

**SAKSNR 07/24: PROSJEKTPLAN - RISIKO-OG VESENTLIGETSVURDERING AV
KOMMUNENS VIRKSOMHET**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	07/24	06.02.24	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

Prosjektplan for Risiko – og vesentlighetsvurdering. Datert 19.12.23. BDO AS

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget tar prosjektplan fra revisor til orientering.

Kontrollutvalget ønsker en orientering fra administrasjonen på neste møte innen følgende tema:

-

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven¹ 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 kommunes virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Formålet er å identifisere områder som er egnet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Vurderingen danner grunnlag for kontrollutvalgets fire-årige plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som skal vedtas av kommunestyret i løpet av 2024.

Det er derfor viktig at kontrollutvalget kommer i gang med dette arbeidet så raskt som mulig slik at nytt planverk kan bli vedtatt og lagt til grunn for kontrollutvalgets arbeid fremover.

VEILEDER UTARBEIDET AV NKRF

Veileder utarbeidet av NKRF datert 03.12.19 er et viktig verktøy i utarbeidelse av risiko og vesentlighetsvurderinger og anbefales også benyttet ved gjennomføring av risiko- og vesentlighetsvurderinger ved eierskapskontroller. Det er kontrollutvalget sitt ansvar å sørge for at det gjennomføres risiko- og vesentlighetsvurderinger, men verken kommuneloven eller forskrift om kontrollutvalg og revisjon sier noe om hvem som kan utføre risiko- og vesentlighetsvurderingen. ²Kontrollutvalget må da stå fritt med hensyn til hvem som skal utføre vurderingen. Det kan være kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre.

Prosjektplan

¹ Kommuneloven §§ 23-4 og 23-5

² NKRF Veileder i Risiko-og vesentlighetsvurderinger, datert 3. desember 2019

Prosesen skal sikre et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer. Prosesen skal også bidra til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan.

Revisjonen presenterer i sin rapport hvordan den innsamlede informasjonen systematiseres og kategoriseres

Selve risikovurderingen kan bestå av følgende elementer basert på COSO-rammeverket:

1. Innledning i hensiktsmessige virksomhetsområder
2. Vurderinger av risiko
3. Risikoreduerte tiltak – hva gjør ledelsen med de aktuelle forholdene?
4. Vurdering av vesentlighet
5. Prioritering av områder

Fremdriftsplan/ressurser

Det er anslått et timeforbruk på 118 timer, og at vurderingen kan legges frem på møte i juni 2024. Det vil både bli en gjennomgang av tema for forvaltningsrevisjon og gjennomgang av selskaper og virksomheter som kommunen har eierskap i.

AVSLUTNINGSVIS:

Kontrollutvalget må i møte drøfte hvordan oppfølging av prosjektet skal bli, samt på hvilken måte kontrollutvalget vil involveres i arbeidet.

Svolvær 30.01.2024

Edel Åsjord

