

Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger - plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

23.09.2024

Saknr

22/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 24/324 - 7

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet.
2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema/selskap for forvaltningsrevisjon:
 - a. xx
 - b. xx
 - c. xx
 - d. xx
 - e. xx
 - f. xx
3. Kontrollutvalget vil prioritere følgende selskap for eierskapskontroll:
 - a. xx
 - b. xx
 - c. xx

Vedlegg

Rapportutkast for risiko og vesentlighetsvurdering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for henholdsvis forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres innen alle kommunale tjenesteområder og i selskaper som kommunen har eierinteresser i, for å se om virksomheten er i tråd med forutsetningene. Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

En eierskapskontroll fokuserer på hvordan kommunen utøver eierstyring og om den som representerer kommunen sine interesser opptrer i tråd med kommunens vedtak og forutsetninger for eierinteressene. Strategier og målsetninger for eierskapene skal fremkomme av kommunens eierskapsmelding.

Problemstillingene ved en eierskapskontroll kan være om

- kommunen har etablert tydelige føringer for sine eierskap.
- kommunen fører kontroll med sine eierinteresser.
 - Har kommunen etablert rutiner for oppfølging og evaluering av sine eierinteresser?
 - Er rutinene gode nok og blir de etterlevd?
 - Blir eierinteressene til kommunen utøvd i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovkrav og etablerte normer for god eierstyring og selskapsledelse?

Kontrollutvalget vedtok bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger på sitt møte 14.05.2024 (sak 14/24):

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber KPMG AS utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for Rendalen kommune med inntil kr 100 000 som leveres sekretariatet innen 30.august 2024.
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.

Revisors vurdering for risiko og vesentlighet er utarbeidet i henhold til bestillingen, og er vedlagt. Sekretariatet mottok risiko- og vesentlighetsvurderingen den 5.september, noe som medførte at det ble en ukes kortere frist til de sentrale aktørene som er invitert.

Sekretariatet har invitert inn disse sentrale aktørene til innspill:

- kommunedirektøren og kommunalsjefer
- hovedtillitsvalgte og hovedverneombud
- ordfører, varaordfører og gruppeledere.

Invitasjonen har gått via politisk sekretariat. Det er invitert til korte innlegg, og dersom de inviterte ikke har mulighet til å møte kan de sende en annen eller sende inn et skriftlig innspill.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

KPMG har utarbeidet et overordnet kunnskapsgrunnlag som grunnlag til utvalgets videre arbeid med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingen har KPMG vektlagt risiko for avvik med vesentlige sider ved virksomheten og tjenestene til Rendalen kommune, og hvor alvorlige konsekvenser disse avvikene kan få. De vil innledningsvis orientere om deres vurderinger og prioriteringer.

Tidsplan og tema

09:30 – 10:00 Revisors presentasjon av risiko- og vesentlighetsvurderinger

10:00 – 10:45 Kommunedirektør med kommunalsjefer

11:00 – 11:30 Ordfører, varaordfører og gruppeledere

11:30 – 12:00 Tillitsvalgte og hovedverneombud

- Kommunedirektør med kommunalsjefer er bedt om å informere om det enkelte tjenesteområdet med vekt på pågående og kommende satsinger og utfordringer. det er også bedt om administrasjonens oppfatning av risiko for at tjenesteområdene og enhetene ikke følger lover og regler, ikke når fastsatte mål, ikke etterlever politiske vedtak eller drives lite effektivt.
- Ordfører, varaordfører og gruppeledere er invitert til å si deres mening om områder hvor det er risiko for at kommunen og kommunens selskaper ikke når politisk vedtatte målsettinger, oppfyller lovkrav eller ikke driver effektivt. Om det er tjenesteområder/kommunalt eide selskaper hvor det er behov for forvaltningsrevisjon, og om det er mangler ved eierstyringen i kommunens selskaper
- Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud er invitert til å si deres mening om områder hvor det er risiko for at kommunen og kommunens selskaper ikke når politisk vedtatte målsettinger, oppfyller lovkrav eller ikke driver effektivt.

Når kontrollutvalget har fått innspillene fra påmeldte deltakere, bes utvalget om å komme fram til områder det er ønskelig å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Revisjoner er gjennomført i forrige periode

- Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av Rendalen kommuneskoger

- IKT-sikkerhet
- Forvaltningsrevisjon av kommunens næringsarbeid pågår

Vurdering og konklusjon

Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger er utarbeidet ut fra revisjonens perspektiv. Hensikten med å invitere til innspill er at kontrollutvalget skal få en større innsikt i områder det kan være knyttet risiko til. De sentrale aktørene er invitert inn gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet. De sentrale aktørene har ulike roller og perspektiv. De kan dermed ha ulike vurderinger, noe som kan gi et interessant helhetsbilde for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillenes risiko, og hvordan disse skal vektes i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering. På bakgrunn av dette må kontrollutvalget peke på områder/temaer de finner aktuelle å ta inn i planene. Det er lagt opp til at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll 2024- 2028 behandles i kontrollutvalgets neste møte. Planene oversendes deretter til kommunestyret som vedtar den endelige prioriteringen for den kommende perioden.