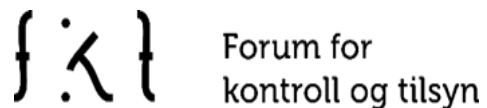


Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene

Risiko og vesentlighetsvurdering, plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

Fastsatt av styrene i FKT og NKRF hhv. xx. og xx. xxxx 2024



Innhold

1. Innledning	3
1.1. Definisjoner	3
1.2. Formål	4
1.3. Presiseringer og avgrensinger	4
1.4. Sentrale bestemmelser	4
2. Anbefalinger	6
2.1. Spor 1 – Sekretariatet gjennomfører ROV	6
2.1.1. Oppgaver før prosessmøte 1	6
2.1.2. Prosessmøte 1	6
2.1.3. Oppgaver før prosessmøte 2	6
2.1.4. Prosessmøte 2 – Presentasjon av ROV	7
2.2. Spor 2 – Revisjonen gjennomfører ROV	7
2.2.1. Bestilling av prosjektplan for ROV	7
2.2.2. Oppgaver før behandling av prosjektplan	7
2.2.3. Behandling av prosjektplan	7
2.2.4. Oppgaver før prosessmøte 1	8
2.2.5. Prosessmøte 1	8
2.2.6. Oppgaver før prosessmøte 2	8
2.2.7. Prosessmøte 2 – Presentasjon av ROV	9
2.3. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll	9
Vedlegg	11
Vedlegg 1 Forslag til datakilder for ROV-forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll	11
Vedlegg 2 Eksempel på hvordan ROV kan skrives	15
Vedlegg 3 Eksempel på saksfremlegg	25
Vedlegg 4 Eksempel på struktur Forvaltningsrevisjonsplan og rullering av plan	45

1. Innledning

Anbefalingene for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene er utarbeidet av NKRF og FKT. Arbeidet med anbefalinger kom i gang våren 2022 som følge av vedtak fattet på NKRFs årsmøte i 2021. FKT sluttet seg til prosjektet ved styrevedtak juni 2022. NKRF og FKT har satt ned arbeidsgrupper som har jobbet parallelt med ulike fagområder for sekretariatene. Denne anbefalingen omhandler god skikk og praksis for Risiko og vesentlighetsvurdering, plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.

Arbeidsgruppen som har jobbet med denne anbefalingen har bestått av Hilde Haugskott (Kontrollutvalgets sekretariat, Trondheim kommune, gruppeleder) Einar Ulla (Vestland fylkeskommune, sekretariat for kontrollutvalet), Kate M. Larsen (Kontrollutvalgssekretariatet i Vest-Finnmark Kusek IKS) Anne-Karin Femanger Pettersen (Forum for kontroll og tilsyn FKT). Helene Hvidsten (Konsek Trøndelag IKS) var innleid ressurs fra mars til juni 2023.

En styringsgruppe har stått for bearbeidelse av anbefalingene etter en gjennomført høringsprosess blant medlemmene i NKRF, FKT, mfl. Styringsgruppen har oversendt forslag til anbefalinger til styret i FKT og styret i NKRF. Styringsgruppen har bestått av Anne-Karin Femanger Pettersen (FKT), Arnar Helgheim (Sekretariat for kommunale kontrollutvalg, SEKOM), Bjørn Bråthen (NKRF), Carine S. Jøssang (Rogaland Kontrollutvalgssekretariat), Eli Merete Velle (Sekretariatet for kontrollutvalget - Bergen kommune), Paul Ivar Stenstuen (Konsek Trøndelag) og Pål Ringnes, leder (Viken kontrollutvalgssekretariat). Helene Hvidsten var innleid ressurs fra NKRF fram til juni 2023.

1.1. Definisjoner

Anbefaling – Anbefalingene gir uttrykk for beste praksis. De er ikke-forpliktende faglige råd for utøvelse av arbeidsoppgavene

Minimumskrav - Med minimumskrav mener vi krav i lov og forskrift, forsvarlig saksbehandling og andre normative krav.

Risiko – Risiko er faren for at det kan forekomme avvik fra for eksempel regelverk, mål, vedtak og andre føringer som kommunen har satt for kommunale virksomheten og eierskap i selskap.

Vesentlighet – Med vesentlighet menes en samlet vurdering av alvorsgraden i trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til kommunens måloppnåelse. Ulike grupper kan ha ulike oppfatninger om vesentlighet avhengig av perspektiv (økonomi, miljø, bruker, ansatt, folkevalgt/politikk).

Risiko- og vesentlighetsvurdering (heretter ROV) – ROV viser hvilke områder det er knyttet størst risiko til, og hvilke områder det er mest vesentlig å undersøke.

Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll (heretter plan for FR og EK) – Planen er et dokument som er utarbeidet og behandlet i tråd med reglene i kommuneloven §§ 23-3 og 23-4.

Prosjektplan – I denne anbefalingen brukt om et dokument som beskriver hvilke aktiviteter som må gjennomføres for å utarbeide en ROV-analyse, samt estimering av gjennomføringstid, ressursbehov og kostnader.

Kommune – Brukt som fellesbetegnelse for kommuner og fylkeskommuner.

Kommunestyre – Brukt som fellesbetegnelse for kommunestyre og fylkesting.

Saksutredning – Dokument som belyser et saksforhold i forbindelse med et folkevalgt organs behandling. Typisk innhold er sakens bakgrunn, beskrivelse av faktiske og rettslige forhold av betydning, saksbehandlers vurdering samt forslag til vedtak. I den grad et slikt dokument har vedlegg, bør disse være spesifisert og opplistet.

Gradering

- a. **Må** eller **skal** gir uttrykk for minimumskrav til omfanget av sekretariatets utredningsansvar og saksforberedelse.
- b. **Bør** innebærer at en løsning er anbefalt som god praksis for utøvelse av oppgavene.
- c. **Kan** betyr en mulig løsning.

1.2. Formål

Formålet med anbefalingene er å gi relevant veiledning til kontrollutvalgssekretariatene om arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering og med plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.

Anbefalingene skal bidra til beste praksis i kontrollutvalgssekretariatene utover lovkrav og lokale regler/bestemmelser.

1.3. Presiseringer og avgrensinger

Anbefalingene gjelder både for kommunale og fylkeskommunale sekretariat.

Anbefalingene omfatter ikke sekretariatets og kontrollutvalgets arbeid med bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jf. «Anbefaling for god skikk og praksis i kontrollutvalgssekretariatene – bestilling, behandling og oppfølging av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll»

1.4. Sentrale bestemmelser

Kommuneloven § 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.

Kommuneloven § 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.

2. Anbefalinger

Det blir i dag brukt to fremgangsmåter for utarbeidelse av ROV. Den ene er der sekretariatet utarbeider ROV, den andre der ROV blir utarbeidet av revisor. Derfor har vi satt opp dette i to spor.

2.1. Spor 1 – Sekretariatet gjennomfører ROV

2.1.1. Oppgaver før prosessmøte 1

1. Sekretariatet bør innhente informasjon fra sentrale dokumenter for eksempel kommunebarometeret, årsrapport, KOSTRA-tall etc.
2. For eksempel kan ordfører, gruppeledere, kommunedirektør, andre administrative ledere, tillitsvalgte, revisor mv. inviteres til møtet.
3. De inviterte bør få tilsendt forrige ROV og spørsmål til forberedelse før møtet. Spørsmål kan blant annet være:
 - a. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
 - b. På hvilke tjenesteområder og i hvilke kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?
4. Sekretariatet bør utarbeide en tidsplan for prosessmøtet.

2.1.2. Prosessmøte 1

5. Prosessmøtet kan gjennomføres på flere måter og det kan benyttes ulike prosessverktøy.
6. Kontrollutvalget bør diskutere informasjonen som kommer frem under møtet. Informasjonen kan systematiseres ved hjelp av trafikklys-modellen, ref. Kontrollutvalgsboka s. 42-45.

2.1.3. Oppgaver før prosessmøte 2

7. Sekretariatet arbeider fram et forslag til ROV. Vedlegg 1 viser forslag til datakilder for ROV-forvaltningsrevisjon og ROV-eierskapskontroll. Vedlegg 2 viser forslag til ROV-rapportmal for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

2.1.4. Prosessmøte 2 – Presentasjon av ROV

8. Som et grunnlag for diskusjonen i møtet, må analysedokumentene ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i god tid før møtet.
9. I dokumentene bør data som er samlet inn bli presentert i en risikovurdering, inkludert de data som ble samlet inn fra kontrollutvalget i prosessmøte 1. På bakgrunn av risikoanalysen vil det gå fram hvilket område det er knyttet størst risiko til.
10. Sekretariatet presenterer ROV.
11. Kontrollutvalget diskuterer ROV.
12. Kontrollutvalget prioriterer tema/områder til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.
13. Kontrollutvalget bestiller endelig forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.

2.2. Spor 2 – Revisjonen gjennomfører ROV

2.2.1. Bestilling av prosjektplan for ROV

14. Sekretariatet utarbeider en sak til kontrollutvalget der utvalget blir invitert til å vedta en bestilling av prosjektplan for ROV. Vedlegg 3 viser eksempel på saksframlegg for bestilling av prosjektplan.

2.2.2. Oppgaver før behandling av prosjektplan

15. Sekretariatet sender bestilling på prosjektplan til revisor etter at kontrollutvalget har fattet vedtak om at revisjonen skal gjennomføre ROV.
16. Når sekretariatet har mottatt prosjektplan fra revisor skal sekretariatet vurdere om prosjektplanen er i tråd med kontrollutvalgets føringer. Sekretariatet må vurdere om:
 - a. Beskrivelsen av ROV-prosessen oppfyller kravene i kontrollutvalgets bestilling.
 - b. Leveringstidspunkt og ressursramme passer til kontrollutvalgets møter og ressurser?
17. Dersom det uansett grunn oppstår tvil om kontrollutvalget og revisor har lik forståelse av oppdraget, skal sekretariatet så langt som mulig sørge for at spørsmålet blir avklart med oppdragsansvarlig revisor i forkant av møtet hvor prosjektplanen behandles av kontrollutvalget.
18. Sekretariatet bør avtale at revisor deltar i møtet når prosjektplanen er til behandling.

2.2.3. Behandling av prosjektplan

19. Revisors prosjektplan bør behandles som egen sak i utvalget. Vedlegg 3 viser

eksempel på saksfremlegg for behandling av prosjektplan.

20. Forslag til vedtak bør formuleres slik at prosjektplanen kan ligge til grunn for revisors arbeid.
21. Dersom prosjektet går utover tilgjengelige budsjettmidler, skal forslag til vedtak avklare hvordan dette kan løses.
22. Revisors prosjektplan vedlegges saken.
23. Innspill og signaler som kommer under møtebehandlingen bør tas med i vedtak eller under behandling i møteboken.

2.2.4. Oppgaver før prosessmøte 1

24. Revisor bør innhente informasjon fra sentrale dokumenter for eksempel kommunebarometeret, årsrapport, KOSTRA-tall etc.
25. For eksempel kan ordfører, gruppeledere, kommunedirektør, andre administrative ledere, tillitsvalgte mv inviteres til møtet.
26. De inviterte bør få tilsendt forrige ROV og spørsmål til forberedelse før møtet. Spørsmål kan blant annet være:
 - a. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
 - b. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?
27. I samråd med sekretariatet utarbeider revisjonen en tidsplan for møtet.

2.2.5. Prosessmøte 1

28. Prosessmøtet kan gjennomføres på flere måter og det kan benyttes ulike prosessverktøy.

Vedlegg 3 viser eksempel på saksfremlegg for prosessmøte 1.

29. Kontrollutvalget bør diskutere informasjonen som kommer frem under møtet. Informasjonen kan systematiseres ved hjelp av trafikklys-modellen. ref. Kontrollutvalgsboka s. 42-45.

2.2.6. Oppgaver før prosessmøte 2

30. Revisor arbeider fram et forslag til ROV.
31. Sekretariatet må vurdere om ROV er i tråd med kontrollutvalgets bestilling og utarbeide forslag til vedtak. Hvis sekretariatet vurderer at ROV ikke er i tråd med kontrollutvalgets bestilling, skal dette tas opp og avklares med oppdragsansvarlig revisor på en egnet måte før saken legges frem for kontrollutvalget.

2.2.7. Prosessmøte 2 – Presentasjon av ROV

32. Som et grunnlag for diskusjonen i møtet, må analysedokumentene ferdigstilles og legges fram for kontrollutvalget i god tid før møtet. Vedlegg 3 viser eksempel på saksfremlegg for prosessmøte 2.
33. I dokumentene bør data som er samlet inn bli presentert i en risikovurdering, inkludert de data som ble samlet inn fra kontrollutvalget i prosessmøte 1. På bakgrunn av risikoanalysen vil det gå fram hvilket område det er knyttet størst risiko til.
34. Revisor presenterer ROV.
35. Kontrollutvalget diskuterer ROV.
36. Kontrollutvalget prioriterer tema/områder til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll.
37. Kontrollutvalget bestiller endelig forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll av sekretariatet.

2.3. Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

2.3.1. Oppgaver før behandling av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

38. Sekretariatet utarbeider et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll basert på ROV og diskusjonen i prosessmøte 2. Vedlegg 4 viser forslag til mal for plan for forvaltningsrevisjon.
39. ROV kan være vedlegg til planen.
40. Sekretariatet skal gi kommunedirektøren anledning til å avgi uttalelse til kontrollvalgets sak før kontrollutvalget behandler den. I praksis kan dette løses ved at kommunedirektøren får tilsendt sakspapirer samtidig som utsendelse til utvalget. Kommunedirektøren kan eventuelt komme med skriftlige merknader og bli innkalt til møtet.

2.3.2. Behandling av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

41. Kontrollutvalget skal gi en innstilling til kommunestyret. Vedlegg 3 viser eksempel på saksfremlegg til behandling og innstilling til kommunestyret
42. Innstillingen bør inneholde:
 - a. Prioriterte områder for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
 - b. Rammetimetallet til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll
 - c. Fullmakt til kontrollutvalget til å gjøre omprioriteringer eller endringer i planen
 - d. Tidspunkt for rullering og evaluering, f.eks. etter to år (Vedlegg 4 viser en mal for rullering av plan for forvaltningsrevisjon)

43. Sekretariatet bør oppfordre til at kontrollutvalgets leder benytter seg av sin møte- og talerett når kommunestyret behandler planene.

2.3.3. Oppgaver etter behandling av plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll

44. Sekretariatet skal uten ugrunnet opphold oversende kontrollutvalgets vedtak og plan til kommunens administrasjon for videre behandling i kommunestyret

45. ROV kan følge planen til kommunestyret, evt. bør det orienteres om ROV i planen.

Høringsutkast

Vedlegg

Vedleggene er kun ment som eksempler.

Vedlegg 1 Forslag til datakilder for ROV-forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Dokumenter fra kommunen:

- Handlings- og økonomiplan
- Årsberetninger og årsrapporter
- Virksomhetsplaner
- Handlingsplaner
- Politiske saker

Kommunebarometeret:

- Grunnskole
- Pleie og omsorg
- Barnevern
- Barnehage
- Helse
- Sosialtjenesten
- Kultur
- Miljø
- Saksbehandling
- VAR-området
- Økonomi
- Kostnadsnivå
- Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsutgifter
- Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter
- Arbeidskapital eks. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)
- Netto renteeksponering i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)
- Langsiktig gjeld eks. pensjonsforpliktelsen i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)
- Sykefravær i prosent
- Anskaffelser-kostra tabell 12913 og 12320
- Antall døgn på sykehus for utskrivningsklare pasienter, per 10 000 innbyggere
- Andel vedtak om hjemmetjenester som iverksettes innen 15 dager

Øvrige KOSTRA-tall fra SSB:

Sektorområder:

Administrasjon

- Administrasjonsutgifter, andel av totale utgifter(prosent)
- Administrasjonsutgifter, beløp per innbygger (kr)

