

## Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon

<b>Behandles i utvalg</b> Kontrollutvalget i Flatanger kommune	<b>Møtedato</b> 28.01.2020	<b>Saknr</b> 02/20
<b>Saksbehandler</b> Einar Sandlund		
<b>Arkivkode</b> FE - 217, TI - &30		
<b>Arkivsaknr</b> 20/94 - 1		

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til skissert opplegg beskrevet i saksfremlegget.
2. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA til neste møte den 12.03.20 utarbeide helhetlig risikovurdering 2019 – 2023 forvaltningsrevisjon. Dokumentet utarbeides innenfor en ressursramme på 60 timer og oversendes sekretariatet innen 27.02.20

### Saksopplysninger

Kommunelovens § 23-3 2. ledd lyder:

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner. Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon.*

Risiko- og vesentlighetsvurderingene kan gjennomføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Det legges til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men benytte revisjonen og sekretariatet.

Det er nytt at forvaltningsrevisjon i selskap med kommunale eierinteresser skal være med i denne planen. Eierskapskontroll vil fortsatt utgjøre en egen plan.

Vi anbefaler at kontrollutvalget legger opp til en prosess over tre møter:

- Møte 1 - 28.01.20: I dette møtet bestiller utvalget en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet skal gi en oversikt over risikoområder i kommunen ut fra offentlig tilgjengelig informasjon og revisjonens kunnskap om kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha forvaltningsrevisjon.
- Møte 2 – 12.03.20: Kontrollutvalget inviterer ordfører, komite- og gruppeledere fra kommunestyret, hovedverneombud, noen hovedtillitsvalgte, samt rådmann med sektorsjefer for å få ytterligere innspill til risikoområder. Møtedeltakerne kommer gruppevis og har fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt i forkant av møtet. Etter at kontrollutvalget har fått innspill fra samtlige deltakere kommer utvalget fram til hvor det ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjon. Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige risikovurderinger med lokalkunnskap, og dermed ha et bredere grunnlag for å lage plan for forvaltningsrevisjon.
- Møte 3 – 07.05.20: Sekretariatet legger fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene i møte 2. og kontrollutvalgets diskusjon i samme møte. Dersom kontrollutvalget slutter seg til planen, sendes den kommunestyret for endelig vedtak.

Revisjon Midt-Norge vil bruke anslagsvis 60 timer til å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderingen.

## **Vurdering**

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan. Sekretariatet vil derfor anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge.