

Kontrollutvalget Malvik kommune
v/Konsek Trøndelag
Fylkets hus
Seilmakergata 2
7725 Steinkjer

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Besøksadresse:
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no
T +47 907 30 300

Vedr. risiko og vesentlighetsvurdering – Malvik kommune

Risiko – og vesentlighetsvurderinger vil alltid ligge til grunn for revisors arbeid, og er en oppgave som revisor uansett vil gjennomføre. Dette betyr at Revisjon Midt-Norge SA gjennom hele året dokumenterer risiko- og vesentlighetsvurdering i kommunen og kan på denne måten ha en oppdatert analyse til enhver tid. Det framgår av vår leveranseavtale med kommunen at arbeidet ligger inne som en del av vår totalleveranse av revisjonstjenester til kommunen.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering er basert på en analyse av kommunen med utgangspunkt i plandokumenter, årsrapporter, KOSTRA-rapportering, økonomisk informasjon, tilgjengelige bruker –/spørreundersøkelser, informasjon fra nøkkelpersoner i organisasjonen, kontrollutvalgets vurderinger og revisjonens kjennskap til risikoområdene i de enkelte deler av kommune.

Revisor har gjennom sitt daglige arbeid inngående kunnskap om den enkelte kommune (kommunespesifikk risiko) og risiko knyttet til kommunens tjenesteleveranser (generell risiko)¹. Revisor er tilstede i kommunene på flere ulike områder og nivå gjennom året. Det gjennomføres faste kontaktmøter med kommunedirektøren, det er løpende kontakt med økonomi-/regnskapsavdelingene, det er kontakt med ledere og ansatte (inkl tillitsvalgte/verneombud) i kommunens enheter/virksomheter. I tillegg er revisor tilstede i kontrollutvalg og kommunestyre når saker fra revisor skal til behandling. Denne brede kontaktflaten mot kommunen, kombinert med revisors kompetanse og kapasitet, har gjort at svært mange kontrollutvalg i Trøndelag og Helgeland har brukt revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger i sitt arbeid med Plan for forvaltningsrevisjon/Plan for eierskapskontroll.²

Arbeidet gjennomføres tverrfaglig, slik at vi utnytter kompetanse og kunnskap både fra forvaltningsrevisjon og finansiell revisjon.

Analysen deler kommunes tjenesteproduksjon inn to hovedperspektiv:

- **Brukerperspektivet**, det vil si risikoen for at brukerne ikke får de tjenestene de har krav på gjennom lov og forskrifter og vedtatte mål i kommunen
- **Organisasjonsperspektivet**, det vil si risikoen for at tjenesteproduksjon ikke blir produsert på økonomisk effektiv måte.

¹ Generell risiko: risiko som kommunen utsettes for fordi kommunen levere en type tjeneste.

Kommunespesifikk risiko: risiko knyttet til kommunens valg av måte å organisere, produsere og levere en type tjeneste på

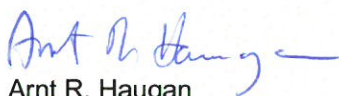
² Tidl Plan for selskapskontroll.

Revisor vurderer sannsynligheten for at uønskede forhold inntreffer og alvorlighetsgraden dersom forholdet skulle inntreffe. Vi vekter på en skala fra 1 til 5, der 1 vurderes som lav sannsynlighet og liten konsekvens, og 5 vurderes som høy sannsynlighet og høy konsekvens. Ut fra tallfestingen får vi en risiko for hvert område/tjeneste. Risiko defineres som sannsynlighet * konsekvens. Risiko presenteres i en tabell, og beregnet akseptkriterium (verdi som sier noe om hvor aktuelt det enkelte område er for forvaltningsrevisjon) er forhåndsdefinert. Konsekvens og sannsynlighet er beskrevet, slik at leser på en enkel måte kan følge vurderingene³.

Revisors arbeid presenteres i en rapport som kan ligge til grunn for kontrollutvalgets prioriteringer av forvaltningsrevisjonsprosjekt/eierskapskontroll. Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering for kommunen vil, med bakgrunn i jevnlig oppdatering, kunne anvendes både i forbindelse med planarbeid, revidering av planer og eventuelle bestillinger av forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll.

Vi vedlegger revisors risiko – og vesentlighetsvurderinger for Namsos kommune pr 01.01.2019 som eksempel på hvordan en slik analyse kan se ut. Det vil foreligge oppdatert analyse pr 01.01.2020 ved utgangen av februar 2020.

Med vennlig hilsen



Arnt R. Haugan
Daglig leder

³ Se vedlagte rapporteksempel.