Helse og omsorg

- Utgifter kommunale helse og omsorgstjenester per innbygger (kr)
- Årsverk helse og omsorg per 10 000 innbyggere (årsverk)
- Netto driftsutgifter til omsorgstjenester i prosent av kommunens samlede netto driftsutgifter (prosent)
- Omsorgstjenester, brukerrettede årsverk (antall) Tab. Nr 12292
- Årsverk per bruker av omsorgstjenester (årsverk)
- Andel brukerrettede årsverk i omsorgstjenesten m/helseutdanning (prosent)
- Brukere av hjemmetjenester, tab. 12003
- Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenester (prosent) Tab 12209
- Brukere av aktiviserings- og servicetjenester, per innbygger tab. 12003
- Helse og omsorgsinstitusjoner-plasser, tab. 11875/tabell 04469
- Brukere av institusjonstjenester per 1000 innbyggere (antall), tab. 12003
- Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på sykehjem (prosent) tab. 12209
- Andel brukertilpassede enerom m/eget bad/wc (prosent) tab. 12209
- Utgifter per oppholdsdøgn i institusjon (kr) tab. 12209
- Brukere av avlastningstiltak og omsorgsstønad. Her er antallet skjernet av personvern hensyn. Tab. 10135 og tab. 10138
- Brutto driftsutg. Til tilbud til personer med rusproblemer pr. innb. 18-66 år (kr). Tab. 12229
- Årsverk av psykiatriske sykepleiere per 10 000 innbyggere (helse- og omsorg) (antall) Tab. 12229
- Årsverk av personer med videreutdanning i psykisk helsearbeid per 10 000 innbyggere (helse og sosial) (antall) Tab. 12229
- Antall vedtak om midlertidige tiltak til rusmiddelmissbrukere i påvente av spesialisert behandling (antall)

Oppvekst og opplæring

- Andel barn 1-5 år i barnehage, i forhold til innbyggere 1-5 år (prosent) Tab. 12562
- Andel minoritetsspråklige barn i barnehage i forhold til innvandrerbarn 1-5 år (prosent) Tab. 12562
- Antall barn per årsverk til grunnbemanning, alle barnehager (antall) Tab. 12562
- Andel barnehagelærere i forhold til grunnbemanning (prosent) Tab. 12562
- Korrigert brutto driftsutgifter til barnehage per korrigerede oppholdstimer i kommunale barnehager (kr). Tab. 12562
- Elever i kommunale og private grunnskoler som får spesialundervisning (prosent)

- Årstimer til spesialundervisning per elev med spesialundervisning (antall)
- Barnevern: Barn med melding ift. Innbyggere 0-17 år (prosent) tab. 12280
- Barn med undersøking ift. Innbyggere 0-17 år (prosent) tab. 12280
- Barn med barnevernstiltak ift. Innbyggere 0-22 år (prosent) tab. 12280
- Barn med undersøking eller tiltak per årsverk (antall) Tab. 12280
- Undersøkinger innen 3 måneder (prosent) Tab. 12280
- Netto driftsutgifter til barneverntjenesten per innbygger 0-22 år (kr)
- Netto driftsutgifter til kulturskolesektor i prosent av kommunens totale netto driftsutgifter (prosent) Tab. 12060
- Netto driftsutgifter til kulturskolesektoren per innbygger (kr) tab. 12060
- Brutto investeringsutgifter til kultursektoren per innbygger (kr). Tab. 12060
- Barn 6-15 år i kommunens kulturskole (prosent) tab. 12060

Tekniske tjenester

- Brutto driftsutgifter til samferdsel per innbyggere (kr) Tab. 11816
- Netto driftsutgifter til kommunale veier og gater per km (kr) tab. 11816
- Brann og feievesen: Netto driftsutgifter til funksjon 338 og 339 pr. innbygger, konsern (kr)
- Bygg og eiendomsforvaltning: areal på formålsbygg per innbygger (m2) Tab. 12051
- Netto driftsutgifter til eiendomsforvaltning i prosent av samlede driftsutgifter (prosent) Tab. 12051
- Utgifter til vedlikehold per kvadratmeter (kr) Tab. 12051
- Utgifter til driftsaktiviteter per kvadratmeter (kr) Tab. 12051

Andre datakilder:

- Det tekniske beregningsutvalget for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU)
- Åpenhetsindeksen: presse.no
- DSB spørreundersøkelse, status på samfunns sikkerhet og beredskapsarbeidet (kommuneundersøkelsen)
- Helsedirektoratet publiserer statistikk for helse og omsorgstjenester, hovedtall
- Utdanningsdirektoratet – Grunnskole
- Statsforvalteren: regional planstrategi inneholder overordnet kunnskapsgrunnlag for fylket
- Statsforvalteren: kommunebildet
- Offentlige utredninger
- Rapporter fra tilsynsmyndigheter
- Revisjonsrapporter
- Tidligere risiko- og vesentlighetsvurderinger

Forslag til datakilder for ROV- Eierskapskontroll:

Dokumenter:

- Kommunens eierskapsmeldinger
- Handlings- og økonomiplan
- Kommunens årsrapport og
- Selskapenes:
 - Vedtekter
 - Årsmelding
 - Årsregnskap
 - Nettsider
- Tidligere risiko- og vesentlighetsvurderinger

Nettsider:

[Proff.no - Nøkkeltall, Regnskap og Roller for norske bedrifter](#)

[Regnskapstall for alle bedrifter i Norge - Regnskapstall](#) velg roller

1 Innledning

1.1 Bakgrunn

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.¹ Som grunnlag for å utarbeide en god plan gjennomfører kontrollutvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og kommunens selskaper, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I xx kommune utarbeides en risiko- og vesentlighetsvurdering, tidligere kalt overordnet analyse, hvert fjerde år, og rulleres en gang i valgperioden. Denne analysen gjelder for 20xx-20xx.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal gi svar på hvilke områder det er knyttet størst risiko til og hvilke områder det er mest vesentlig for kontrollutvalget å undersøke. Målet er å avdekke indikasjoner på avvik eller svakheter i forvaltningen sett i forhold til lover, forskrifter, kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Med risiko menes faren for at det kan forekomme avvik. Risiko vurderes i forhold til sannsynligheten for at avvik forekommer og konsekvensen det vil medføre for kommunens måloppnåelse, omdømme, innbyggerne, medarbeiderne eller samfunnet som helhet, dersom den inntreffer.

For å kunne prioritere mellom områder i kommunen og kommunens selskaper hvor det identifiseres risiko, må det vurderes hvilke områder som er de mest vesentlige. Med vesentlighet menes en samlet vurdering av alvorlighetsgraden trusselen som den enkelte risikofaktor representerer.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen og arbeidet med å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon er viktig for at kontrollutvalget skal være kjent med kommunens virksomhetsområder og selskaper. Arbeidet er således med på å gi medlemmene av kontrollutvalget kunnskapsgrunnlag til å ivareta sitt kontrollansvar.

1.2 Metode og informasjonsgrunnlag

Beskriv hvordan analysen er gjennomført. For eksempel:

Kontrollutvalget har gjennomført et prosessmøte hvor sentrale aktører i kommunen var invitert for å komme med innspill til risiko- og vesentlighetsområder i kommunen. Analysen er videre gjennomført ved dokumentanalyse, intervju og svar på spørsmål fra sentrale aktører i kommunen. Sekretariatet har intervjuet eller innhentet skriftlige svar på spørsmål fra ordfører, kommunedirektøren, områdedirektørene, hovedtillitsvalgte, hovedverneombud og ombud for helse, omsorg og oppvekst.

I tillegg har XX revisjon bidratt med informasjon. Dokumentanalysen omfatter kommunens handlings- og økonomiplan, årsrapporter, virksomhetsplaner, handlingsplaner og politiske saker. Sekretariatet har også gjennomgått KOSTRA-tall, KS sine tall for kommunen og sammenlignbare kommuner, offentlige utredninger, rapporter fra tilsynsmyndigheter, revisjonsrapporter og tidligere risiko- og vesentlighetsvurderinger.

¹ Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4

1.3 Analysemodell

For eksempel: Analysemodellen som benyttes i denne analysen tar utgangspunkt i COSO-rammeverkene.² Disse rammeverkene beskriver sammenhengen mellom mål, risiko og styrings- og kontrolltiltak. Risikostyring er et ansvar som ligger hos politisk og administrativ ledelse, men kontrollorganene må ha kjennskap til hvordan det fungerer i egen kommune. Kunnskap om hvordan risikostyringen fungerer vil ha betydning for kontrollutvalgets prioritering av hvilke forvaltningsrevisjoner som skal bestilles. På grunnlag av dette kan vi skille ut fem punkter som kan vurderes i den overordnede analysen:

Mål for virksomheten: Vi har sett på hvilke mål kommunen har satt seg, herunder lovpålagte oppgaver.

Risikofaktorer: Risikofaktorene kan være både interne og eksterne faktorer og hendelser. I denne analysen er det lagt vekt på informasjon fra prosessmøte, intervjuer, innhentede svar på spørsmål, analyse av KOSTRA-tall, informasjon fremkommet gjennom media, henvendelser fra innbyggere og risikofaktorer revisjonen har formidlet til sekretariatet. For å identifisere risikofaktorer har vi også vurdert teoretiske risikoområder som omorganisering, samhandling, nedskjæringer, økning av midler eller nye lover.

