

Behandling av revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

25.04.2024

Saknr

13/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold**Arkivkode** FE-217, TI-&30**Arkivsaknr** 24/53 - 5**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget tar revisors risiko- og vesentlighetsvurdering til orientering.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll til neste møte. Utkastet baseres på revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspill som er kommet frem i møtet, samt kontrollutvalgets oppsummering og diskusjon i etterkant.

Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og en plan for eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planene 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. Eierskapskontroll er kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap. Ved eierskapskontroll ses det på om eierrepresentanten utfører vervet sitt i tråd med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring.

Kontrollutvalget fattet vedtak om bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering på sitt møte 14.02.2024 (sak 2/24 og 3/24). Denne er bestilt og mottatt av sekretariatet. Den er så sendt ut til ordfører og kommunedirektør med flere, med invitasjon til å komme med sine innspill i kontrollutvalgets møte 25.04.2024.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor vil orientere om sine vurderinger og prioriteringer i møtet. Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger er et innspill til kontrollutvalgets arbeid med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Det er bare de områdene som det er knyttet høy og moderat risiko til som er angitt, og disse områdene er angitt som henholdsvis rødt og gult område.

Skissert opplegg for planarbeidet

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

Følgende tidsplan er lagt:

09:00-10:45 Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling.

10:45-14:00 Møte med:

10:45-11:30 Politisk ledelse og gruppeledere

11:30-12:00 Ungdomsrådet, rådet for eldre og personer med funksjonsnedsettelse (eller tilsvarende betegnelser)

12:00-12:45 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud
12:45- 13:30 Kommunedirektør med sektorledere
13:30-14:00 Oppsummering kontrollutvalget
14:00- Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling

De inviterte er bedt om å forberede seg slik:

Ordfører, varaordfører, utvalgsleder, gruppeleder eller komiteleder

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?

Kommunedirektør eller kommunalsjef

Kontrollutvalget ønsker at kommunedirektøren med kommunalsjefer/sectorledere legger fram informasjon om det enkelte tjenesteområdet, med vekt på pågående og kommende satsinger og utfordringer. Utvalget vil også høre om administrasjonens oppfatning av risiko for at tjenesteområdene og enhetene ikke følger lover og regler, ikke når fastsatte mål, ikke etterlever politiske vedtak eller drives lite effektivt.

Leder av eldre- og brukerrådet eller ungdomsrådet, hovedtillitsvalgt eller hovedverneombud

1. På hvilke områder er det risiko for at kommunen ikke
 - a. Når politisk vedtatte målsettinger?
 - b. Oppfyller lovkrav?
 - c. Driver effektivt?
2. På hvilke områder i kommunene og i hvilke kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon?

Det er lagt opp til svært korte innlegg, ev. at det sendes innspill til sekretariatet dersom de inviterte ikke kan møte. Kommunedirektøren med kommunalsjefer har 45 minutter til rådighet.

Vurdering

Revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger er utarbeidet ut fra revisjonens perspektiv. Sekretariatet vil understreke at aktørene som er invitert inn har ulike perspektiv og ser ulike behov. Kontrollutvalget må se etter sammenhenger og vekte informasjon ut fra hva de anser som mest vesentlig, samt se på hvordan innspillene skal vektas i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurderinger.

På bakgrunn av dagens informasjon er det ønskelig at utvalget peker på områder/temaer det finner aktuelle å ta inn i planen. Det er lagt opp til at forslag til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2024-2028 behandles på kontrollutvalgets møte 12. juni 2024. Planen oversendes deretter til kommunestyret. Kommunestyret vedtar den endelige prioriteringen av forvaltningsrevisjonsarbeidet og eierskapskontroll for den kommende perioden.