

**SAKNR 38/18 PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG SELSKAPSKONTROLL
– REVIDERING AV PLAN FOR 2019. RAMMER FOR ARBEIDET.**

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
--------	---------	--------	---------------	-------------

KONTROLLUTVALGET	38/18	04.12.18	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	
------------------	-------	----------	------------------------------	--

BAKGRUNN

Det følger av kommunestyrets vedtak KOM-073/16 at Kommunestyret delegerer følgende til kontrollutvalget når det gjelder forvaltningsrevisjon:

- 1 *«Kommunestyret vedtar framlagt plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2016 – 2019.*
- 2 *Kommunestyret delegerer følgjande til kontrollutvalet:*
 - *Vurdere behovet for å gjennomføre forundersøkingar før igangsetting av dei enkelte revisjonsprosjekta.*
 - *Formulere spesifikke problemstillingar til dei enkelte hovudtema for revisjonsprosjekt.*
 - *Avgjere tidspunkt for igangsetting av revisjonsprosjekt som ikkje er tidsfesta i planen.*
 - *Bestille revisjonsprosjekt løpande innafor kommunestyret si løyving til revisjon.*
- 3 *Kontrollutvalet rapporterar til kommunestyret om gjennomførte forvaltningsrevisjonar og resultata av desse. Rapporteringa skjer løpande gjennom revisjonsrapportar, eller gjennom utvalet si årlege rapportering (årsrapport).*
4. *Planen skal reviderast årleg.»*

Samme behandlingsmåte ble plan for selskapskontroll undergitt, jfr behandling i kontrollutvalget vedtak 023/16 og kommunestyrets vedtak KOM 087/16.

- 1 *«Kommunestyret vedtar framlagt plan for selskapskontroll for perioden 2016 – 2019.*
- 2 *Kommunestyret delegerer følgende til kontrollutvalget:*
5. *Avgjøre tidspunkt for igangsetting av selskapskontroller som ikke er tidsfestet i planen.*
6. *Bestille selskapskontroller løpende innenfor kommunestyrets bevilgning.*

- 3 Kontrollutvalget rapporterer til kommunestyret om gjennomførte selskapskontroller og resultatene av disse. Rapporteringen skjer løpende gjennom rapporter, eller gjennom utvalgets årlige rapportering (årsrapport).
4. Planen skal revideres årlig»

VURDERING

Det tilligger kontrollutvalget å foreta en årlig revidering av planen, noe som følger av vedtakenes pkt 4 i sak 073/16 og 087/16. Planene vil derfor bli revidert på møte 4. desember.

I 2017 ble følgende punkter revidert i den planen som forelå. På møte 7. desember 2017 valgte derfor kontrollutvalget følgende retning for 2018 *«Kontrollutvalget har etter en gjennomgang valgt å endre planen slik at de vil prioritere pkt 4 i plan for forvaltningsrevisjon opp til pkt 1. Samt et nytt pkt 4 kalt «Organisasjon og kvalitet på tjenester – konsekvenser ved innsparingstiltak på 2-3 %». Pkt 2 og 3 er slik de står. Når det gjelder plan for selskapskontroll er GIAX satt på vent, de øvrige punkter er fortsatt aktuelle.»*

I 2017 ble det brukt en del ressurser på Marienhø. Ressursene brukt til Marienhø-saken medførte at budsjettet for 2018 når det gjelder forvaltningsrevisjon i stor grad ble bundet opp. Som en følge av dette valgte kontrollutvalget å ikke gjennomføre egne forvaltningsrevisjonsprosjekter i 2018, men heller vurdere samarbeid med andre. I tillegg ville kontrollutvalget gjøre mer i egen regi i 2018, bl.a. med orienteringer fra administrasjonen om ulike tema.

Som det følger av plan for selskapskontroll er flere selskaper nevnt som interessante for selskapskontroller. Et fellesprosjekt med nabokommunene Sør-Fron og Nord-Fron er igangsatt for 2018, med tittel «Selskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Midt-Gudbrandsdal Renovasjonsselskap». Dette prosjektet vil pågå frem til første halvår 2019. Prosjektet vil derfor belastes budsjettene for 2018 og 2019. Prosjektet vil bringe med seg nyttige erfaringer med slike fellesprosjekter. Noe som kan være aktuelt også på andre områder/tema. Dette kan bidra til gjennomføring av selskapskontroller/forvaltningsrevisjonsprosjekter som et «spleiselag» mellom flere samarbeidspartnere, noe som innebærer en kostnadsbesparelse ved igangsetting av selskapskontroller og forvaltningsrevisjoner.

Det tilligger Kontrollutvalget å vurdere behovet for å gjennomføre forundersøkelser før igangsetting av de enkelte revisjonsprosjektene. Det er viktig fremover å se på hvordan kontrollutvalgets tilsynsansvar best mulig ivaretas i en situasjon med innsparinger på kommunens budsjett for årene fremover. Mindre undersøkelser og utredninger som ikke er forvaltningsrevisjoner kan derfor være et alternativ også i 2019.

Sekretariatet foreslår slikt

VEDTAK

1. Kontrollutvalget har hatt en gjennomgang av de foreliggende planer for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll 2016-2019.

2. Kontrollutvalget ber sekretariatet innarbeide kontrollutvalgets revidering av planene som fremkommer på møtet.
3. Kontrollutvalget vil prioritere fellesprosjekter med andre kommuner fremfor egne prosjekter i 2019.

Svolvær 28.11.2018

Sekretariatet ved Edel Åsjord