Risikovurdering: En risikovurdering er sammensatt av to elementer: konsekvensen dersom risikoen inntreffer og sannsynligheten for at det skjer. Ved vurdering av konsekvenser er det vurdert antatt skadeomfang for blant annet menneskers liv og helse, samfunnsviktige funksjoner, tjenesteytelse, miljø eller økonomiske og materielle verdier.

Risikoreducerende tiltak: Analysen tar hensyn til eventuelle tiltak som kommunens ledelse har iverksatt som respons på identifisert risiko. Det er videre vurdert i hvor stor grad disse fungerer risikoreducerende i forhold til konsekvensen av og sannsynligheten for at uønskede hendelser inntreffer.

Vesentlighet: Med vesentlighet menes en samlet vurdering av alvorsgraden i trusselen som den enkelte risikofaktor representerer i forhold til kommunens måloppnåelse. Her kan ulike grupper i samfunnet ha ulike oppfatninger av hva som er vesentlig. Man kan for eksempel vurdere vesentligheten ut fra et brukerperspektiv eller ansattperspektiv.

Risikoen kan også være av vesentlig økonomisk-, samfunnsmessig- eller prinsipiell betydning. Med samfunnsmessig betydning er det snakk om risikoer som truer grunnleggende velferdsoppgaver eller miljø- og bærekraft. Det kan også være av samfunnsmessig betydning dersom det har vært et politisk satsningsområde. Med prinsipiell betydning menes risikoer mot demokratihensyn, rettssikkerhet, likebehandling eller offentlighet i forvaltningen.

1.4 Om xx kommune

Beskriv kommunen. For eksempel:

- Innbyggertall³
- Innbyggertall – om det øker eller minker

² Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

³ For eksempel fra SSB.no

- Prognose for befolkningsutvikling – *beskriv eventuelle ufordringer*
- Kommunens hovedmål
- Organisasjonen
 - strategisk ledelse
 - antall enheter
 - Antall ansatte
 - sektorområder

2 Risikovurderinger av xx kommunes virksomhet

2.1 Område 1

2.2 Område 2

2.3 Område 3

2.4 Område 4 o.s.v.

Høringsutkast

Eksempel på hvordan ROV for kommunens eierskap mv. kan skrives

1 Innledning

1.1 Bakgrunn

Kommunestyret har ansvar for å føre kontroll med hele sin virksomhet, også selskapene kommunen har eierinteresser i. Kontrollutvalget skal på vegne av kommunestyret se til at det føres forvaltningsrevisjon av selskap kommunen har eierinteresser i og at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eierinteresser i selskaper (eierskapskontroll).⁴ Hvordan kommunestyret forvalter sine eierskap er viktig for å sikre kvalitet på tjenester og god forvaltning av kommunenes verdier. God forvaltning av eierskapene er også viktig for kommunens omdømme.

Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon⁵ og en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.⁶ I NN kommune utarbeides planene hvert fjerde år. Planene skal bygge på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kontrollutvalget innstiller til kommunestyret som vedtar den endelige planen for eierskapskontroll.

Tabell 1: Forskjellen på eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon i selskap kommunen har eierinteresser i

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

1.2 Organisasjonsformer for kommunal virksomhet

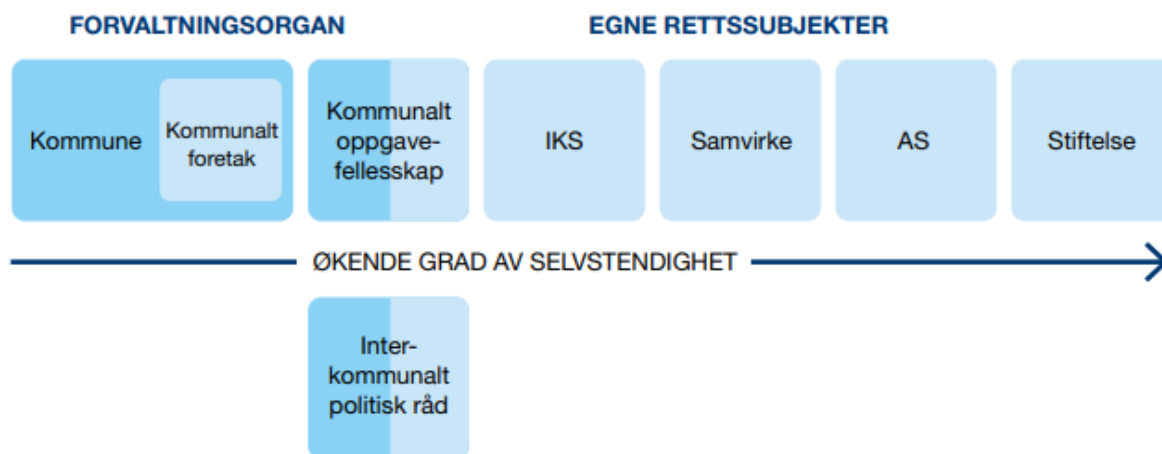
Kommunal virksomhet kan ha mange ulike organiseringsformer, alt fra rene forvaltningsorganer, til selskap og stiftelser. Dette er illustrert i figuren under.

Et hovedskille går mellom virksomheter som er en del av kommunen som juridisk person, og virksomheter som er egne selvstendige rettssubjekt. Selskapsformene AS og IKS er selvstendige rettssubjekter, og har dermed en spesielt selvstendig stilling sammenlignet med andre virksomheter som drives av kommunen.

⁴ Jf. Kommuneloven § 23-2 c og d

⁵ Jf. Kommuneloven § 23-3 andre ledd

⁶ Jf. Kommuneloven § 23-4 andre ledd



Figur 1: Organisasjons- og eieformer for kommunal virksomhet⁷

Kontrollutvalget har innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser i aksjeselskaper og interkommunale selskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner direkte eller indirekte eier alle aksjene.⁸ Kontrollutvalgets innsynsrett og rett til å foreta undersøkelser gjelder på tilsvarende måte overfor andre virksomheter som utfører oppgaver på vegne av kommunen. Innsynet og undersøkelsene skal i det siste tilfelle imidlertid bare omfatte det som er nødvendig for å undersøke om kontrakten blir oppfylt.

Stiftelser omfattes ikke av regelverket om eierskapskontroll. Stiftelser er egne rettssubjekt slik figuren viser. De er selveiende og har formelt sett ingen eiere som kan ha direkte styring med stiftelsen.⁹ Med stiftelse forstås en formuesverdi som er stilt til rådighet for et bestemt formål. Når stiftelsen er opprettet, har oppretteren ikke lenger rådighet over formuesverdien som er overført til stiftelsen.

2 Kommunens eierinteresser

2.1 Eierandeler

Beskriv praksis i din kommune, for eksempel:

Kommunen har X heleide og XX deleide aksjeselskaper. Hvem som representerer eieren i de ulike selskapsformene, varierer. Formannskapet er eierorgan (generalforsamling) for heleide AS, representantskapet er eierorgan for IKS og ordfører stemmer for kommunens aksjer/andeler i kommunalt deleide selskaper.

⁷ KS Folkevalgtprogram - Anbefalinger om eierskap, selskapsledelse og kontroll, s. 6:
<https://www.ks.no/globalassets/fagomrader/demokrati-og-styring/ks-folkevalgtprogram-23-27/Anbefalinger->

[om-eierskap-sept-23-F31-1-.pdf](#)

⁸ Jf kommuneloven § 23-6

⁹ Stiftelsesloven § 3

Høringsutkast

Tabell 1: NN kommunes eierandel i aksjeselskaper

Kilde: NN kommunes årsregnskap 20xx (Note X) og selskapenes årsmeldinger

2.2 Eierskapsmeldinger

Si noe om kommunens eierskapsmeldinger. Om kommunen har en eierskapsmelding for den overordnede eierskapspolitikken og om kommunen har eierskapsstrategier for alle selskapene de eier.

2.3 Tidligere gjennomførte eierskapskontroller

Tabell 4: Gjennomførte kontroller

Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon	XX	20XX
Eierskapskontroll	XX	20XX
Forvaltningsrevisjon	XX	20XX

3 Selskapene

Analysen av selskapene kommunen har eierinteresser i er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering. I **vesentlighetsvurderingen** har vi sett på selskapets tjenestetilbud til kommunens innbyggere, selskapets samfunnsmessige ansvar, kommunens eierandel, økonomiske verdier, samt kommunens motiv for eierskapet. Deretter har vi foretatt en **vurdering av risikoen** for at selskapet ikke fyller kravene til måloppnåelse. Fristilling i seg selv kan utgjøre en risiko, og en kommune bør med jevne mellomrom føre kontroll med alle sine selskaper. I selskaper med store pengestrømmer vil det alltid være en mislighetsrisiko, og kontroll er derfor viktig. Aktuelle risikomomenter kan være negativ økonomisk utvikling, negativ medieoppmerksomhet, store endringer i organisasjon eller marked, svak eierstyring eller urealistiske og uklare mål.

I kartleggingen har vi innhentet informasjon fra selskapenes årsmeldinger, årsregnskap og nettsider, NN kommunes eierskapsmelding, handlings- og økonomiplan og kommunenes årsrapport og årsregnskap. I tillegg har kontrollutvalget gjennomført et prosessmøte hvor sentrale aktører i kommunen var invitert for å komme med innspill til risiko- og vesentlighetsområder i kommunens eierskap. Tall er også hentet fra Proff.no.¹⁰ Revisjonen har bidratt med informasjon og kommunedirektøren, finansdirektøren og ordføreren har svart på spørsmål om selskapene.

¹⁰ Proff® leverer oppdatert dybdeinformasjon om norske bedrifter.

Høringsutkast

3.1 Selskap xx

Beskriv selskapet. Hva er kommunens mål med eierskapet? (skal være beskrevet i eierstrategien). Hva er kommunens motiv med eierskapet? For eksempel samfunnsmessig, byutviklingsmessig, økonomisk motivert.

Tabell 5: Nøkkeltall XX. Konsertall. Tall i hele 1000

Driftsinntekter				
Driftsresultater				
Årsresultat				
Egenkapital				

Kilde: Årsregnskap for NN kommune

Beskriv hva nøkkeltallene forteller - gjør vurderinger.

3.2 Selskap XX

3.3 Selskap XX

3.4 Selskap XX

4 Kommunale foretak

Beskriv hvor mange kommunale foretak kommunen har, og navnene på disse.

Kommunale foretak er organisasjonsledd i kommunen, direkte underlagt kommunestyret og med eget styre og daglig leder. Organisasjonsformen tar særlig sikte på å gi et alternativ for mer selvstendig organisering av kommunale oppgaver og benyttes ofte når kommunen skal ivareta både forretningsmessige og samfunnsmessige hensyn.

Kommunale foretak er en del av kommunen som juridisk enhet, men har en selvstendig stilling i forhold til kommunens administrasjon regulert i kommunelovens kapittel 9. Det innebærer at kommunedirektøren ikke har instruksjons- eller omgjøringsmyndighet overfor daglig leder innenfor styrets myndighetsområde.

4.1 NN KF

Beskriv foretaket, og foretakets formål.

Tabell X: Nøkkeltall XX KF. Tall i hele 1000

Driftsinntekter				
Driftsresultater				
Årsresultat				
Egenkapital				

Kilde: Årsregnskap for NN KF

Beskriv hva nøkkeltallene forteller - gjør vurderinger.

Høringsutkast

Sekretariat for kontrollutvalet

Saksfremlegg

Saksnr:
Saksbehandlar:

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato

Plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 - 2028 - Bestilling av prosjektplan risiko- og vesentlegvurdering (ROV)

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet ber Xxx innan 06.11.2023, laga eit forslag til prosjektplan, som m.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering. Prosjektplanen skal omfatte:
 - a. Korleis risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av yyyy kommune si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap skal gjennomførast.
 - b. Korleis arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast
 - c. Korleis risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av Yyyy kommune sin eigarskap i selskap skal gjennomførast.
 - d. Korleis arbeidet med plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028 skal gjennomførast.
2. Forslag til prosjektplan skal leggjast fram for godkjenning i kontrollutvalet i første møte i ny valperiode, 27.11.2023.
3. Kontrollutvalet ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll kan leggjast fram for kommunestyret i juni 2024.

Samandrag

Føremålet med denne saka er at kontrollutvalet i dette møtet skal starta prosessen med å gjennomføra risiko og vesentleg vurdering som skal danna grunnlag for forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028.

kontrollsjef

seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I kommunelova § 23-3 Forvaltningsrevisjon går det fram m.a. dette:

«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.»

Vidare går dette fram av kommunelova § 23-4 Eierskapskontroll m.a. dette:

«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.»

Dette inneber at kontrollutvalet innan utgangen av 2024 må sørge for:

- å gjennomføra ein risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av kommunen si verksemd, verksemda i kommunen sine selskap og av kommunen sin eigarskap.
- å utarbeide planar for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll i perioden 2024 – 2028 basert på den gjennomførte risiko og vesentlegvurderinga
- at planane vert vedteken av kommunestyret, som kan delegera til kontrollutvalet å føreta endringar i planperioden.
- Fram til nye planar er vedteken vil plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024 gjelda

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har i tråd med kommunelova §§ 23 og 24 vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre prosess med å utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll og kommunestyret skal gjere vedtak i saka.

Vurderingar og verknader

Gjennomføring av ei risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av kommunen si verksemd, verksemda i kommunen sine selskap, av kommunen sin eigarskap, utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll, kan gjerast av den valde revisor, sekretariatet eller anna eksternt selskap med kompetanse på området. Det som er mest vanleg i dei kommunane me er sekretariat for er å be den valde revisor, Xxxx, gjennomføra oppdraget. Xxxx har vore revisor for kommunen lenge og kjenner difor organisasjonen rimeleg godt. Det gjer at dei vil ha eit godt grunnlag for å gjennomføra dette arbeidet på ein god måte.

Kontrollutvalet bør også drøfta seg fram til enkelte føringar for gjennomføringa av arbeidet. Slike føringar kan t.d. vera kven som bør involverast i gjennomføringa av risiko og vesentlegvurderinga, i kor stor grad kontrollutvalet sjølv bør involverast i arbeidet, kor djupt skal analysen gå (omfanget), kor mange timar skal kunna brukast på jobben og når skal arbeidet leverast ferdig til kontrollutvalet for endeleg behandling. Denne drøftinga bør munne ut i ei skisse for vidare framdrift i saka.

Konklusjon

Sekretariatet tilrår at kontrollutvalet ber Xxxx utarbeide forslag til prosjektplan for arbeidet med gjennomføring av risiko- og vesentlegvurderingar av Yyyy kommune si verksemd, verksemda i kommunen sine selskap og av kommunen sin eigarskap.

Videre bør prosjektplanen omfatta utarbeiding av forslag til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll for perioden 2024 – 2028, inkludert ressursbruk og forventa levering.

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saknr:

Saksbehandlar:

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
-------	-------------	----------

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 - Forslag til prosjektplan risiko- og vesentlegvurdering ROV

Forslag til vedtak

- Kontrollutvalet ber Xxx AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar i Yyyy kommune, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024.
- Forslag til prosjektplan av januar 2020, med dei endringar som kom fram i møtet, ligg til grunn.
- Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i møte i kontrollutvalet 01.04.2020 og at prosessmøte 2 skal gjennomførast i kontrollutvalet 27.05.2020.
- Det er vidare ei målsetting at forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 skal leggast fram for kommunestyret 22.09.2020.

Samandrag

Kontrollutvalet får i denne saka prosjektplanen som skal vere grunnlag for utarbeiding av Plan for forvaltningsrevisjon til behandling. Revisor vil utarbeide forslag til planen på bakgrunn av ei risiko- og vesentlegvurdering som er omtalt i prosjektplanen.

Kontrollsjef

seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Forslag til prosjektplan

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

I tråd med kommunelova § 23-3 skal kontrollutvalet utarbeide plan for forvaltningsrevisjon det første året i valperioden. Det betyr at kontrollutvalet innan utgangen av 2020 må sørge for:

- å gjennomføre ei risiko- og vesentlegvurdering av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap.
- å utarbeide ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2020 – 2024 basert på den gjennomførde risiko og vesentlegvurderingar
- at planen blir vedtatt av kommunestyret, som kan delegere til kontrollutvalet å gjere endringar i planperioden

Kontrollutvalet vedtok 04.12.2019 i sak 51/2019 følgjande:

1. Kontrollutvalet ber Xxxx AS innan 15.01.20 laga eit forslag til prosjektplan, som bl.a. inneheld korleis analyse- og planarbeidet skal gjennomførast, ressursbruk og forventa levering. Prosjektplanen skal omfatta:
 - a. Korleis risiko- og vesentlegvurdering av Yyyy kommune si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap skal gjennomførast.
 - b. Forslag til korleis arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 skal gjennomførast.
2. Forslag til prosjektplan skal leggast fram for godkjenning i kontrollutvalet i første møte i 2020.
3. Kontrollutvalet ber om at prosessen blir lagt opp slik at forslag til plan for forvaltningsrevisjon kan leggast fram for kommunestyret i juni 2020, evt. i første haustmøte 2020.
4. Om det vert funne føremålstenleg, kan Xxxx laga sams prosjektplan som omfattar:
 - Plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024.
 - Tilhøyrande analyse.
 - Plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024.
 - Tilhøyrande analyse

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har ansvaret for utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon, ref.

kommunelova § 23-3. Prosjektplanen er ein del av dette arbeidet.

Endeleg plan vil bli vedteken av kommunestyret etter innstilling frå kontrollutvalet.

Vurderingar og verknader

Forslag til prosjektplan for gjennomføring av arbeidet med risiko- og vesentlegvurderingar og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll er motteken og ligg ved saka. Xxxx har presentert arbeidet med risiko- og vesentlegvurderingar for plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll i same prosjektplan, ettersom dei har ein del overlappende aktivitetar.

I samband med arbeidet vil Xxxx mellom anna nytte dokumentanalyse, statistikk, gjennomgang av selskapsopplysningar i bedriftsdatabase, intervju og elektronisk spørjeundersøking som metode. Dei vil gjennomføre intervju med både politiske og administrative leiarar i kommunen.

Vidare er det lagt opp til 2 prosessmøter med kontrollutvalet. I prosessmøte 1 vil utvalet få høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sitt ansvarsområde og i selskap eigd av kommunen. I prosessmøte 2 skal kontrollutvalet gjennomføre sin endelege prioritering av prosjekt som skal ligge i forslag til plan for forvaltningsrevisjon som kommunestyret skal godkjenne.

Det vil bli utarbeidd ei felles risiko- og vesentlegvurdering (ROV) for både forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll. Med grunnlag i ROV vil Xxxx presentere utkast til plan for forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet vurderer prosjektplanen som godt gjennomarbeidd og den viser at Xxxx har gode prosessar og rutinar for gjennomføring av slike oppdrag. Etter sekretariatet si vurdering er det viktig at dette arbeidet blir gjort på ein grundig og god måte som sikrar sterk involvering både administrativt, politisk og ikkje minst at kontrollutvalet blir sterkt involvert. Sekretariatet har ikkje merknad til at det blir disponert ein ressurs på inntil det timetal som er lagt inn i prosjektplanen for begge prosjekta til saman. I forslag til prosjektplan er det lagt opp til at arbeidet skal være ferdig tidsnok til at kommunestyret får planane til behandling i september 2020.

Kontrollutvalet bør i dette møtet, saman med Xxxx og sekretariatet, drøfte når det kan vere mest føremålstenleg at prosessmøte 1 og prosessmøte 2 skal gjennomførast. Prosessmøte 1 kan til dømes gjennomførast i møte 01.04.2020. Videre kan prosessmøte 2 gjennomførast i kontrollutvalsmøte 27.05.2020.

Dersom det blir ein slik gjennomføring av prosessen vil endeleg forslag til plan for forvaltningsrevisjon kunne leggest fram for kontrollutvalet i møte 09.09.2020 og i kommunestyret 22.09.2020.

Kontrollutvalet bør også diskutere om det er andre ting XxxX bør ta med seg videre i dette arbeidet.

Konklusjon

Forslag til prosjektplan med dei endringar som måtte kome fram under behandlinga i møtet vert tilrådd som grunnlag for oppdraget med å utarbeide plan for forvaltningsrevisjon for Yyyy kommune.

Høringsutkast

Saknr:

Saksbehandlar:

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 - Prosessmøte 1

Forslag til vedtak

Kontrollutvalet tek, på bakgrunn av prosessmøte 1, risiko- og vesentlegvurderinga (ROV) gjeldande forvaltningsrevisjon så langt til orientering.

Samandrag

Føremålet med saka er å gjere greie for neste trinn i kontrollutvalet sitt arbeid med risiko- og vesentlegvurderinga (ROV) som skal ligge til grunn for plan for forvaltningsrevisjon for denne perioden.

Kontrollsjef

seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor ingen handskriven underskrift

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak PS 55/19, 11.12.2019:

1. Kontrollutvalet ber Xxx AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar i Yyy kommunen, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024.
2. Forslag til prosjektplan av januar 2020, med dei endringar som kom fram i møtet, ligg til grunn.
3. Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i møte i kontrollutvalet 18.03.2020 og at prosessmøte 2 skal gjennomførast i kontrollutvalet 27.05.2020.
4. Det er vidare ei målsetting at forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 skal leggast fram for kommunestyret 22.09.2020

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse for å starte opp og gjennomføra planprosessen, blant anna gjennom vedtak i denne saka.

Når utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 føreligg, etter gjennomført prosess, skal kontrollutvalet innstille til kommunestyret, som vedtek plan for forvaltningsrevisjon, jf. kommunelova § 23-3.

Vurderingar og verknader

I dette møte har Xxx planlagd å gjennomføra «Prosessmøte 1». I prosjektplanen som vart vedteke i førre møte blir «Prosessmøte 1» omtala slik:

«I det første prosessmøtet vil kontrollutvalet få høve til å diskutere og vurdere risikoar innanfor kommunen sine ansvarsområde og knytt til drifta i selskapa der kommunen har eigarinteresser, basert på eiga erfaring frå arbeidet i kontrollutvalet.

I denne prosessen nyttar vi eit «risikospel» som har ei oversikt over dei ulike tenesteområda i kommunen. Ved bruk av farga spelbrikker får kontrollutvalsmedlemmane høve til å vurdere risiko knytt til ulike tenesteområde.»

Det er naturleg og praktisk at dette prosessmøte vert gjennomført rett før og/eller parallelt med arbeidet som skal gjennomførast gjeldande anna sak til dette møte, plan for eigarskapskontroll for perioden 2020-2024.

Konklusjon

Det vert tilrådd at kontrollutvalet, på bakgrunn av prosessmøte 1, tek risiko- og vesentlegvurderinga (ROV) gjeldande forvaltningsrevisjon så langt til orientering.

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
-------	-------------	----------

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 - Prosessmøte 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalet tek, på bakgrunn av prosessmøte 2, forslag til prioritering av plan for forvaltningsrevisjon så langt til orientering.
2. Endeleg forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal kontrollutvalet behandle i møte 02.12.2020. Sakstilfanget vert å sende sekretariatet innan 11.11.2020.

Samandrag

Føremålet med denne saka er å gjera greie for neste trinn i kontrollutvalet sitt arbeid med risiko- og vesentlegvurdering (ROV) som skal ligge til grunn for plan for forvaltningsrevisjon for denne perioden. Kontrollutvalet skal i møtet gjennomføre si endelege prioritering til plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalet skal behandle innstilling til plan for forvaltningsrevisjon i utvalet sitt neste møte.

Kontrollsjef

seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Risiko- og vesentlegvurderingar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll september 2020

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kontrollutvalet gjorde slikt vedtak i sak PS 03/20 i møte 12.02.2020:

1. Kontrollutvalet ber Xxx AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar i Yyy kommune, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024.
2. Forslag til prosjektplan av januar 2020, med dei endringar som kom fram i møtet, ligg til grunn.
3. Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i møte i kontrollutvalet 18.03.2020 og at prosessmøte 2 skal gjennomførast i kontrollutvalet 27.05.2020.
4. Det er vidare ei målsetting at forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 skal leggst fram for kommunestyret 22.09.2020.

Det vart gjennomført prosessmøte 1 i møte 27.05.2020 PS 16/20, der dette vart protokollert:

Handsaming i møte

aaaaa frå Xxx faciliterte risiko- og vesentlegvurderinga for forvaltningsrevisjon saman med kontrollutvalet i prosessmøte 1.

Forslag til vedtak vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Kontrollutvalet tek, på bakgrunn av prosessmøte 1, risiko- og vesentlegvurderinga (ROV) gjeldande forvaltningsrevisjon så langt til orientering.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre planprosessen, m.a. gjennom vedtak i denne saka.

