

Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

19.02.2024

Saknr

01/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/556 - 2

Forslag til vedtak

Alternativ 1

1. Kontrollutvalget ber BDO AS utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger for Tynset kommune ut fra alternativ 1 i saksvurderingen.
2. Det bes om at risiko- og vesentlighetsvurderingene leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 02.04.2024
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll i henhold til alternativ 1.

Alternativ 2

1. Kontrollutvalget ber BDO AS utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger for Tynset kommune ut fra alternativ 2 i saksvurderingen.
2. Det bes om at risiko- og vesentlighetsvurderingene leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 01.05.2024.
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll i henhold til alternativ 2.

Vedlegg

Prosjektplan risiko- og vesentlighetsvurdering - Tynset kommune

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert.

Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre.

I avtalen med BDO AS går det frem at de skal gjennomføre risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planarbeidet. Sekretariatet har innhentet et tilbud fra BDO om hvordan prosessen kan gjennomføres, og dette er vedlagt saken. Tilbudet er basert på digital deltagelse der det ikke fremgår annet.

Konklusjon

Det legges frem to alternativer til hvordan prosessen med utarbeidelse av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll kan gjennomføres. På bakgrunn av dette er det utarbeidet to forslag til vedtak som er basert på tilbud fra BDO AS, og vedlagte prosjektplan.

I budsjettet er det avsatt kr 200 000 til dette arbeidet og en eventuell oppstart på en forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll.
Alle oppgitte priser er uten mva.

Det bes om at kontrollutvalget tar stilling til hvordan de ønsker å gjennomføre prosessen med planarbeidet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Alternativ 1

Her legges det opp til en prosess hvor kontrollutvalget aktivt deltar i arbeidet med å utarbeide planene. Det skjer gjennom at sentrale aktører i kommunen inviteres til å komme med innspill til kontrollarbeidet. Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Fordelen med denne prosessen er at kontrollutvalget får en bredere innsikt i innspillene som kommer fra de ulike aktørene, og dermed en bedre forutsetning for å bli gode bestillere av ulike prosjekter. Det er også at mål at kommunestyret skal få et større «eierforhold» til planene når de blir bedt om å komme med sine innspill til kontrollutvalget. Ulempen er at denne prosessen er noe mer tidkrevende for kontrollutvalget.

Revisjonen har vurdert å gjennomføre denne prosessen med 72 timer til å utarbeide et grunnlag for risiko- og vesentlighetsvurderingene. Kostanden er kr 86 400.
Sekretariatet vil i likhet med revisjonen beregne 40 timer til en timepris av kr 948.76 til ferdigstillelse av planen. Det utgjør kr 37950 kr. Total sum for kontrollutvalget blir da kr 124 350 kr.

Møte 1, dagens møte:

Kontrollutvalget bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra BDO. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen/ kommunens selskaper ut fra offentlig tilgjengelig informasjon som beskrevet i vedlegget.. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

Møte 2, 13.05.2024:

BDO legger frem et grunnlagsmateriale med faglige vurderinger av hva som er risikoområder i kommunes aktivitet og i kommunes selskaper.

Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere kommer utvalget fram til hvor det er ønskelig å gjennomføre forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll. Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

Møte 3, 26.08.2023:

Sekretariatet legger fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon/plan for eierskapskontroll. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene i møte 2 og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte. Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Alternativ 2

Her legges det opp til at revisjonen utarbeider hele beslutningsgrunnlaget. Fordelen med denne prosessen er at kontrollutvalget får et ferdig produkt fra en uhildet aktør. Det kan være

en fordel om en er usikker på om alle aktører vil være «åpen i sin tilbakemelding» til kontrollutvalget. I tillegg får kontrollutvalget frigjort mer tid til å arbeide med andre saker. Ulempen er at kontrollutvalget har mindre kjennskap til innspillene som har kommet, og kjenner mindre til vektleggingene av vurderingene som er gjort av BDO. Prosessen vil også ta noe mer tid, men det er likevel tilstrekkelig tid til å få gjennomført prosessen innenfor tidsfristen.

Revisjonen har vurdert å gjennomføre denne prosessen med 120 timer til å utarbeide et grunnlag for risiko- og vesentlighetsvurderingene. Kostanden er kr 144 400.

Hvis det er ønskelig med fysisk oppmøte fra BDO i møte 2 den 13. mai, vil kostnadsrammen måtte økes til rundt kr 150 – 155 000.

Totalt for denne prosessen vil sekretariatet bruke 10 timer som inngår i rammen for anbudet.

Møte 1, dagens møte:

I dagens møte bestiller kontrollutvalget en utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsvurdering og anbefaling av hvilke prosjekter det bør gjennomføres forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Møte 2, 13.05.2024:

Det legges opp til en prosess mellom kontrollutvalget og BDO hvor kontrollutvalget får anledning til å diskutere og vurdere risikoer innenfor kommunens ansvarsområder og driften i selskapene der kommunen har eierinteresser. Innspillene er basert på utvalgets egne erfaring fra arbeidet i kontrollutvalget.

På forhånd har BDO utarbeidet en risiko- og vesentlighetsvurdering som inkluderer et intervju med politiske og administrative ledere i kommunen, samt tillitsvalget. En spørreundersøkelse til kommunestyret er aktuelt.

Møte 3, 26.08.2024:

BDO legger fram risiko- og vesentlighetsvurderinger og basert på disse har de forslag til forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller.

Møte 4, 28.10.2024:

Sekretariatet legger frem en sak med plan til forvaltningsrevisjon og plan til eierskapskontroll ut fra det som er levert fra BDO og det som eventuelt kommer frem i møte 3.