

Til kontrollutvalget i Vevelstad kommune

Sandnessjøen 16.05.2024

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 08/2024: PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

1: Innledning og bakgrunn

Kommuneloven inneholder følgende bestemmelser om forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regelleterlevelse, 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.

2: Tidligere arbeid med planverket

Kontrollutvalget har som første steg behandlet saken på sitt møte 30. november, og fikk på møtet 14. mars en gjennomgang av den bestilte risiko- og vesentlighetsvurderingen – som var utarbeidet av Revisjon Midt-Norge. Det er sett fra kontrollutvalgets side formålstjenlig å få belyst revisors overordnede risikovurderinger med lokal kompetanse og kunnskap.

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.

3: Sekretariatets vurderinger

På bakgrunn av de signaler som fremkom under drøftingen av sak 01/2024 [møte 14.03.2024], foreslår sekretariatet at følgende planverk legges til grunn i valgperioden:

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Kommunens virksomhet

- Kommunens internkontrollarbeid

Rapporteksempler:

[Aremark 2020 Internkontroll og økonomistyring.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Kvam herad 2019 internkontroll.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Planlegging av anskaffelser \(nkrf.no\)](#)

- Arbeidsmiljø/etikk/varsling/ytringsklima

Rapporteksempel:

[Ringerike 2019 Etikkarbeid aapenhet ytringskultur varsling betryggende kontroll.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Bronnoy 2022 Arbeidsmiljø.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Notodden 2018 Etikk og varsling.pdf \(nkrf.no\)](#)

- Planarbeidet i kommunen

Rapporteksempler:

[Froya 2021 plan og byggesak.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Oygarden 2021 plan og byggesakshandsaming.PDF \(nkrf.no\)](#)

[Rapport Rogaland Revisjon IKS \(nkrf.no\)](#)

Virksomheten i kommunens selskaper

- Vevelstad Eiendomsselskap AS

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

- Vevelstad Eiendomsselskap AS

Rapporteksempel:

[Bindal 2019 Selskapskontroll MNA.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Narvik 2022 Eierskapskontroll Nordkraft AS.pdf \(nkrf.no\)](#)

4: 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.

Sekretariatet vil også anbefale at kontrollutvalget ber kommunestyret om fullmakt til å foreta planendringer.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget har i møte 14.03.2024 og 23.05.2024 drøftet revisors risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet, virksomheten i kommunens selskaper samt kommunens eierskap – og legger med basis i denne analysen frem følgende forslag til uprioritert plan for hhv. forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden:

PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON

Kommunens virksomhet

- Kommunens internkontrollarbeid
- Arbeidsmiljø/etikk/varsling/ytringsklima
- Planarbeidet i kommunen

Virksomheten i kommunens selskaper

- Vevelstad Eiendomsselskap AS

PLAN FOR EIERSKAPSKONTROLL

- Vevelstad Eiendomsselskap AS

--/–

Planene for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal vedtas av kommunestyres selv.

Kontrollutvalget ber om at kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden, slik at utvalget selv kan foreta de prioriteringer utvalget finner nødvendig for gjennomføring av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Kommunestyrets delegeringsadgang fremgår av kommuneloven §§ 23-3 og 23-4 tredje ledd.

Kontrollutvalgets forslag [innstilling] til kommunestyrevedtak er ut fra dette:

Kommunestyret slutter seg til kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden.

Kommunestyret delegerer til kontrollutvalget å gjøre endring i planene.

Vedlegg –

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