

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS- BEHANDLER	MØTE- DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	NV	25.11.19	30/19
Behandling av saken:				
Saksnr.:	Utvalg:		Møtedato:	
30/19	Kontrollutvalget		25.11.19	

Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

Saksdokumenter:

- Ingen

Saksframlegg:

I henhold til Kommuneleien § 23-3 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, §§ 4 og 5, skal kontrollutvalget utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, som endelig vedtas av kommunestyret. Planene skal utarbeides minimum en gang i løpet av valgperioden, og senest i løpet av første året i valgperioden. Den skal vedtas i kommunestyret innen 31.12.20.

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.

Formålet er at forvaltningsrevisjonsprosjekter gjennomføres innenfor de kommunale tjenesteområdene der forbedringspotensialet er størst eller på områder der det er svært viktig at kommunen lykkes i sitt arbeid, altså områder som er vesentlige for kommunens virksomhet, tjenesteproduksjon og omdømme.

Kontrollutvalget står fritt med hensyn til hvem som skal utføre analysen. Ifølge kommentarer til forskriftene kan risiko- og vesentlighetsvurdering bestilles fra både kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre.

Saksvurdering:

Det må vedtas en plan for forvaltningsrevisjon for valgperioden. Planen skal gjelde til fra år 2020 til og med 2024. Å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og i kommunens selskaper krever god kjennskap til organisasjonen og god fagkompetanse.

Formålet er at forvaltningsrevisjonsprosjekter gjennomføres innenfor de kommunale tjenesteområdene der forbedringspotensialet er størst, eller på områder der det er svært viktig at kommunen lykkes i sitt arbeid, - altså områder som er vesentlige for kommunens virksomhet, tjenesteproduksjon og omdømme.

Det understrekes at hovedhensikten med forvaltningsrevisjonsprosjekter ikke er å grave opp mest mulig uheldige sider ved kommunens virksomhet, men å bidra til en lærende organisasjon og styrke kommunen som forvaltningsenhet og tjenesteleverandør.

BDO utarbeidet "Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon" for perioden 2016-2019 etter forutgående anbudskonkurranse. Det synes naturlig ut fra de prinsippene

MØTEBOK

Tynset kommune har lagt seg på så langt, at valget av leverandør for "Risiko- og vesentlighetsvurdering for plan for forvaltningsrevisjon" skjer gjennom en anbudskonkurranse. Dette også ut fra gjeldende innkjøpsreglement for Tynset kommune

Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget i Tynset vedtar å starte arbeidet med en risiko- og vesentlighetsvurdering for plan for forvaltningsrevisjon for Tynset kommune for perioden 2020-2024.
2. Valg av leverandør for denne skjer gjennom en åpen anbudskonkurranse.
3. Abakus AS bes om å bistå utvalget ved utforming av anbudsgrunnlag og gjennomføring av anbudsproessen.
4. Risiko- og vesentlighetsvurdering for plan forvaltningsrevisjon skal være ferdigstilt innen 01.09.20. Fremdriftsplan avklares nærmere på møte i kontrollutvalget 17.02.20 og gjennom løpende kontakt mellom Abakus AS, kontrollutvalget og sekretariatet.

Behandling:

Det ble delt ut nye saksdokumenter da det var brukt noen feil begrep etter ny kommunelov og forskrift for kontrollutvalg og revisjon. Dette er rettet opp i de nye dokumentene. Ny ordlyd er innarbeidet i forslag til vedtak. Sekretariatets nye forslag ble enstemmig vedtatt.

Kontrollutvalgets vedtak:

1. Kontrollutvalget i Tynset vedtar å starte arbeidet med en risiko- og vesentlighetsvurdering for plan for forvaltningsrevisjon for Tynset kommune for perioden 2020-2024.
2. Valg av leverandør for denne skjer gjennom en åpen anbudskonkurranse.
3. Abakus AS bes om å bistå utvalget ved utforming av anbudsgrunnlag og gjennomføring av anbudsproessen.
4. Risiko og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon skal være ferdigstilt innen 01.09.20. Fremdriftsplan avklares nærmere på møte i kontrollutvalget 17.02.20 og gjennom løpende kontakt mellom Abakus AS, kontrollutvalget og sekretariatet.