

Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

Møtedato

14.05.2024

Saknr

14/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-217, TI-&30, FE-037, TI-&30

Arkivsaknr 24/324 - 1

Forslag til vedtak

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 til sekretariatet innen den 30. august.
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.

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 risiko- og vesentlighetsvurdering fra KPMG AS. I deres avtale med Rendalen kommune er det lagt inn en opsjon på at de lager en overordnet analyse (det samme som risiko- og vesentlighetsvurdering) for 2025-2028 med en pris på kr 100 000.

En risiko- og vesentlighetsvurdering omtales heretter som ROV.

Risiko- og vesentlighetsvurderinger

En kommune er en kompleks organisasjon, og det kan være mange forhold som innebærer risiko. ROV 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 bygger på kommunens egen styringsinformasjon, KOSTRA-data, rapporter fra eksterne tilsynsmyndigheter og annen relevant informasjon.

ROV kan utarbeides av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre.

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 ROV som sekretariatet lager.

I tillegg anbefaler sekretariatet 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, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Vi anbefaler også at ledere av medvirkningsorgan inviteres. For å gjennomføre prosessen, anbefaler vi at kontrollutvalget arbeider med planene over tre møter, som beskrevet under.

Møte 1, 14.mai 2024

Kontrollutvalget bestiller risiko- og vesentlighetsvurderinger fra KPMG AS. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

En plan for innholdet vil legges frem i møtet.

Møte 2, 16.september 2024

Kontrollutvalget ved sekretariatet inviterer sentrale aktører i kommunen til møtet for å få deres innspill til risikoområder. Møtedeltakerne har fått tilsendt 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, 25.november 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 foregående møte. Kontrollutvalget kan endre utkastene før de sendes til kommunestyret for endelig vedtak.

Behandling av plandokumentene i valgperioden

Kommunestyret må vedta plandokumentene innen utgangen av 2024. Kommunestyret har møte 19.desember, 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.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjonen og sekretariatet. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer, med rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar 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.