

Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Lurøy kommune

Møtedato

21.02.2024

Saknr

02/24

Saksbehandler Kent Røstad**Arkivkode****Arkivsaknr** 24/172 - 1**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget slutter seg til det skisserte opplegget for planarbeidet.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll innen 29. mai 2024.

Saksopplysninger

Saken fremmes i forbindelse med at kontrollutvalget skal lage nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav c og d. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd og § 23-4 annet ledd. I saken er det lagt opp til at kontrollutvalget bestiller disse risiko- og vesentlighetsvurderingene (ROV) fra sekretariatet.

Risiko- og vesentlighetsvurderinger

En kommune er en kompleks organisasjon, og det kan være mange forhold som innebærer risiko. ROV-en er en overordnet gjennomgang av kommunen og kommunens eierskap, som skal identifisere de viktigste risikoområdene, og hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. ROV-en bygger på kommunens egen styringsinformasjon, KOSTRA-data, rapporter fra eksterne tilsynsmyndigheter og annen relevant informasjon. ROV-en kan utarbeides av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet har lagt til grunn at kontrollutvalget vil benytte sekretariatet til å lage ROV-en og legge til rette for prosessen.

Plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon

Ved hver nye valgperiode skal det nyvalgte kontrollutvalget lage planer for det langsiktige kontrollarbeidet, plan for eierskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon, jf. kommuneloven § 23-3 annet ledd og § 23-4 annet ledd.

- Eierskapskontroll er en undersøkelse av hvordan den som representerer kommunen ivaretar kommunens interesser. Det kan også være en generell gjennomgang av kommunens systemer for eierstyring.
- Forvaltningsrevisjon er en form for evaluering av offentlige tjenester, enten de skjer i kommunens regi eller er lagt ut i et selskap. En forvaltningsrevisjon gir vurderinger av ett eller flere av disse temaene; økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Planene er enkelt forklart en liste med tema, tjenesteområder og virksomheter, som det er knyttet en eller annen form for risiko til. Risikoen må også være av en viss vesentlighet. Grunnlaget for planene er , som sekretariatet lager. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget også får innspill om risikoområder fra andre aktører i kommuneorganisasjonen og -politikken. Dermed får kontrollutvalget et bedre grunnlag for å vurdere hvilke tema, tjenesteområder og virksomheter det vil bruke ressursene på denne valgperioden. Kontrollutvalget bør få innspill fra kommunedirektøren med sektorsjefer, ordfører, gruppelederne i kommunestyret, hovedutvalgslederne, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. For å gjennomføre prosessen, anbefaler vi at kontrollutvalget arbeider med planene over tre møter, som beskrevet under.

Videre arbeidsprosess for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Vi foreslår at kontrollutvalget bruker tre møter for å lage planforslagene, inkludert dette møtet:

Møte 1, 21. februar 2024

Kontrollutvalget bestiller risiko- og vesentlighetsvurderinger fra sekretariatet. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. Vurderingene må begrunnes.

Møte 2, 29. mai 2024

Kontrollutvalget ved sekretariatet inviterer sentrale aktører i kommunen til møtet for å få deres innspill til risikoområder. Møtedeltakerne har fått sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurdering i forkant av møtet. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere, kommer utvalget fram til hvor det ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Formålet med dette møtet er å supplere sekretariatets faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon.

Møte 3, 11. september 2024

Sekretariatet legger fram et utkast til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Utkastene er basert på sekretariatets risiko- og vesentlighetsvurderinger samt innspillene og kontrollutvalgets diskusjon i møtet 29. mai 2024. Kontrollutvalget kan endre utkastene før de sendes til kommunestyret for endelig vedtak.

Behandling av plandokumentene i valgperioden

Kommunestyret har møte 25. september 2024 og kan da ta planene opp til behandling. Kommunestyret er kontrollutvalgets oppdragsgiver og står fritt til å gjøre endringer i planene. Når planene er vedtatt i kommunestyret, kan kontrollutvalget bestille forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på grunnlag av planene, eksempelvis i møtet 5. november 2024. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar planene opp til vurdering halvveis i planperioden. Formålet er å vurdere om det er endringer i risikobildet, som gjør at planene bør endres. Denne rulleringen av planene kan gjøres i et mindre format, uten å involvere så mange eksterne aktører.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i sekretariatet. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer, med rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan. Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Sekretariatet viser ellers til nettstedet forvaltningsrevisjon.no, som publiserer rapporter fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra hele landet. Det kan være nyttig å lese slike rapporter for å få et bedre bilde av hvordan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kan brukes.