

Intro om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll - planprosessen med risiko- og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

20.12.2023

Saknr

49/23

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/535 - 3

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget kan ta informasjonen til orientering.

Saksopplysninger

Kontroll med kommunens virksomhet kan gjennomføres på ulike måter. I figuren nedenfor er tiltak som krever lite ressurser fra kontrollutvalgets side, slik som orienteringer fra kommunedirektøren, plassert nederst i trappa.



Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er to av de viktigste oppgavene for kontrollutvalget. Forvaltningsrevisjon gjennomføres i kommunen og i de selskapene som kommunene har eierinteresser i. Det er systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Eierskapskontroll er en kontroll av om den som utøver kommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

For å sikre at kommunestyret velger ut de mest relevante prosjektene, så skal kontrollutvalget utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll i henhold til kommunelovens § 23-3 og 23-4. For å utarbeide gode planer som får frem hvilke områder i kommunen som bør kontrolleres, stiller kommuneloven krav om at det gjennomføres en risiko- og vesentlighetsvurdering av virksomheten til kommunen og i kommunens selskaper. Vurderingen legges til grunn for utarbeidelsen av planene.

Risiko og vesentlighetsvurdering

Risiko innebærer å vurdere faren for at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommunen har satt for virksomheten. Vesentlighet kan betegnes som en anslått størrelse av konsekvensene av et betydelig avvik.

En risiko- og vesentlighetsvurdering gjennomføres av Revisjon Midt-Norge i henhold til avtalen med kommunen. Det finnes ingen objektiv størrelse å vurdere vesentlighet og risiko opp mot. Det gjøres skjønnsmessige vurderinger av de ulike områdene, som sammenholdes opp mot ulike informasjonskilder.

Vurdering og konklusjon

Hensikten med saken er å gi kontrollutvalget en liten innføring i de pålagte kontrollformene forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og kravene til forarbeidene som må gjøres frem til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er vedtatt.