

Risiko- og vesentlighetsvurdering - bestilling

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

02.12.2019

Saknr

39/19

Saksbehandler Torbjørn Berglann**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 19/324 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget bestiller risiko- og vesentlighetsvurderinger for plan for forvaltningsrevisjon.
2. Kontrollutvalget ber om å foreta risiko- og vesentlighetsvurderingene.

Vedlegg

261119 Brev KU Malvik sign.pdf

Rapport 270619

Løsningsforslag for risiko- og vesentlighetsvurderinger - Konsek Trøndelag

Overordnet analyse 2017

Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 - revidert

Saksutredning

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. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon¹. Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Kontrollutvalget må i dagens møte ta stilling til hvem som skal utarbeidet dokumentet.

Kontrollutvalget kan gi oppdraget til Revisjon Midt-Norge, til Konsek Trøndelag, eller til en ekstern aktør. Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke engasjerer en ekstern aktør. Dette vil kreve en økning av kontrollutvalgets budsjett for 2020 og i tillegg være relativt tidkrevende.

Både Revisjon Midt-Norge og Konsek Trøndelag har lang erfaring med å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger. Selskapene har levert hver sine løsningsforslag, der de beskriver prosessen og viser et eksempel på ferdig dokument, se vedlegg. Begge selskapene vil være representert i møtet og kan gi supplerende informasjon ved behov.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Både sekretariatet og revisjonen har den nødvendige kompetansen til å lage risiko- og vesentlighetsvurderingene, kontrollutvalget har dermed to mulige leverandører. Løsningsforslagene viser at arbeidsprosessene og det endelige resultatet kan ta ulike former. Kontrollutvalget står fritt til å velge løsningsforslaget som det anser for å være mest formålstjenlig.

¹ Jf. kommuneloven § 23-3 4.