

## Plan for forvaltningsrevisjon – Vurdering av risikoområder

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Høylandet kommune

**Møtedato**

19.03.2020

**Saknr**

06/20

**Saksbehandler** Jorunn Sund**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/18 - 2**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de lokale innspillene som er kommet frem i møtet.

**Vedlegg**

200302 HRV Høylandet

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon 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.

Vi viser til kontrollutvalgets sak 20/18-1 der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA sette i gang arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon.
2. Vurderingen oversendes sekretariatet innen 01.03.2020 og legges fram for kontrollutvalget i møte 19.03.2020.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene ble mottatt fra revisor den 02.03.2020 se vedlegg.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. I tillegg til revisor sine vurderinger er sentrale aktører i kommunen invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder, for dermed å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen.

De sentrale aktørene er invitert inn gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet.

Følgende tidsplan er lagt:

Kl.09:30      Administrasjonen  
Kl 10:30      Politisk nivå  
Kl 11:30      Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud.

- På hvilke områder mener du det er risiko for at kommunen ikke:
  - når politisk vedtatte målsettinger
  - oppfyller lovkrav
  - driver effektivt.
- På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper mener du det er behov for

forvaltningsrevisjon?

Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere skal utvalget komme fram til hvor det ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

### **Vurdering**

Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillenes risiko, og hvordan disse skal vektas i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering.

Det er noe usikkert om det politiske nivå kan møte denne dagen. Alternativer er diskutert som f.eks. andre politikere fra partiene møter eller skriftlig tilbakemelding hvis ønskelig.

På bakgrunn av dette må kontrollutvalget peke på områder/temaer de finner aktuelle å ta inn i planen.

Det er lagt opp til at planen skal vedtas av kontrollutvalget i neste møte.