

Innspill til planarbeidet for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll - revisors risiko og vesentlighetsvurderinger

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Heim kommune

Møtedato

06.05.2024

Saknr

09/24

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-037, TI-&30

Arkivsaknr 23/593 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering samt andre innspill om den kommunale virksomheten med seg i det videre planarbeidet.

Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

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.

Forvaltningsrevisjon kan gjennomføres innen alle kommunale tjenesteområder og i selskaper som kommunen har eierinteresser i for å se om virksomheten er i tråd med forutsetningene.

Kontrollutvalget vedtok i kontrollutvalgets møte 18. desember 2023 prosessen for planarbeidet, se sak 51/23 og 52/23.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll av. I tillegg til revisjonens vurderinger er sentrale aktører i kommunen invitert til å gi ytterligere innspill til risikoområder, slik at kontrollutvalget kan få et bredere grunnlag for utarbeidelse av planen.

I dagens møte skal revisor presentere revisjonens risiko og vesentlighetsvurderinger. Politisk og administrativt nivå er invitert og har fått mulighet til å enten møte i dagens møte 6. mai eller i kontrollutvalgets møte, den 17. juni. For å legge til rette for bredt grunnlag er også rulleleder for partier representert i kommunestyret samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud invitert til å komme med sine innspill, i kontrollutvalgets møte 17. juni. Alle aktører har fått oversendt revisors risiko og vesentlighetsvurderinger samt et brev som forklarer hva forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er, og prosessen for planarbeidet. I brevet som ble sendt til de ulike aktører ble det stilt følgende spørsmål:

1. På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler ikke når sine målsettinger, ikke oppfyller lovkrav, eller utnytter ressursene dårlig?
2. På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Revisor selv vil legge frem revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger i dagens møte.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget oppfordres til å stille spørsmål i sakens anledning. Kontrollutvalget oppfordres til å ta informasjonen med seg i det videre arbeidet med utarbeidelsen for plan for forvaltningsrevisjon.

