

Til kontrollutvalget i Dønna kommune

Sandnessjøen 22.04.2022

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 08/2022: FORVALTNINGSREVISJON/EIERSKAPSKONTROLL FREMOVER

1: Innledning og bakgrunn

Kontrollutvalget drøftet spørsmålet om fremtidige bestillinger i sitt møte 24. februar [sak 03/2022], og fattet i den forbindelse følgende vedtak:

«Kontrollutvalget har i møtet drøftet arbeidet med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fremover. Sekretariatet følger opp saken med basis i de signaler og føringer som fremkom i møtet.»

Utgangspunktet er fremdeles plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll [jf. vedlegg 2]. Kontrollutvalget har fått fullmakt til å foreta endringer. Dermed er det mulig å avvike fra plan for forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll, dersom det fremstår som formålstjenlig. I følge ressursoversikt utarbeidet av Revisjon Midt-Norge, er det aktuelt å foreta bestilling av et nytt prosjekt i løpet av 3. kvartal 2022.

2: Sekretariatets vurderinger

Slik sekretariatet oppfatter drøfting og konklusjon under sak 03/2022, mener kontrollutvalget at det er mest aktuelt å gjennomføre et prosjekt med tematikk knyttet til «Etikk og varsling».

3: Oppsummering og avslutning

Temaet tas opp til diskusjon på førstkommende møte i kontrollutvalget, slik at utvalget drøfter tilnærming og innretning på et prosjekt med arbeidstittel «Etikk og varsling». Dette vil kunne danne grunnlag for et konkret bestillingsvedtak, og at revisors utarbeider forslag til prosjektplan. Se lenker til forvaltningsrevisjonsrapporter med ulike innfallsvinkler til temaet i saksfremleggets appendiks 1 [side 2], samt lenke til denne nasjonale kartleggingen:

[Ny rapport om uetisk adferd og korrupsjon i kommunesektoren - NKRF](#)

Hvis mulig, blir det lagt opp til at noen fra RMN deltar pr. MS Teams under behandlingen av saken.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget bestiller et forvaltningsrevisjonsprosjekt knyttet til temaet «Etikk og varsling». Utvalget ber om at Revisjon Midt-Norge utarbeider forslag til prosjektplan på basis av de signaler som fremkom, som legges frem for kontrollutvalget i egen sak.

Vedlegg –

- 1: Fremlegg sak 03/2022
- 2: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i valgperioden [særutskrift]
- 3: Risiko- og vesentlighetsvurdering utarbeidet av RMN

Appendiks 1 – Eksempler på gjennomførte prosjekter [forvaltningsrevisjonsregisteret]

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

[Tinn 2020 Etikk og varsling.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Fredrikstad 2019 Antikorrupsjonsarbeid.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Rapport forvaltningsrevisjon \(nkrf.no\)](#)

[Sor Trondelag fk 2014 Etikk og varsling.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Habilitet og roller \(nkrf.no\)](#)

[Sarpsborg 2019 Antikorrupsjonsarbeid.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Roros 2019 varsling og ytringsklima.pdf \(nkrf.no\)](#)

[Etikk og habilitet \(nkrf.no\)](#)

[Trondelag fk 2020 Varsling.pdf \(nkrf.no\)](#)

Det er videre mulig å søke opp rapporter fra flere prosjekter ved å bruke denne søkemotoren:

[Rapportsøk \(forvaltningsrevisjon.no\)](#)

Suksessfaktoren er å finne gode/relevante søkeord, så det er bare å prøve seg frem.

Appendiks 2 – Utdrag fra kommuneloven

§ 23-3. Forvaltningsrevisjon

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