

Behandling av revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og innspill til plan for eierskapskontroll 2024-2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Alvdal kommune

Møtedato

11.06.2024

Saknr

10/24

Saksbehandler Ragnhild Torsdatter Grønvold

Arkivkode FE-037, TI-&30

Arkivsaknr 24/29 - 3

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et utkast til plan for eierskapskontroll til neste møte, basert på revisors risiko- og vesentlighetsvurdering og de innspill som er kommet frem i møtet.
2. Kontrollutvalget vil prioritere følgende områder/tema:
 -
 -

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven utarbeide en plan for eierskapskontroll 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 03/24, 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 eierskapskontroll til møte den 14.05.2024. Dokumentet utarbeides og ses i sammenheng med ressursbruk til risikoanalysen for forvaltningsrevisjon og oversendes sekretariatet innen 20.04.24.*

Risiko- og vesentlighetsvurderingene er nå mottatt fra revisor. Det er utarbeidet et felles dokument for plan for forvaltningsrevisjoner og plan for eierskapskontroller. Dokumentet er vedlagt saken om innspill til plan for forvaltningsrevisjon i dette møtet.

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 dermed å ha et bredere grunnlag til utarbeidelse av planen.

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

Følgende tidsplan er lagt:

10.00-10.30 Møtestart, revisor orienterer om sin risiko og vesentlighetsvurdering, via Teams
10.30-11.15 Ordfører, varaordførere, komiteledere og gruppeledere
11.15-11.45 Ungdomsrådet og Rådet for eldre og personer med nedsatt funksjonsevne
11.45-12.30 Hovedverneombud og hovedtillitsvalgte
12.30-13.15 Kommunedirektør med kommunalsjefer
13.15-13.45 Oppsummering i kontrollutvalget

13.45- Ordinær saksbehandling i kontrollutvalget i henhold til møteinnkalling.

De inviterte er bedt om å forberede seg på følgende:

1. På hvilke områder mener du det er risiko for at kommunen ikke:
 - a. når politisk vedtatte målsettinger
 - b. oppfyller lovkrav
 - c. driver effektivt
2. På hvilke områder og i hvilke kommunalt eide selskaper mener du det er behov for forvaltningsrevisjon?

Administrasjonen er i tillegg bedt om å legge fram informasjon om det enkelte tjenesteområdet, med vekt på pågående og kommende satsinger og utfordringer.

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

Vurdering

Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillenes risiko, og hvordan disse skal vektes 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.