Når utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 ligg føre, etter gjennomført prosess, skal kontrollutvalet innstille til kommunestyret, som vedtar planen, jf. kommunelova § 23-3.

Vurderingar og verknader

I dette møtet har Xxx lagt opp til å gjennomføre «Prosessmøte 2» som i den godkjende prosjektplanen vert omtala slik::

«Føremålet med det andre prosessmøtet er at kontrollutvalet skal gjennomføre si endelege prioritering til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll.»

Som eit grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumenta bli ferdiggjort og lagt fram for kontrollutvalet i god tid før møtet. I dokumenta vil alle data som er samla inn bli presentert i ei risikovurdering, inkludert dei data som blei samla inn frå kontrollutvalet i prosessmøte 1. På bakgrunn av risikoanalysen vil det gå fram kva område det er knytt størst risiko til. Det er kontrollutvalet som i prosessmøtet skal prioritere og vurdere dei ulike risikoområda og avgjere kva område og selskap som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, og»

På bakgrunn av det som går fram over ligg analysedokument frå Xxxx ved som vedlegg til denne saka. Dette vil danne utgangspunktet for diskusjonen i prosessmøte 2 som vert leia av Xxxx.

Det er både naturleg og praktisk at dette prosessmøtet vert gjennomført rett før og/eller parallelt med arbeidet som skal gjennomførast innan analyse og plan for eigarskapskontroll, jf. anna sak til dette møtet.

Konklusjon

Det vert tilrådd at kontrollutvalet, på bakgrunn av prosessmøte 2, tek forslag til prioritering av plan for forvaltningsrevisjon så langt til orientering. Sak om endeleg forslag til plan for forvaltningsrevisjon skal kontrollutvalet behandle i møte i 02.12.2020.

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
-------	-------------	----------

Plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 for Yyyy kommune - Innstilling

Forslag til innstilling

1. Forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024 for Yyyy kommune vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.
3. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definere og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjere denne evalueringa.
5. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av forvaltningsrevisjonar til kommunestyret etter kvart.

Samandrag

Føremålet med denne saka er å legg fram sak om plan for forvaltningsrevisjon for Yyyy kommune for perioden 2020 – 2024. Planen skal vidare til kommunestyret for endeleg avgjerd.

Kontrollsjef

seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 plan for forvaltningsrevisjon i Yyyy kommune 2020-2024
- 2 Risiko- og vesentlegvurderingar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll - Yyyy kommune

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunelova § 23-3 Forvaltningsrevisjon lyder slik:

«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 delegerer til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Dette betyr at kontrollutvalet innan utgangen av 2020 må sørge for:

- å gjennomføra ein risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap som planen skal baserast på
- å utarbeida ein plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon i perioden 2020 – 2024
- at planen vert vedteken av kommunestyret som kan delegera til kontrollutvalet å foreta endringar i planperioden.

Med dette som bakgrunn fatta kontrollutvalet 12.02.2020 slik vedtak i sak PS 03/20:

1. Kontrollutvalet ber Yyyy AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar av verksemda i Yyyy kommune, samt utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2024
2. Forslag til prosjektplan av januar 2020, med dei endringar som kom fram i møtet, ligg til grunn
3. Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i møte i kontrollutvalet 18.03.2020 og at prosessmøte 2 skal gjennomførast i kontrollutvalet i 27.05.2020
4. Det er vidare ei målsetting at forslag til plan for forvaltningsrevisjon for 2020 – 2024 skal leggst fram for kommunestyret 22.09.2020.

Ettersom Yyyy utarbeider planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll på

vegne av kontrollutvalet, er det naturleg at kontrollutvalet har vore tett involvert i prosessane med å identifisere og prioritere kva for område som er aktuelle kontrollobjekt. Likeins har tett involvering av sentrale aktørar i administrasjonen og i kommunestyret bidratt til å forankre planarbeidet.

Yyyy har våren/hausten 2020 gjennomført to prosessmøte med kontrollutvalet og representantar frå administrativt og politisk nivå i kommunen. Grunna korona-pandemien blei prosessmøte 1 gjennomført som fjernmøte 27.05.20. Prosessmøte 2 vart gjennomført i eit ordinært kontrollutvalsmøte 09.09.20.

Kontrollutvalet vedtok i det møtet at planen skal behandlast 02.12.20, men dette tidspunktet var satt opp før ein vedtok å gjennomføre møte 29.10.20. Sekretariatet reknar med at utvalet er interessert i å få behandla plan for forvaltningsrevisjon så tidleg som mogeleg, og legg derfor saka fram i møte 29.10.20.

Yyyy AS har i arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon nytta fleire teknikkar for å samle inn data og for å forstå verksemda til kommunen:

- Dokumentanalyse
- Intervju og spørjeundersøking
- Prosessmøte

Risiko- og vesentlegvurderinga følgjer planen som vedlegg.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre planprosessen, m.a. gjennom vedtak i denne saka.

Når utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2024 ligg føre, etter gjennomført prosess, skal kontrollutvalet innstille til kommunestyret, som vedtek plan for forvaltningsrevisjon, jf. kommunelova § 23- 3.

Vurderingar og verknader

Det går fram at denne planen gjeld i perioden 2020 – 2024. Planen skal utarbeidast innan året etter kommunevalet. Neste kommuneval er i 2023, medan ferdigstilling av plan for forvaltningsrevisjon for neste periode truleg skjer i 2024, med nasjonal frist ved utgangen av 2024.

Ved utarbeiding av plan for forvaltningsrevisjon er det viktig å fokusera på risiko- og vesentlegvurderingar. I dette ligg det at det skal verta gjort ei vurdering av på kva område av kommunen si verksemd og verksemda i kommunen sine selskap det er risiko for vesentlege avvik i høve dei vedtak, føresetnader og mål som er sett for verksemda.

Gjennom arbeid med risiko- og vesentlegvurderingar har ein vore innoom mange område som kan vera aktuelle for framtidige forvaltningsrevisjonar. Det er gjort forslag om å presentere forvaltningsrevisjonsprosjekta i prioritert rekkefølge. Forvaltningsrevisjonsprosjekta

er delt i tre grupper; ei prioritert liste med dei viktigaste prosjekta, ei uprioritert liste med prosjekt der risikoen er vurdert som høg, samt ei uprioritert liste med prosjekta som er vurdert å ha lågare risiko og mindre vesentlege å gjennomføre ein forvaltningsrevisjon av.

Kontrollutvalet må ut frå dette ta stilling til om dei er einige i forslag til prioritering som no ligg føre.

Kontrollutvalet får fullmakt til å avvike frå vedteken plan for forvaltningsrevisjon dersom utvalet finn det føremålstenleg å gjere omprioriteringar. Det bør gjennomførast ei evaluering av planen, normalt midt i planperioden, for å få vurdert om det har skjedd endringar i risikobiletet som gjer at planen bør endrast.

Kontrollutvalet bør sende forvaltningsrevisjonsrapportar til kommunestyret for endeleg behandling, etter kvart som innstilling føreligg frå utvalet. Dessutan vert kontrollutvalet si årsmelding rekna som ein del av den lovpålagte rapporteringa frå utvalet til kommunestyret. Sekretariatet skriv utkast til årsmelding på utvalet sine vegne, og vil som grunnlagsarbeid stille spørsmål til administrasjonen om oppfølging av kommunestyret sine vedtak i samband med forvaltningsrevisjonsrapportar. Sekretariatet tilrår at denne oppfølginga skjer frå sekretariatet si side, og at det kan vera eit samspel med revisjonen der dette vert funne føremålstenleg. Det vert og synt til kommunelova § 23-7 der det m.a. står dette:

«Sekretariatet skal påse at de sakene som behandles av kontrollutvalget, er forsvarlig utredet, og at utvalgets vedtak blir iverksatt.»

Konklusjon

Sekretariatet meiner at utkast til plan for forvaltningsrevisjon 2020 – 2024 som ligg føre, er eigna for at ein no kan invitere kontrollutvalet til å gjera endeleg prioritering av prosjekt i planen.

Kontrollutvalet står fritt til å gjera endringar innafor forslag til planen. Ein kan endra på rekkjefølgje når det gjeld prioriteringar, og trekke frå eller legge til prosjekt i planen. Etter at kontrollutvalet har gjort sine prioriteringar skal planen leggjast fram for kommunestyret for endeleg avgjerd.

