

## Plan for forvaltningsrevisjon og den videre prosess

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Meråker kommune

**Møtedato**

25.04.2024

**Saknr**

14/24

**Saksbehandler** Paul Ivar Stenstuen

**Arkivkode** FE-217, TI-&30

**Arkivsaknr** 24/138 - 2

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget slutter seg til det skisserte opplegg.
2. Kontrollutvalget ber leder i samarbeid med sekretariatet fastsette en aktuell dato for innspillsmøtet.

**Vedlegg**

Risiko og vesentlighetsvurderinger - Meråker

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal i henhold til 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. Behovet for forvaltningsrevisjon skal sees i sammenheng med behovet for eierskapskontroll og vis a versa.

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

Kontrollutvalget behandlet bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering i sak 4/24 hvor utvalget ba revisor om å levere denne innen utgangen av mars. Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger følger vedlagt.

Det legges opp til at de sentrale aktørene blir invitert inn gruppevis og at de har fått revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger tilsendt i forkant av møtet.

En ser for seg følgende tidsplan og deltakere for dette møte:

09:00-10:30 Ordfører, utvalgsledere og gruppeledere

10:30-11:00 Rådet for personer med nedsatt funksjonsevne, Eldrerådet og Ungdomsrådet

11:00-11:30 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

Pause

12:30-13:30 Kommunedirektør

13:30 - Kontrollutvalget oppsummerer

De inviterte vil bli anmodet om å forberede seg på følgende:

1. På hvilke områder tror du det 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 tror du det er det behov for forvaltningsrevisjon?

Det legges opp til at utvalget gjør en oppsummering umiddelbart etterpå.

**Vurdering**

De gitte opplysninger og innkomne innspill må vurderes opp mot vesentlighet og risiko. Kontrollutvalget må også ta stilling til hvordan disse skal vektles i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering. Deretter må behovet for forvaltningsrevisjon veies opp mot behovet for eierskapskontroll og vis a versa.

På basis av dette må kontrollutvalget gjøre en overordnet vurdering og peke på områder/temaer det finner aktuelle å ta inn i planen for forvaltningsrevisjon. Det legges opp til at dette gjøres i forbindelse med at planforslaget blir behandlet av kontrollutvalget.