

**SAKNR: 08/20 PLAN FOR KONTROLLUTVALGETS ARBEID I 2020 –  
PRIORITERING AV OPPGAVER**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
KOMMUNESTYRET KONTROLLUTVALGET	08/20	18.02.20	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

**VEDLEGG**

Kontrollutvalgets årshjul – 2020

**BAKGRUNN**

Kontrollutvalget har en rekke faste oppgaver som ligger innenfor dets ansvars-og myndighetsområde. Se vedlagte årshjul.

I 2020 skal kontrollutvalget utarbeide planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal endelig vedtas av kommunestyret i løpet av 2020.

På møte 3. desember fattet kontrollutvalget slikt vedtak i SAKSNR: 36/19 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL :

- 1. Kontrollutvalget har hatt en gjennomgang av de foreliggende planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2019.*
- 2. Kontrollutvalget ber sekretariatet utforme en skisse på hvordan arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll legges opp i 2020. Dette legges frem på neste møte.*

**Kontrollutvalgets oppgaver – forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll:**

<sup>12</sup>Kontrollutvalget skal påse at

- a) kommunens eller fylkeskommunens regnskaper blir revidert på en betryggende måte*
- b) det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak*
- c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet, og av selskaper kommunen eller fylkeskommunen har eierinteresser i*
- d) det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)*
- e) vedtak som kommunestyret eller fylkestinget treffer ved behandlingen av revisjonsrapporter, blir fulgt opp.*

---

<sup>1</sup> 23-2.Kontrollutvalgets ansvar og myndighet 1. ledd

<sup>2</sup> Kommunelovens § 23-2

## VURDERING

### **Kommunelovens bestemmelser om Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

#### Forvaltningsrevisjon<sup>3</sup>

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

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

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

#### Eierskapskontroll<sup>4</sup>

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

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

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

### **Planprosessen**

Kontrollutvalget skal utarbeide plan for forvaltningsrevisjon. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Sekretariatet foreslår at kontrollutvalget gjennomfører en idédugnad i neste møte (april), der også revisor, ordfører, og administrasjonen blir inviterte. Formålet er å få flest mulig innspill til aktuelle områder/ problemstillinger for forvaltningsrevisjon. Plan for forvaltningsrevisjon fra forrige periode må også inngå som et grunnlagsdokument.

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

---

<sup>3</sup> Kommunelovens § 23-3. *Forvaltningsrevisjon*

<sup>4</sup> Kommunelovens § 23-4. *Eierskapskontroll*

Arbeidet med å utarbeide plan for eierskapskontroll skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eierskap. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll.

### **Budsjett**

Det er budsjettert med kr 100.000 til planarbeidet i 2020.

### **Planprosess**

En foreløpig tidsplan for planprosessen ser slik ut:

#### Møte

28.04.2020	Drøftingsmøte der revisor, ordfører, kommunedirektør og evt andre fra administrasjonen deltar.
02.06.2020	Utkast til tema basert på risiko og vesentlighetsvurderinger. Ordfører og administrasjon blir invitert. Første sortering av aktuelle tema.
29.09.2020	Endelig vedtak av planer. Oversendes kommunestyret til behandling.

Sekretariatet foreslår slikt

#### **VEDTAK**

Kontrollutvalget tar vedlagte oversikt over faste oppgaver til orientering.

Kontrollutvalget ber sekretariatet jobbe videre med planene og at det legges opp til en idedugnad på møte i april.

Kontrollutvalget ber sekretariatet kartlegge om det kan være aktuelt med fellesmøte med kontrollutvalgene i Nord-Fron og Sør-Fron når det gjelder eierskapskontroll i selskaper kommunene har felles.

Svolvær, 11.02.2020

Edel Åsjord

