

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	16.03.22	12/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 12/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 16.03.22

Vurdering av endringer i risiko- og vesentlighet - plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Saksdokumenter:

- Revisors risiko og vesentlighetsvurdering av den 31.12.2019.
Hentet fra konfjell.no/kontrollutvalg/Rennebu-kommune – se lenke:
[Revisors risiko vesentlighetsvurdering Rennebu](#)
- Oppsummering av revisors risiko og vesentlighetsvurdering av den 31.12.2019 s. 3 - 4, **vedlagt**
- Plan for forvaltningsrevisjon av den 05.11.2020
Hentet fra konfjell.no/kontrollutvalg/Rennebu-kommune – se lenke:
[Plan for forvaltningsrevisjon](#)
- Plan for eierskapskontroll av den 05.11.20
Hentet fra konfjell.no/kontrollutvalg/Rennebu-kommune – se lenke:
[Plan for eierskapskontroll](#)

Saksframlegg:

I sin årsplan for 2022 har kontrollutvalget satt opp at det skal gjøres en vurdering av mulige endringer i risiko og vesentlighet av kommunens virksomhet. Kontrollutvalget har utarbeidet planer som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Disse planene er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet for å avdekke hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Denne risiko- og vesentlighetsvurderingen er utarbeidet av revisor, og det er vedlagt en lenke til vurderingen under saksdokumenter. På side 3 og 4 er det gjort en oppsummering av områdene i en trafikklysmoell, som er merket med grønt, gult og rødt. Rødt er områder med størst risiko og vesentlighet. Denne oversikten er vedlagt, for at det skal bli litt enklere å få oversikt.

Plan for forvaltningsrevisjon

I plan for forvaltningsrevisjon er følgende områder prioritert i nummeret rekkefølge:

1. Teknisk drift: Vedlikehold og drift av eiendom, vei, vann og avløp.
2. Oppvekst: Tidlig og tverrfaglig innsats for elever.
3. Helse og omsorg: Ressurser i eldreomsorgen og dimensjonering av tjenestetilbudene.
4. Internkontroll: Rammeverk for økonomi- og delegasjonsbestemmelser knyttet til ny organisering.
5. Offentlige anskaffelser: Regeletterlevelse - miljø, sosiale rettigheter, lærlinger.

Kontrollutvalget er gitt myndighet til å gjøre endringer i planen. Prosjekt nummer 1 og 2 er gjennomført/under gjennomføring.

MØTEBOK

Plan for eierskapskontroll

I plan for eierskapskontroll er generell eierskapskontroll med oppfølging av kommunens eierstrategi eneste prioriterte prosjekt. En eierstrategi skal være forankret i en eierskapsmelding, og i kommunelovens § 26-1 finner vi dette om eierskapsmelding:

Kommuner og fylkeskommuner skal minst én gang i valgperioden utarbeide en eierskapsmelding som skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv.

Eierskapsmeldingen skal inneholde

- a) kommunens eller fylkeskommunens prinsipper for eierstyring*
- b) en oversikt over selskaper, kommunale eller fylkeskommunale foretak og andre virksomheter som kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser eller tilsvarende interesser i*
- c) kommunens eller fylkeskommunens formål med sine eierinteresser eller tilsvarende interesser i virksomhetene nevnt i bokstav b.*

Rennebu kommune sin eierskapsmelding ble sist behandlet i kommunestyresak 62/11 den 24. november 2011, noe som ikke tilsvarer kravene i kommuneloven. Kontrollutvalget bør drøfte hvorvidt det utgjør en stor risiko og vesentlighet.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Leidulf Skarbø er kontrollutvalgets Kontaktperson for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller hos Revisjon Midt-Norge SA. Revisor følger med på om det er noe som tilsier endringer i revisors risiko- og vesentlighetsvurdering, og han vil delta i behandlingen av saken for å legge frem sine observasjoner.

Kontrollutvalget kan også inneha kunnskap og informasjon som tilsier at risiko- og vesentlighet er endret på noen områder, og ut fra utvalgets innsikt må de vurdere om det skal gjøres endringer i planene.

Tilgjengelig timeressurs for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroll

Kontrollutvalget har en tilgjengelig timeressurs pr år på 250 timer til forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller og ev andre vurderinger fra revisor. Med bestillingen som ble gjort i kontrollutvalgets forrige møte av forvaltningsrevisjon innenfor skole og tidlig innsats, så har kontrollutvalget brukt opp timeressursen for 2022.

Konklusjon:

På bakgrunn av saksfremlegget legges det opp til en drøfting om det er endret risiko- og vesentlighet for noen av kommunens områder. Ut fra dette må kontrollutvalget vurdere om:

- det er behov for å gjøre endringer i plan for forvaltningsrevisjon
- det er behov for å gjøre endringer i plan for eierskapskontroll og hvordan utvalget vurderer eierskapsmeldingen
- hva som skal prioriteres av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for resten av perioden
- om det er akutte behov eller stor risiko/vesentlighet knyttet til noen områder som tilsier at det er nødvendig å be om noe mer midler til revisjon.

I og med at det legges opp til en gjennomgang og drøfting under behandlingen av saken, så fremmer sekretariatet en åpen innstilling til vedtak, ut fra de momenter som ønskes drøftet.

MØTEBOK

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har vurdert om det er mulige endringer i risiko og vesentlighet for kommunens områder, og sett dette opp mot plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.

Kontrollutvalget vurderer at:

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: