



Konsek

TRØNDELAG IKS Kontrollutvalgenes sekretariat



Planprosessen med risiko- og vesentlighetsvurdering

Intro om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll



Disposisjon

- Forskjellen på forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
- Om krav til
 - risiko- og vesentlighetsvurdering
 - plan for forvaltningsrevisjon
 - plan for eierskapskontroll
- Utarbeidelse av planene



Hva er forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll?

Forvaltningsrevisjon

Gjøres de rette tingene – og gjøres de riktig?

systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak

Eierskapskontroll

Har kommunen lagt til rette for god eierstyring?

kontrollere at kommunens eierinteresser i selskap blir forvaltet i samsvar med gjeldende regler og kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring

- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – to av kontrollutvalgets viktigste oppgaver.



Hva er forskjellen?

Forvaltningsrevisjon – systematisk undersøkelse av:

- kommunens virksomhet
- virksomheten i et kommunalt eid selskap

Eierskapskontroll – det kontrolleres om

- den som utøver kommunens eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.



Om krav til

Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV)



Hva er risiko og vesentlighet?

Risiko

Er det **stor sannsynlighet** for feil eller avvik fra regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommunen har satt?

Vesentlighet

Hvilket område er **mest vesentlig**? Er området av stor økonomisk, samfunnsmessig eller prinsipiell betydning?



Risikovurdering av kommunens virksomhet

- Kommunen når ikke sine målsettinger
- Kommunen oppfyller ikke lovkravene
- Kommunen utnytter ressursene dårlig
- Kommunen etterlever ikke politiske vedtak
- Utfordringer som kommunen har og vil få fremover

Sentraladministrasjon

Identifiserte område med risiko (knytt til mål, vedtak, regelverk)

Årsak

Verknad

Risiko

Innkjøp

Kommunen har ikkje etablert kjende rutinar for innkjøp. Ikkje alle kjøp av verdi over 100 000 kr blir konkurranseutsette.

Manglande likebehandling av tilbydarar. Høgare kostnader knytt til innkjøp.

Høg

Internkontroll

Kommunen har ikkje etablert eit dokumentert internkontrollsystem.

Manglande oversikt over fare for svikt i organisasjonen.

Høg

Opplæring

Identifiserte område med risiko (knytt til mål, vedtak, regelverk)

Årsak

Verknad

Risiko

Tilpassa opplæring og spesialundervisning

Manglande økonomiske ressursar. For store klassar. For mykje av ressursane går til spesialundervisning.

Manglande tilpassa opplæring. Feil bruk av ressursar.

Høg

Internkontroll

Kommunen har ikkje utarbeidd ein god rutine for å sikre at krav i opplæringslova blir etterlevd.

Fare for at eventuelle avvik frå regelverket i skulane ikkje blir oppdaga av skuleeigar (kommunen).

Middels





Risikovurdering av selskaper

- Forvaltning av kommunens eierinteresser er ikke i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger
- Selskapet drives ikke i tråd med kommunestyrets mål for eierskapet
- Selskapet drives ikke i tråd med lover og regler
- Selskapet drives ikke på en økonomisk forsvarlig måte
- Utfordringer som selskapet har og vil få fremover



	Selskap	Kommunen sin eigardel	Heileigd (inn-anfor kompl. § 23-6 første ledd)	Identifisert område med risiko	Risiko
1	Attføringsbedrifta	100 %	x	Det blir stilt spørsmål ved om verksemda er driven i tråd med sentrale kommunale føringar.	Høg
2	Teateret	24 %	x	Kommunen har ingen rapporteringsrutinar.	Middels
3	Bompengeselskapet	14,3 %		Ingen spesielle risikoar er identifiserte.	Låg

Oppsummering om risikovurdering



Risiko i kommunens virksomhet – og i kommunens selskaper

- Utnytter kommunen ressursene på en god måte?
- Hvordan er ressursinnsatsen sett opp mot omfanget på de produserte varene og tjenestene?
- Oppfyller kommunen krav stilt i lov og regelverk?
- Når kommunen sine målsettinger og virkninger etter kommunestyrets vedtak?

Risiko i selskap kommunen har eierinteresser i og til kommunens eierstyring

- Driver selskapet i tråd med kommunestyrets mål for selskapet?
- Driver selskapet i tråd med lover og regler?
- Driver selskapet på en økonomisk forsvarlig måte?
- Hva eier kommunen og hvordan forvaltes eierskapet?
- Hvor vesentlig er det enkelte selskap?



Om krav til

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll



Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – hva sier loven?



Kontrollutvalget skal:

Utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon

Utarbeide en plan for eierskapskontroll



Når og hvor ofte?

Innen utgangen av året etter valgåret

Minst en gang i valgperioden



Hvem vedtar?

Kommunestyret vedtar planene

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene



Hvordan og hvorfor?

Basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger

Treffsikkerhet – skal gjøres der det er størst behov



Stegene i planprosessen

1. Bestille en risiko- og vesentlighetsvurdering
2. Invitere inn sentrale aktører i kommunen til innspill
3. Utvalget prioriterer områder
4. Sekretariatet lager utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
5. Innstille på vedtak til planene



2. Møte i planprosessen

Informasjon hentes inn.

På hvilke områder er det en risiko for at kommunen

- ikke når sine målsettinger,
- ikke oppfyller lovkravene
- utnytter ressursene dårlig



3. Møte i planprosessen

- Plan for forvaltningsrevisjon lages
- Plan for eierskapskontroll lages

Risiko er ferskvare!

Bør kontrollutvalget å legge opp til en midtveisrullering av planen?



Håndtering av planene

Det er kommunestyret som vedtar planene

Involver kommunestyret tidlig i prosessen slik at de kan komme med innspill

Det er en fordel om kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planene

Gjør risiko- og vesentlighetsvurderingene kjent i administrasjonen