Sekretariat for kontrollutvalet
Saksframlegg

Saksnr:
Saksbehandlar:

Saksgang

Utval	Utv.saksnr.	Møtedato
-------	-------------	----------

Plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 for Yyyy kommune - Innstilling

Forslag til innstilling

1. Forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024 for Yyyy kommune vert vedteken slik den ligg føre.
2. Planen gjeld for resten av valperioden og fram til ny plan etter intensjonen vert vedteken i 2024.
3. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å foreta endringar og omprioriteringar i planen, samt til å kunna definera og avgrensa konkrete prosjekt innafor dei utvalde områda i planen.
4. Planen skal evaluerast minst ein gong i valperioden. Kommunestyret delegerer mynde til kontrollutvalet til å gjera denne evalueringa.
5. Kontrollutvalet skal rapportere resultatet av eigarskapskontrollar til kommunestyret.

Samandrag

Føremålet med denne saka er å legge fram sak om plan for eigarskapskontroll for Yyyy kommune for perioden 2020 – 2024. Planen skal vidare til kommunestyret til endeleg avgjerd.

Kontrollsjef

seniorrådgjevar

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har difor inga handskriven underskrift

Vedlegg

- 1 Plan for eigarskapskontroll i Yyyy kommune 2020-2024

Saksutgreiing

Bakgrunn for saka

Kommunelova § 23-4 Eigarskapskontroll lyder slik:

«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 delegerere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

Dette betyr at kontrollutvalet innan utgangen av 2020 må sørge for:

- å utarbeida ein plan for gjennomføring av eigarskapskontroll i perioden 2020 – 2024
- å gjennomføra ein risiko- og vesentlegvurdering (ROV) av kommunen sin eigarskap i selskap som planen skal baserast på
- at planen vert vedteken av kommunestyret, som kan delegera til kontrollutvalet å foreta endringar i planperioden.

Med dette som bakgrunn fatta kontrollutvalet 12.02.2020 slik vedtak i sak PS 04/20:

1. *Kontrollutvalet ber Yyyy AS gjennomføre risiko- og vesentlegvurderingar i Yyyy kommune, samt utarbeide forslag til plan for eigarskapskontroll for perioden 2020 – 2024.*
2. *Forslag til prosjektplan av januar 2020, med dei endringar som kjem fram i møtet, ligg til grunn.*
3. *Det er ei målsetting at prosessmøte 1 skal gjennomførast i møte i kontrollutvalet 18.03.2020 og at prosessmøte 2 skal gjennomførast i kontrollutvalet 27.05.2020*
4. *Det er vidare ei målsetting at forslag til plan for eigarskapskontroll for 2020 – 2024 skal leggst fram for kommunestyret 22.09.2020.*

Ettersom Yyyy utarbeider planar for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll på vegne av kontrollutvalet, er det naturleg at kontrollutvalet har vore tett involvert i prosessane med å identifisere og prioritere kva for område som er aktuelle

kontrollobjekt. Likeins har tett involvering av sentrale aktører i administrasjonen og i kommunestyret bidratt til å forankre planarbeidet.

Yyyy har våren/hausten 2020 gjennomført to prosessmøte med kontrollutvalet og representantar frå administrativt og politisk nivå i kommunen. Grunna korona-pandemien vart prosessmøte 1 gjennomført som fjernmøte 27.05.20. Prosessmøte 2 vart gjennomført i eit ordinært kontrollutvalsmøte 09.09.20. Kontrollutvalet vedtok i det møtet at planen skal behandlast 02.12.20, men dette tidspunktet var satt opp før ein vedtok å gjennomføre møte 29.10.20. Sekretariatet reknar med at utvalet er interessert i å få behandla plan for eigarskapskontroll så tidleg som mogeleg, og legg derfor saka fram i møte 29.10.20.

Yyyy AS har i arbeidet med plan for eigarskapskontroll nytta fleire teknikkar for å samle inn data og for å forstå verksemda til kommunen:

- Dokumentanalyse
- Intervju og spørjeundersøking
- Prosessmøte

Risiko- og vesentlegvurderinga er meint som underlagsmateriale i samband med utveljing av eigarskapskontrollprosjekt i Yyyy kommune, og skal i første rekke vere eit arbeidsdokument for kontrollutvalet. Dette dokumentet inneheld også analysegrunnlag som ligg til grunn for plan for forvaltningsrevisjon som skal handsamast i anna sak til dette møtet.

Dokumenter er lagt som vedlegg i saka om plan for forvaltningsrevisjon.

Vedtakskompetanse

Kontrollutvalet har vedtakskompetanse for å dra i gang og gjennomføre planprosessen, m.a. gjennom vedtak i denne saka.

Når utkast til plan for eigarskapskontroll 2020 - 2024 ligg føre, etter gjennomført prosess, skal kontrollutvalet innstille til kommunestyret, som vedtar plan for eigarskapskontroll, jf. kommunelova § 23-4.

Vurderingar og verknader

Det går fram at planen gjeld i perioden 2020 – 2024. Planen skal utarbeidast innan året etter kommunestyrevalet. Neste kommunestyreval er i 2023, medan ferdigstilling av plan for eigarskapskontroll for neste periode truleg skjer i 2024, med nasjonal frist ved utgangen av 2024.

Kommunelova § 23-2 bokstav d) pålegg kontrollutvalet å sjå til at det blir ført kontroll med forvaltninga av kommunen sine eigarinteresser i selskap (eigarskapskontroll). Same lov § 23-4 første ledd definerer eigarskapskontroll som å kontrollere om den som utøver kommunen sine eigarinteresser, gjer dette i samsvar med lovar og forskrifter, kommunestyret sine vedtak og anerkjende

prinsipp for eigarstyring.

I forslaget til plan har Yyyy presentert kva eigarskapskontrollen kan innehalda dei neste fire åra. Prioriterte prosjekt finn ein i kap. 2 i plandokumentet, og denne prioriteringa vert det invitert å slutta seg til.

Kontrollutvalet får fullmakt til å avvike frå vedteken plan for eigarskapskontroll dersom utvalet finn det føremålstenleg å gjere omprioriteringar. Det bør gjennomførast ei evaluering av planen, normalt midt i planperioden, for å få vurdert om det har skjedd endringar i risikobiletet som gjer at planen bør endrast.

Oversikt over dei selskap Yyyy kommune har eigarskap i er lista opp i risiko- og vesentlegvurderinga som er vedlagt saka om plan for forvaltningsrevisjon. Oversikta er basert på informasjon frå kommunen og relevante elektroniske kjelder. Eigarskapskontroll kan gjennomførast som eigne prosjekt der tema er kommunen si eigarskapsforvaltning av eit eller fleire selskap, eller gjennomførast i samband med ein forvaltningsrevisjon av selskap (sjå plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024).

Konklusjon

Sekretariatet meiner at utkast til plan for eigarskapskontroll 2020 – 2024 som ligg føre, er eigna for at ein no kan invitera kontrollutvalet til å gjera endeleg prioritering av prosjekt i planen.

Kontrollutvalet står fritt til å gjera endringar innafor forslag til plan, ein kan endra på rekkjefølgje når det gjeld prioriteringar, trekka frå eller leggja til prosjekt i planen. Etter at kontrollutvalet har gjort sine prioriteringar skal planen leggjast fram for kommunestyret for endeleg avgjerd.

Vedlegg 4 Eksempel på struktur Forvaltningsrevisjonsplan og rullering av plan

1 Formål med FR og lovgrunnlaget

Krav til FR

Krav til Plan

Krav til ROV-analysen

2 Risiko- og vesentlighetsanalysen

Hvordan ROV -analysen er gjennomført

3 Gjennomføring av FR

3.1 Beskrivelse av prosessen med FR

3.2 Gjennomførte prosjekter i siste (to) periode(r)

4 Forvaltningsrevisjon i kommende periode

4.1 Ressurser

4.2 Kontrollutvalgets prioriteringer/innstilling

Omtale av prosjekt A

Omtale av prosjekt B

Nr	tjeneste/fagområder	Tema	oppstart/levering
1	økonomistyring	innkjøp	1.halvår 2025
2	skole	tilpasset opplæring	
3	barnevern	oppfølging av fosterhjem	

4.3 Kommunestyrets vedtak

Vedlegg

Risiko- og vesentlighetsanalyse

Et eksempel på struktur - rullering av plan

1 Bakgrunn for rullering av plan

2 Nye risikoområder

3 Forslag til forvaltningsrevisjoner

3.1 Omtale av prosjekt A

3.2 Omtale av prosjekt B

3.3 Tilbakemeldinger/uttalelser

3.4 Innstilling

Høringsutkast