

Plan for eierskapskontroll og den videre prosess

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Stjørdal kommune

Møtedato

09.02.2024

Saknr

06/24

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-037, TI-&30

Arkivsaknr 23/498 - 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for eierskapskontroll basert på all fremkommen informasjon til juni møte.
2. Kontrollutvalget vil særskilt prioritere følgende områder/tema:
3. ...

Ikke trykte vedlegg

Revisors risiko og vesentlighetsvurdering 2023-27 (se vedlegg til sak 42/23)

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal i henhold til kommuneloven utarbeide en plan for eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger knyttet til kommunens eierskap. Behovet for eierskapskontroll skal sees i sammenheng med behovet for forvaltningsrevisjon og vis a versa.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I tillegg til revisor sine vurderinger er sentrale aktører i kommunen invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder, for dermed å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen.

Vi viser til kontrollutvalgets sak 43/23, der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. *"Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.*
2. *Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for eierskapskontroll. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet innen utgangen av januar 2024."*

Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger følger vedlagt sak 42/23.

Det legges opp til at de sentrale aktørene blir invitert inn gruppevis og at de har fått revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger tilsendt i forkant av møtet. Ordfører og kommunedirektør har allerede fått disse oversendt og har samtidig blitt gitt muligheten til å komme med forslag om aktuell dato i mars for dette innspillsmøte.

En ser for seg følgende tidsplan og deltakere for dette møte:

09:00-10:30 Ordfører, utvalgsledere og gruppeledere

10:30-11:00 Rådet for personer med nedsatt funksjonsnedsettelse, Eldrerådet og Ungdomsrådet

11:00-11:30 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

Pause

12:30-13:30 Kommunedirektør med etatsjefer

13:30 - Kontrollutvalget oppsummerer

De inviterte vil bli bedt om å forberede seg på følgende:

1. På hvilke områder tror du det er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
2. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper tror du det er det behov for forvaltningsrevisjon?

Det legges opp til at utvalget gjør en oppsummering umiddelbart etterpå.

Vurdering

Kontrollutvalget må vurdere de gitte opplysninger og inkomne innspill opp mot vesentlighet og risiko. Kontrollutvalget må også ta stilling til hvordan disse skal vektes i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering. Videre må behovet for forvaltningsrevisjon veies opp mot behov for eierskapskontroll og vis a versa.

På basis av dette må kontrollutvalget gjøre en overordnet vurdering og peke på områder/temaer det finner mest aktuelle å ta inn i planen for forvaltningsrevisjon.

Det er legges opp til at planen blir behandlet av kontrollutvalget i juni møte.