

Risiko- og vesentlighetsvurderinger for plan for forvaltningsrevisjon - ny behandling

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Malvik kommune	Møtedato 21.01.2020	Saknr 04/20
Saksbehandler Torbjørn Berglann		
Arkivkode FE - 217, TI - &30		
Arkivsaknr 19/324 - 4		

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge legge fram en risiko- og vesentlighetsvurdering av Malvik kommune til neste møte.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette de øvrige tiltakene som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon.

Saksopplysninger

Saken kommer opp på nytt Kontrollutvalget vedtok i forrige møte å be sekretariatet om å gjennomføre prosessen med risiko- og vesentlighetsvurderinger for plan for forvaltningsrevisjon. I etterkant av møtet har sekretariatet og revisjonen hatt en dialog for å lage et felles opplegg som skal tilbys kontrollutvalgene. Kontrollutvalgets leder har bedt om at opplegget blir lagt fram for kontrollutvalget i Malvik også, slik at utvalget får mulighet til å ta stilling til det.

Det nye er at revisjonen utarbeider risiko- og vesentlighetsvurderingen i form av et dokument. Dokumentet suppleres med informasjon i en etterfølgende prosess med involvering av politisk nivå, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud:

- Møte 1 - 21.1.2019: 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. I tillegg bidrar oppdragsansvarlig regnskapsrevisor med sin kunnskap om kommunen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor man bør ha forvaltningsrevisjon.
- Møte 2 – 28.4.2019: Kontrollutvalget inviterer sentrale aktører i kommunen 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 ønskes 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 – 9.6.2019: 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.

Kontrollutvalget kan bruke elementer fra risiko- og vesentlighetsvurderingen for plan for forvaltningsrevisjon i arbeidet med plan for eierskapskontroll, som utvalget etter planen skal i gang med høsten 2020. Sekretariatet tilrår at utvalget da gjennomfører en vesentlig enklere

prosess.

Vurdering

Gjennom den skisserte prosessen får kontrollutvalget gjort seg nytte av den samlede kompetansen i revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer også et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar også til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan.

Konklusjon

Sekretariatet tilrår på denne bakgrunn at kontrollutvalget slutter seg til det skisserte opplegget og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge.