

Innspill til risikovurderinger til plan for forvaltningsrevisjon

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frøya kommune

Møtedato

11.03.2020

Saknr

08/20

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE - 217, TI - &30

Arkivsaknr 20/73 - 5

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber sekretariatet legge fram et forslag til plan for forvaltningsrevisjon til neste møte.
2. Forslaget baseres på kontrollutvalgets oppsummering av revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger og innspillene som ble gitt i møtet.

Vedlegg

Revisors risiko- og vesentlighetsvurdering

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.

Kontrollutvalget bestilte risiko- og vesentlighetsvurderinger av Frøya kommunes virksomhet og av kommunens selskaper i sitt møte 22.01.2020, sak 2/20. Dokumentet er utarbeidet av Revisjon Midt-Norge SA og er vedlagt saken.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingene er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Politisk og administrativ ledelse i kommunen samt hovedtillitsvalgte og hovedverneombud er invitert til dagens møte for å gi ytterligere innspill til risikoområder. Det gir kontrollutvalget et bredere grunnlag for å lage planen.

De inviterte aktørene har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger tilsendt i forkant av møtet. Den første delen av møtet er lagt opp etter denne tidsplanen:

09:00-10:30	Kommunedirektør med kommunalsjefer
10:30-11:00	Politisk nivå
11:00-11:30	Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud
11:30-12:00	Kontrollutvalget oppsummerer

De inviterte er bedt om å uttale seg om følgende spørsmål:

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 alle innspillene kan det gjøre en oppsummering og deretter ta stilling til hvilke tjenesteområder og selskap det vil prioritere for forvaltningsrevisjon.

Vurdering og konklusjon

Kommuneloven stiller krav om at plan for forvaltningsrevisjon skal bygge på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Innspillene som gis i møtet bør derfor være begrunnet med at det finnes en sannsynlig risiko for svikt, feil eller mangler.

Kontrollutvalget bør vekte innspillene som gis i møtet mot revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger. Deretter kan kontrollutvalget gjøre en helhetlig vurdering av risikoområdene og ta stilling til hvilke prioriteringer det ønsker å gjøre i plan for forvaltningsrevisjon.

Sekretariatet bør få i oppdrag å utarbeide forslag til plan for forvaltningsrevisjon til neste møte basert på kontrollutvalgets prioriteringer.