

Til kontrollutvalget i Dønna kommune

Sandnessjøen 08.11.2023

Saksbehandler:

Sekretariatsleder

Tobias Langseth

## SAK 17/2023: PROSESS PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EK

### 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 hovedmålene 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 planarbeidet er å identifisere de prosjekter som fremstår som mest interessante i et overordnet kontrollperspektiv. Prosjekter kan også være hendelsesbaserte, og dreie seg mer om enkeltsaker. Behovet for slike prosjekter lar seg vanskelig forhåndsvurdere.

Revisjon Midt-Norge utarbeider som ledd i revisjonsarbeidet en helhetlig risiko- og vesentlighetsvurdering, og kontrollutvalget får tilgang til denne analysen. Revisor vil kunne gjennomgå produktet i et kontrollutvalgsmøte. Det vil også være nyttig med innspill fra politisk ledelse og administrasjonen. Prosessen kan gjennomføres over førstkommande to møter, og forslag til planverk vil da kunne være klar til behandling av kommunestyret sommer/høst 2024.

## 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 nokså ubyråkratisk.

Det tas sikte på at fagleder for forvaltningsrevisjon i Revisjon Midt-Norge deltar digitalt under behandlingen av saken.

Det vil også kunne være aktuelt å diskutere behovet for nye bestillinger av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden frem mot at det foreligger vedtak om nytt planverk i valgperioden.

Fra Revisjon Midt-Norges side antydes det en gjennomsnittlig ramme for arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering på mellom 50 og 60 timer pr. kommune.

## Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har diskutert prosessuelle spørsmål knyttet til utarbeidelse av plan for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kontrollutvalget ber om at kommunens revisor utarbeider risiko- og vesentlighetsvurdering.

Sekretariatet følger ellers opp saken med basis i de signaler som fremkom i møtet.

## Vedlegg –

- 1: Risiko- og vesentlighetsvurdering fra forrige valgperiode
- 2: Vedtatt plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [2020]

Saksprotokoll	
<b>Utvalg:</b>	Kommunestyre
<b>Motedato:</b>	03.11.2020
<b>Sak:</b>	76/20
<b>Resultat:</b>	Innstilling vedtatt
<b>Arkivsak:</b>	20/668
<b>Tittel:</b>	<b>SAKSPROTOKOLL - PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL</b>
<b>Behandling:</b>	Innstilling fra forrige utvalg ble enstemmig vedtatt.
<b>Vedtak:</b>	Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden. Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å gjøre endring i planene.

**Appendiks –**

Lenker til nærmere informasjon om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

[Forvaltningsrevisjon - NKRF](#)

[Eierskapskontroll - NKRF](#)

[Forvaltningsrevisjonsregisteret - NKRF](#)

[Statsforvalterne-tilsynskalender \(statsforvalteren.no\)](#)

Sist gjennomførte prosjekt Dønna kommune [møte i kommunestyret 07.11.2023, sak 64/2023]:

[Utvalgsmøte \(elementscloud.no\)](#)