

**SAKSNR: 14/20 PLANER FOR FORVALTNINGSREVISJON OG
EIERSKAPSKONTROLL: RISIKO-OG VESENTLIGHETSVURDERING.**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	14/20	28.04.20	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

Sekretariatets innstilling:

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet utarbeide en prosjektplan for risiko-og vesentlighetsvurdering, jfr NKRF s veileder for Risiko-og vesentlighetsvurdering datert 3. desember 2019.
3. Prosjektplanen legges frem for kontrollutvalget på neste møte for endelig godkjenning.

VEDLEGG: NKRF – Veileder for risiko-og vesentlighetsvurdering, datert 3. desember 2019

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven¹ utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Formålet er å identifisere områder som er egnet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Vurderingen danner grunnlag for kontrollutvalgets fire-årige plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som skal vedtas av kommunestyret i 2020.

Det er likevel viktig at kontrollutvalget kommer i gang med dette arbeidet så raskt som mulig slik at nytt planverk kan bli vedtatt og lagt til grunn for kontrollutvalgets arbeid fremover.

På møte 18. februar hadde kontrollutvalget en gjennomgang av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll for perioden 2016 – 2019 i Ringeby kommune². Kontrollutvalget diskuterte plan for dette arbeidet. Det er ønskelig å invitere kommunedirektør, ordfører og revisor til førstkommende møte i april

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i 08/20:

¹ Kommuneloven §§ 23-4 og 23-5

² Sak 08/20

«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 hvor kommunedirektør, ordfører og revisor inviteres.

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.»

VEILEDER UTARBEIDET AV NKRF

Veileder utarbeidet av NKRF datert 03.12.19 er et viktig verktøy i utarbeidelse av risiko og vesentlighetsvurderinger og anbefales også benyttet ved gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger ved eierskapskontroller. Det er kontrollutvalget sitt ansvar å sørge for at det gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurderinger, men verken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon sier noe om hvem som kan utføre risiko- og vesentlighetsvurderingen. ³Kontrollutvalget må da stå fritt med hensyn til hvem som skal utføre vurderingen. Det kan være kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre.

FREMDRIFT

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over 3 møter
På møte i kontrollutvalget 18. februar ble følgende planprosess skissert :

Planprosess

En foreløpig tidsplan for planprosessen ser slik ut:

Møte

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

VURDERING

I forbindelse med situasjonen som har oppstått i forbindelse med Corona – viruset, vil drøftingsmøte som foreslått sist måtte avholdes på en annen måte. Ringebu kommune bruker Teams og det legges opp til at kontrollutvalget benytter dette verktøyet. Den 28. april vil det være første gang at kontrollutvalget benytter Teams som verktøy. Dette vil kreve en innkjøring i så måte. Vanlige drøftingsmøter utgår derfor inntil videre, og kontrollutvalget må diskutere i møte hvordan involvering og forankring derfor må foregå i prosessen, og innspill på dette tas med i prosjektplanen.

Prosessen skal sikre et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer. Prosessen skal også bidra til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle

³ NKRF Veileder i Risiko-og vesentlighetsvurderinger, datert 3. desember 2019

som kommunestyrets kontrollorgan. Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen.

Svolvær 20.04.2020
Edel Åsjord