeneste IKS (TBR) en eierskapskontroll, og det er mulig det kommer en henvendelse om en felles forvaltningsrevisjon på slutten av året. Kontrollutvalget står fritt i å vurdere om de finner det interessant. Rennebu kommune har en eierandel i TBR på 1,15%.

## Tilsyn fra Statsforvalteren i 2021:

Statsforvalteren (tidligere Fylkesmannen) har fått i oppgave å koordinere tilsyn. Deres planlagte tilsyn er innen fagområde landbruksforvaltningen med emne «Tilskuddsforvaltning på landbruksområdet». Tilsynet er planlagt til å foregå i uke 12. Ingen av temaene for tilsyn sammenfaller med kontrollutvalgets prioriteringer.

## **Sekretariatets vurderinger og konklusjon:**

Sekretariatet har lagt frem en oversikt og status for kontrollarbeidet slik at utvalget kan gjøre noen vurdering for hvordan de vil prioritere sine ressurser. Det må gjøres ut fra utvalgets kunnskap og erfaring. Det er positivt at kontrollutvalget har et aktivt forhold til sine kontroll- og tilsynsoppgaver, og selv tar initiativ gjennom å stille kritiske spørsmål og reise egne saker.

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

# MØTEBOK

---

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

**Behandling:**

**Kontrollutvalgets vedtak:**