

Risiko- og vesentlighetsvurdering

Høylandet kommune

FORMÅL

Å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll de neste 4 årene

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av

- økonomi
- produktivitet
- regeletterlevelse
- måloppnåelse
- virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak

Eierskapskontroll innebærer å kontrollere om den som utøver kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser, gjør dette i samsvar med

- lover og forskrifter
- kommunestyrets eller fylkestingets vedtak
- anerkjente prinsipper for eierstyring

PROSESS FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL

Revisor utfører
**risiko- og
vesentlighetsanalyse**

Kommunestyret
vedtar plan for
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll

Revisor **utfører
og rapporterer**
til
kontrollutvalget

Kontrollutvalget
utarbeider **plan for
forvaltningsrevisjon
og plan for
eierskapskontroll**

Kontrollutvalget
bestiller
forvaltningsrevisjon
og eierskapskontroll

Rapporten
sluttbehandles i
kommunestyret

RISIKO OG VESENTLIGHET

Sannsynlighet	Konsekvens				
	Ubetydelig	Mindre alvorlig	Alvorlig	Meget alvorlig	Svært alvorlig
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig					
Lite sannsynlig					
Usannsynlig					

RISIKOFAKTORER

Kommunene generelt

- Kamp om arbeidskraft
- Presset økonomi
- Fokus på natur og miljø
- Utenforskap
- Flyktningestrøm
- Informasjonssikkerhet
- Sykefravær

Små distriktskommuner

- Aldrende befolkning
- Små og sårbare fagmiljø
- Interkommunale løsninger
- Administrativ kapasitet
- Habilitet

KOMMUNEORGANISASJON

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Ustabilitet i sentrale stillinger	Informasjonssikkerhet
ROS og beredskap	Interkommunale oppgaveløsninger
Internkontroll – system og implementering	
Rekruttering og arbeidsgiverpolitikk	

ØKONOMI

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Økonomisk bærekraft	Offentlige anskaffelser
Budsjettering og tertialrapportering	Selvkost

OPPVEKST

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Barn med særlige behov	Psykososialt skolemiljø
Språkopplæring til minoritetsspråklige	Taushetsplikt og personvern

HELSE OG OMSORG

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Demens- og eldreomsorg	Tildeling av tjenester
	Bruk av tvang
	Helseplattformen

FLYKTNINGSTJENESTEN

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Ivaretagelse og integrering av flyktninger	



NÆRING OG UTVIKLING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Vedlikeholdsetterslep	Planarbeid
	Klima og miljø
	Næring, skogbruk og landbruk
	Brann og redning

EIERSTYRING

HØY RISIKO	MODERAT RISIKO
Namdal Rehabilitering IKS	NAMAS Vekst AS
	Nord-Trøndelag Elektrisitetsverk AS
	Sentrale tjenester levert av eide selskaper