

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

---

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Overhalla kommune

## Møtedato

12.06.2024

## Saknr

14/24

**Saksbehandler** Einar Sandlund

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

**Arkivsaknr** 24/129 - 5

---

## Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon 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:
  - ...
  - ...

## Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

## Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge 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.

Vi viser til kontrollutvalgets sak 04/24, der kontrollutvalget gjorde slikt 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 12.06.24. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på 60 timer og oversendes sekretariatet innen 14.05.24*

Risiko- og vesentlighetsvurderingene(ROV), er vedlagt.

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

09.00 – 09.05: *Orientering om ROV fra revisjonen*

09:05 – 10.05 *Kommunedirektør og sektorsjefer*

10.15 - 11.00 *Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud*

11.00 - 11.30 *Lederne i ungdomsråd, eldres råd og råd for personer med funksjonsnedsettelse*

11.30 – 12.15 *Ordfører og gruppeledere*

12.15 – 12.45 *Oppsummering kontrollutvalget*

12.45 - *Saker 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?

Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra deltakerne skal utvalget komme fram til hvor det ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

### **Vurdering**

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