

Innspill til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Grane kommune

Møtedato

30.04.2024

Saknr

08/24

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE-217, TI-&30**Arkivsaknr** 23/459 - 4**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram utkast til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll til neste møte. Planen baseres på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og innspillene som er kommet fram i møtet.

Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Saksopplysninger

Saken gjelder kontrollutvalgets arbeid med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. Kontrollutvalget skal lage nye planer hver valgperiode, planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Kontrollutvalget vil i dagens møte få informasjon og innspill om risikoforhold i kommunen og kommunens selskaper. Utvalget skal deretter ta stilling til hvilke risikoer som er mest vesentlige, og som det vil undersøke nærmere i løpet av valgperioden. Basert på kontrollutvalgets drøftinger, vil sekretariatet legge fram et forslag til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i kontrollutvalgets neste møte.

Bakgrunn

Kontrollutvalget sluttet seg til skissen for arbeidet med nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i forrige møte, 14.02.2024, sak 1/24. En del av opplegget besto i å bestille en rapport med risiko- og vesentlighetsvurderinger fra revisjonen. Revisjonen har nå levert rapporten, som følger vedlagt. En annen del av opplegget var å invitere sentrale aktører i kommunen til å gi innspill til risikoområder; ungdomsråd, eldreråd og råd for mennesker med funksjonsnedsettelse, gruppeledere i kommunestyret, hovedutvalgsledere, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud samt politisk og administrativ ledelse. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingene er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger er sendt til de inviterte aktørene i forkant av møtet. Sekretariatet har fått beskjed om at ungdomsrådet, som er oppnevnt nylig, ikke ønsker å uttale seg til kontrollutvalget nå. De øvrige aktørene er bedt om å forberede seg på å svare på to spørsmål i møtet, eller svare skriftlig i forkant av møtet:

1. På hvilke områder mener du det er risiko for at kommunen ikke når politisk vedtatte målsettinger, oppfyller lovkrav eller driver effektivt?
2. På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper mener du det er behov for forvaltningsrevisjon?

Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra deltakerne, kan utvalgsmedlemmene vurdere innspillene og revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, og komme fram til en prioritert liste for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon. Denne delen av møtet avvikles etter denne foreløpige tidsplanen:

10.00**Møtestart**

10.05-10.20

Revisor presenterer sine risiko- og vesentlighetsvurderinger

10.30-11.00	Ordfører/gruppeledere/hovedutvalgsleder
11.00-11.30	Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud
11.30-12.00	Pause
12.00-12.45	Kommunedirektør med sektorledere
12.45-13.15	Oppsummering
13.30	Saksbehandling i henhold til møteinnkalling

Vurdering

Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillene, og hvordan de skal vektes i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering. Sekretariatet viser til kommuneloven, der det står at planene for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Innspillene skal med andre ord begrunnes i risiko for at de skal være aktuelle for planene.

Kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre to-tre forvaltningsrevisjoner og én eierskapskontroll i valgperioden, avhengig av arbeidsmengden. Planene bør likevel inneholde forslag til flere undersøkelser enn ressursene rekker til. Det gir kontrollutvalget et handlingsrom for å gjøre endringer dersom noen av forslagene likevel ikke blir aktuelle å gjennomføre.