

Til kontrollutvalget i Dønna kommune

Sandnessjøen 13.02.2024

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 01/2024: PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Innledning og bakgrunn

Kommuneloven inneholder følgende bestemmelser om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

§ 23-4. Eierskapskontroll

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets eller fylkestingets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens og fylkeskommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

Sekretariatets vurderinger

Et av hovedformålene med kontrollarbeidet i kommunen er å bidra til læring og utvikling. Det er derfor viktig å foreta en god prioritering av tid, penger og andre ressurser som er stilt til disposisjon.

Som det fremgår, skal plan for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll bygge på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Hensikten med arbeidet er å identifisere de prosjekter som fremstår som mest interessante i et kontrollperspektiv. Prosjekter kan også være hendelsesbaserte, og dreie seg mer om enkeltsaker. Behovet for slike prosjekter lar seg vanskelig forhåndsvurdere.

Revisjon Midt-Norge har på oppdrag for kontrollutvalget utarbeidet risiko- og vesentlighetsvurdering. Jf. vedlegg 1. Ansvarlig for analysen er Cathrine Berg-Mortensen, som vil kunne gjennomgå produktet i kontrollutvalgets møte. Det vil være nyttig med innspill fra politisk ledelse og administrasjonen under gjennomgangen.

Det finnes eksempler på prosesser hvor lederne for ulike kommunale råd, utvalg og etater inviteres til å delta i kontrollutvalgsmøter i forbindelse med denne type planarbeid. Hensikten med dette vil normalt sett være å få belyst revisors profesjonelle risikovurderinger med lokal kompetanse. Det er også mulig å be om slike innspill skriftlig på basis av risiko- og vesentlighetsanalysen, uten at sekretariatet kjenner til konkrete eksempler på et slikt opplegg. Kontrollutvalget bedømmer selv hva som er hensiktsmessig ressursbruk. Det er nyttig med et bredt informasjonsgrunnlag for planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samtidig med at effektivitetshensyn blir ivaretatt.

Oppsummering og avslutning

Frist for utarbeiding av planverket er innen utgangen av 2024. Det er selvsagt mulig å revidere planverket oftere enn lovkravet, som er minst 1 gang pr. valgperiode. Eksempelvis dersom det er forhold som påvirker risiko- og vesentlighetsvurderingen etter hvert som tiden går. Erfaringsmessig vil ofte kontrollutvalg være gitt fullmakt til å foreta planendringer, og i så fall kan revisjon av slike planer gjennomføres relativt lite formalisert.

Det er nærliggende at saken sluttbehandles på utvalgets neste møte. Sekretariatet tar i denne forbindelse sikte på å legge frem et forslag til plan for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som kontrollutvalget drøfter og beslutter i møtet. Deretter oversendes kontrollutvalgets forslag til kommunestyret for fastsettelse.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møtet drøftet den fremlagte risiko- og vesentlighetsvurderingen, etter å ha fått en presentasjon av analysen fra revisors side. Kontrollutvalget har også diskutert aktuelle prosessuelle spørsmål nærmere. Sekretariatet følger opp saken med basis i de signaler og føringer som fremkom i møtet.

Vedlegg –

1: Risiko- og vesentlighetsvurdering utarbeidet av Revisjon Midt-Norge