

Plan for forvaltningsrevisjon - Risiko og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Flatanger kommune

Møtedato

13.03.2020

Saknr

06/20

Saksbehandler Einar Sandlund**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/94 - 3

Forslag til vedtak

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

.....
.....

Vedlegg

Flatanger HRV

Saksopplysninger

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.

Vi viser til kontrollutvalgets sak 02/20, der kontrollutvalget gjorde slikt vedtak:

1. *Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg beskrevet i saksfremlegget.*
2. *Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA til neste møte den 13.03.20 utarbeide helhetlig risikovurdering 2019 – 2023 forvaltningsrevisjon. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på 60 timer og oversendes sekretariatet innen 27.02.20*

Risiko- og vesentlighetsvurderingene er nå mottatt fra revisor, se vedlegg.

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:

KI 09:15 Rådmann og kommunalsjefer
KI 10:15 Ordfører, varaordfører, utvalgs- og gruppeledere
KI 11.00 Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

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?*

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

Vurdering

Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillenes risiko- og vesenlighet, og hvordan disse bør vektas i forhold til revisors risiko og vesenlighetsvurdering. 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.