

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

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Flatanger kommune

Møtedato

02.05.2024

Saknr

14/24

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-037, TI-&30

Arkivsaknr 23/413 - 6

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for eierskapskontroll til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet
2. Kontrollutvalget vil peke på følgende selskap(er):
 -
 -

Vedlegg

REVIDERT ROV- flatanger kommune

Kontrollutvalgets behandling i sak 07/24:

Revisor orienterte om arbeidet med ROV, og svarte på spørsmål fra kontrollutvalget. Kontrollutvalget fikk forøvrig innspill til eierskapskontrollen fra de inviterte fra administrasjonen og politisk ledelse i sak 06/24, ROV - plan forvaltningsrevisjon. Det ble fremmet slikt omforent forslag til vedtak, som ble enstemmig vedtatt:
Saken utsettes til neste møte.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes eierinteresser 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 eierskapskontroll til møte 07.03.24. og skal utarbeides og ses i sammenheng med helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon*

Risiko- og vesentlighetsvurderingene er nå mottatt fra revisor, og er et samledokument som dekker risikoområder for både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, jfr. Se foregående sak.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for eierskapskontroll. 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.

Etter at kontrollutvalget har fått innspillene skal utvalget komme fram til hvor det ønsker å gjennomføre eierskapskontroll.

Vurdering

Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillenes risiko, og hvordan disse skal vektas i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering. På bakgrunn av dette bør kontrollutvalget peke på hvilke selskap(er) de ønsker prioritert i planen. Det er lagt opp til at planen skal vedtas av kontrollutvalget i neste møte.