

Risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), plan for forvaltningsrevisjon 2024-2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Flatanger kommune

Møtedato

08.03.2024

Saknr

06/24

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-217, TI-&30

Arkivsaknr 23/412 - 6

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 innspill som er kommet frem i møtet
2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema:
 - ...
 - ...

Vedlegg

REVIDERT ROV - Flatanger kommune

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 25/23, der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg for planarbeidet beskrevet i saksfremlegget.*
2. *Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide en helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon til neste møte den 07.03.24. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på 60 timer og oversendes sekretariatet innen 20.02.24.*

Risiko- og vesentlighetsvurderingene er nå mottatt fra revisor, 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 med det å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen.

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

Følgende tidsplan er lagt:

09.00 -09.15 Orientering fra revisor om ROV
09:15 -10.00 Kommunedirektør med sektorledere
10:00 -10.45 Politisk ledelse og gruppeledere
11.00 -11.30 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud
11:30 -12.00 Lederne i Ungdomsrådet, Rådet for eldre og Rådet for personer med funksjonsnedsettelse
12:15 – 12.15 Oppsummering kontrollutvalget
12:15 - Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget

De inviterte er bedt om å forberede seg på følgende:

1. *På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler i ikke:*

- *når politisk vedtatte målsettinger?*
- *oppfyller lovkrav?*
- *driver effektivt?*

2. *På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det 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 vektes i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering.

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