

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

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Lierne kommune

**Møtedato**

28.05.2024

**Saknr**

12/24

**Saksbehandler** Einar Sandlund**Arkivkode** FE-217, TI-&58**Arkivsaknr** 24/195 - 5

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og 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 områder, tema og selskaper:

*Forvaltningsrevisjon:*

- ...
- ...
- ---

*Eierskapskontroll:*

- --
- ----

**Vedlegg**

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.

Vi viser til kontrollutvalgets hhv. sak 02 og 03/24, der kontrollutvalget gjorde slike 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 forvaltningsrevisjon til møte den 28.05.24. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på 60 timer og oversendes sekretariatet innen 10.05.24.*

----

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 28.05.24 og oversendes sekretariatet innen 10.05.24. Den skal utarbeides og ses i sammenheng med helhetlig risikovurdering for forvaltningsrevisjon.*

Risiko- og vesentlighetsvurderingene er nå mottatt fra revisor, se vedlegg.

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 med det å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen.

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

Følgende tidsplan er lagt:

10.00 – 10.05: *Orientering om ROV fra revisjonen*

10:05 – 10.50 *Kommunedirektør og sektorsjefer*

10.50 - 11.20 *Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud*

11.30 - 12.00 *Lederne i ungdomsråd, eldres råd og råd for personer med funksjonsnedsettelse*

12.00 – 12.45 *Ordfører og gruppeledere*

12.45 – 13.15 *Oppsummering kontrollutvalget*

13.15 - *Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling*

De inviterte er bedt om å forberede seg på følgende:

1. *På hvilke områder er det risiko for at kommunen og selskaper der kommunen har eierandeler i ikke:*

- *når politisk vedtatte målsettinger?*
- *oppfyller lovkrav?*
- *driver effektivt?*

2. *På hvilke tjenesteområder/kommunalt eide selskaper er det behov for forvaltningsrevisjon og hhv. eierskapskontroll?*

Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere skal utvalget komme fram til hvor det ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

### **Vurdering**

Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillenes risiko, og hvordan disse skal vektes i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurdering.

Sekretariatet har ut fra behandlingen i andre kontrollutvalg erfart at det er nyttig for kontrollutvalget å se forvaltningsrevisjons- og eierskapsressursene i sammenheng og dermed til lage en felles plan. På bakgrunn av dette må kontrollutvalget peke på områder/temaer de finner aktuelle å ta inn i planen.

Det er lagt opp til at planen skal vedtas av kontrollutvalget i neste møte.