

Kontrollutvalget i Malvik

Vår saksbehandler: Torbjørn Berglann, tlf. 400 67 058

E-post: torbjorn.berglann@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 19/324-3

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 26.11.2019

Løsningsforslag for risiko- og vesentlighetsvurderinger

Kommunestyret og kontrollutvalget har ansvar for den folkevalgte kontrollen av kommunens virksomhet. Vi legger derfor opp til at sentrale deler av arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingene skjer i kontrollutvalgets møter. Dette gir kontrollutvalget svært god innsikt i kommunens virksomhet, og et eierskap til prosessen. Samtidig bidrar det til god forankring av plan for forvaltningsrevisjon i kommunestyret. Prosessen går over tre møter.

- Møte 1: Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger.
- Møte 2: Dialog og informasjonsinnhenting.
- Møte 3: Forslag til plan for forvaltningsrevisjon.

Mellom møte 1 og 2 lager sekretariatet et utkast til risiko- og vesentlighetsvurderinger basert på opplysninger blant annet fra:

- Kommunens årsmelding
- Kommunale planer
- Rapporter etter statlige tilsyn
- KOSTRA-statistikk
- Annen relevant offentlig informasjon
- Gjennomførte forvaltningsrevisjoner
- Kontrollutvalgets virksomhet i forrige valgperiode
- Innspill fra oppdragsansvarlig revisor for finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon
- Kommunens eierskapsmelding
- Informasjon om kommunens selskaper^{*)}

^{*)} Ifølge den nye kommuneloven skal plan for forvaltningsrevisjon omfatte risiko- og vesentlighetsvurderinger av selskaper som kommunen er eier i. I disse vurderingene bruker Konsek Trøndelag en egenutviklet database med oversikt over nøkkeldata for kommunens hel- og deleide selskaper.

I møte 2 blir utkastet lagt fram for kontrollutvalget. Til dette møtet inviterer også kontrollutvalget sentrale aktører i kommunen til å gi informasjon til risiko- og vesentlighetsvurderingene:

- Ordfører
- Komite- og gruppeledere i kommunestyret
- Ev. ledere av kommunale råd, for eks. elderrådet og funksjonshemmedes råd
- Hovedverneombud
- Hovedtillitsvalgte

De inviteres til å uttale seg om:

Postadresse:
Postboks 2564
7735 Steinkjer

Fakturaadresse:
Kongensgt. 9
7013 Trondheim
post@konsek.no

Telefon: 468 51 950
Bank: 8601.13.04038
Org.nr: 988 799 475

1. hvor de mener det er størst problemer med henblik på økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og etterlevelse av kommunestyrets vedtak
2. hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon

I det samme møtet er også rådmannen med kommunalsjefer invitert. De orienterer om kommunens utfordringer, satsinger og planer på hvert sitt fagområde.

Etter informasjonsinnhentingene diskuterer kontrollutvalget utkastet til risiko- og vesentlighetsvurderinger og foreslår eventuelle endringer.

I møte 3 legger sekretariatet fram de reviderte risiko- og vesentlighetsvurderingene. Sekretariatet har i tillegg laget et forslag til plan for forvaltningsrevisjon, som er basert på de reviderte risiko- og vesentlighetsvurderingene. Kontrollutvalget tar stilling til forslaget og gjør nødvendige endringer. Planen sendes kommunestyret for godkjenning.

Prosessen kan tilpasses til to eller tre møter. Sekretariatet har erfaring med begge varianter og kan justere opplegget i samråd med kontrollutvalget.

Plan for forvaltningsrevisjon og risiko- og vesentlighetsvurderingen bør vurderes etter to år for å sikre at kommunen fortsatt har en relevant plan for forvaltningsrevisjon. En eventuell rullering av planen kan gjøres av kontrollutvalget selv med bistand fra sekretariatet i en mindre prosess.

Vi viser ellers til vedlagte eksemplene på risiko- og vesentlighetsvurderinger, tidligere kalt *overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon*. Begge dokumentmalene blir omarbeidet i lay-out og slik at de omfatter kommunens selskaper, men gir et godt inntrykk av det endelige resultatet.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Torbjørn Berglann
daglig leder

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Vedlegg:
Overordnet analyse 2017
Plan for forvaltningsrevisjon 2017-2020 - revidert