

# Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 - 2028

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rendalen kommune

**Møtedato**

25.11.2024

**Saknr**

35/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

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

**Arkivsaknr** 24/324 - 14

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget vedtar forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 med de endringer som fremkom i møtet.

Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 for kommunestyret med følgende forslag til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 og slutter seg til kontrollutvalgets prioriteringer i planen
  - a. for forvaltningsrevisjoner om
    - i. Skolens læringsmiljø og tilpasset undervisning
    - ii. Tilgang til helsetjenester og beredskap i ferier
    - iii. Tverrfaglig samarbeid for sårbare barn og unge
    - iv. IKT- sikkerhet i kommunen og håndtering av GDPR
    - v. Interkommunalt samarbeid
    - vi. Omstillingsevne og innovasjon
    - vii. Rus og psykisk helse
  - b. for eierskapskontroller innen
    - i. Generell eierskapskontroll
    - ii. Fjellregionen interkommunale avfallsselskap IKS (FIAS)
2. Kontrollutvalget gis fullmakt til å gjøre endringer i planen.

**Vedlegg**

Planutkast for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024 Rendalen

Notat - utkast til tema og områder for forvaltningsrevisjon Rendalen

Innspill til risiko- og vesentlighetsvurderinger fra administrativ ledelse

Statsforvalterens kommunebilde av Rendalen 2022

Notater Innspill til plan i møtet 230924

Rapportutkast for risiko og vesentlighetsvurdering

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens virksomhet og selskaper kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal også påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper, eierskapskontroll, se kommuneloven § 23-2 c og d. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal følge en plan, som kontrollutvalget skal lage i løpet av det første året etter at det er konstituert. Utkast til plan angir forslag til hvilke tjenesteområder og selskaper som skal undersøkes i planperioden.

Planen bygger på risiko- og vesentlighetsvurderinger som er utført av kommunens revisjonsordning for forvaltningsrevisjon, KPMG AS. Revisors vurderinger er supplert med innspill til risikoområder fra kommunens administrative ledelse og fra hovedtillitsvalgte samt hovedverneombud. Det er også sett til Statsforvalterens kommunebilde fra 2022. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Tjenesteområder og selskaper som vurderes å ha en risiko og være av størst vesentlighet, er prioritert og nærmere beskrevet i det vedlagte planendokumentet.

Kommunestyret kan forvente at det gjennomføres en forvaltningsrevisjon i året, og en til to eierskapskontroller i perioden. Det er tas høyde for dette i kontrollutvalgets budsjetter som legges frem for kommunestyret. Dersom det oppstår situasjoner eller risiko som gjør at det bør gjennomføres flere forvaltningsrevisjoner, eierskapskontroller eller andre undersøkelser, vil kontrollutvalget be kommunestyret om tilleggsbevilgning. I plandokumentet er det listet opp og prioritert forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Det vil ikke være mulig å gjennomføre alle disse i planperioden. Erfaringsmessig vil enkelte av forslagene i planene bli uaktuelle, og det er derfor en fordel at det er flere områder å velge i.

Det vedlagte forslaget til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er utarbeidet fra sekretariatet på bakgrunn av behandlingen i sak 22/24, og er ferdigstilt av kontrollutvalget. Plan for forvaltningsrevisjon inneholder forslag til vinkling for hver enkelt undersøkelse. Forslagene er ikke bindende, kontrollutvalget kan vurdere dem i forbindelse med bestilling av hver enkelt forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I forslag til vedtak er det foreslått at kontrollutvalget får fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen, slik det står i kommuneloven § 23-3.

### **Konseks vurdering**

Plandokumentet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er samlet i ett dokument for å gi en bedre oversikt over det langsiktige kontrollarbeidet. Vi anbefaler at kontrollutvalget får fullmakt til å gjøre endringer innenfor planen. Dette er ressursbesparende ved endringer i risikobildet. Kontrollutvalget kan bli invitert til å delta i felles forvaltningsrevisjon av selskaper med flere eierkommuner. Dette vil gi besparelser gjennom at kommunene deler på kostnadene gjennom men undersøkelser av felles områder. Også i slike tilfeller er det mest effektivt at kontrollutvalget kan gjøre endringer innenfor planen.

En gjennomføring av en forvaltningsrevisjon i året samt en til to eierskapskontroller i perioden, er i tråd med sammenlignbare kommuner, og sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget legger seg på det nivået. Det er først når en forvaltningsrevisjon gjennomføres at det vil avdekkes hva som er risikoen på området.

Revisjonene er et viktig grunnlag som skal bidra til læring i egenkontrollen. Kostnaden innarbeides i kontrollutvalgets årlige budsjett. Planene inneholder forslag til flere undersøkelser enn kontrollutvalget har ressurser til å gjennomføre. Det er hensiktsmessig at kontrollutvalget har et visst antall undersøkelser å velge i, om noen av forslagene i planen blir uaktuelle. Endringer i risikobildet kan gjøre det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen, og det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som ikke er beskrevet i den vedlagte planen, vil utvalget holde kommunestyret orientert.

Vi anbefaler at kontrollutvalget ferdigstiller og vedtar utkast til vedlagte plan, og sender planen til kommunestyret for endelig vedtak.