

# Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering (ROV), plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Rana kommune

**Møtedato**

23.02.2024

**Saknr**

01/24

**Saksbehandler** Kent Røstad  
**Arkivkode** FE-217, TI-&30  
**Arkivsaknr** 24/98 - 1

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget slutter seg til det skisserte opplegget for planarbeidet.
2. Kontrollutvalget ber Deloitte utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger for Rana kommune.
3. Arbeidet gis en ressursramme på inntil 170 timer. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 10.04.2024.
4. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen.

**Vedlegg**

Prosjektplan ROV-vurderinger

**Saksopplysninger**

Saken fremmes i forbindelse med at kontrollutvalget skal lage nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Planene skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. I saken er det lagt opp til at kontrollutvalget bestiller disse risiko- og vesentlighetsvurderingene (ROV) fra Deloitte. Revisjonen vil bruke om maksimalt 170 timer på å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderingene

**Risiko- og vesentlighetsvurderinger**

En kommune er en kompleks organisasjon, og det kan være mange forhold som innebærer risiko. ROV-en er en overordnet gjennomgang av kommunen og kommunens eierskap, som skal identifisere de viktigste risikoområdene, og hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. ROV-en kan utarbeides av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Sekretariatet har lagt til grunn at kontrollutvalget vil benytte revisjonen til å lage ROV-en og sekretariatet til å legge til rette for prosessen.

**Plan for eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon**

Ved hver nye valgperiode skal det nyvalgte kontrollutvalget lage planer for det langsiktige kontrollarbeidet, plan for eierskapskontroll og plan for forvaltningsrevisjon.

- Eierskapskontroll er en undersøkelse av hvordan den som representerer kommunen ivaretar kommunens interesser. Det kan også være en generell gjennomgang av kommunens systemer for eierstyring.
- Forvaltningsrevisjon er en form for evaluering av offentlige tjenester, enten de skjer i kommunens regi eller er lagt ut i et selskap. En forvaltningsrevisjon gir vurderinger av ett eller flere av disse temaene; økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak.

Planene er enkelt forklart en liste med tema, tjenesteområder og virksomheter, som det er knyttet en eller annen form for risiko til. Risikoen må også være av en viss vesentlighet. Grunnlaget for planene er risiko- og vesentlighetsvurderingene, som revisjonen lager. Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget også får innspill fra risikoområder fra andre aktører

i kommuneorganisasjonen og -politikken som for eksempel kommunedirektøren med sektorsjefer, ordfører, gruppelederne i kommunestyret, hovedutvalgslederne, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud. Dermed får kontrollutvalget et bedre grunnlag for å vurdere hvilke tema, tjenesteområder og virksomheter det vil bruke ressursene på denne valgperioden. For å gjennomføre prosessen, anbefaler vi at kontrollutvalget arbeider med planene over tre møter, som beskrevet under.

### **Videre arbeidsprosess for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll**

Vi foreslår at kontrollutvalget bruker tre møter for å lage planforslagene, inkludert dette møtet:

#### **Møte 1, 23. februar 2024**

Kontrollutvalget bestiller risiko- og vesentlighetsvurderinger fra revisjonen. Deloitte innhenter informasjon fra administrasjonen og organisasjonen i Rana kommune og utarbeider en rapport som oversendes sekretariatet før neste møte. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon. Vurderingene må begrunnes.

#### **Møte 2, 26. april 2024**

Formålet med dette møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget ved sekretariatet inviterer aktører fra politisk ledelse i kommunen til møtet for å få deres innspill til risikoområder. Møtedeltakerne har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering i forkant av møtet. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere, kommer utvalget fram til hvor det ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

#### **Møte 3, 31. mai 2024**

Sekretariatet legger fram et utkast til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Utkastene er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger samt innspillene og kontrollutvalgets diskusjon i møtet 26. april. Kontrollutvalget kan endre utkastene før de sendes til kommunestyret for endelig vedtak.

### **Behandling av plandokumentene i valgperioden**

Kommunestyret har møte 18. juni 2024 og kan da ta planene opp til behandling. Kommunestyret er kontrollutvalgets oppdragsgiver og står fritt til å gjøre endringer i planene. Når planene er vedtatt i kommunestyret, kan kontrollutvalget bestille forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på grunnlag av planene, eksempelvis i møtet 9. september 2024.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget tar planene opp til vurdering halvveis i planperioden. Formålet er å vurdere om det er endringer i risikobildet, som gjør at planene bør endres. Denne rulleringen av planene kan gjøres i et mindre format, uten å involvere så mange eksterne aktører

### **Vurdering**

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan. Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra Deloitte. Sekretariatet viser ellers til nettstedet [forvaltningsrevisjon.no](http://forvaltningsrevisjon.no), som publiserer rapporter fra forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll fra hele landet. Det kan være nyttig å lese slike rapporter for å få et bedre bilde av hvordan forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll kan brukes.