

Plan for forvaltningsrevisjon - bestilling av risiko og vesentlighetsvurdering

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i nye Hitra kommune	Møtedato 17.02.2020	Saknr 04/20
Saksbehandler Torbjørn Brandt		
Arkivkode FE - 217, TI - &30		
Arkivsaknr 20/181 - 1		

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med en ressursramme på inntil 60 timer og med leveringstidspunkt 20.04.2020.
2. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette de øvrige tiltakene som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen i forbindelse med utarbeidelsen av plan for forvaltningsrevisjon.

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. 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.

Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget ikke vil benytte andre aktører i arbeidet, men vil benytte revisjonen og sekretariatet.

Vi foreslår at prosessen gjennomføres slik:

- Første møte 03.02.2020: 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.
- Andre møte, 04.05.2020: 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 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.
- Tredje møte, 10.06.2020: Sekretariatet legger fram et utkast til plan for forvaltningsrevisjon. Utkastet er basert på revisjonens risiko- og vesentlighetsvurderinger, innspillene fra tidligere møte 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 nyttiggjort seg av den samlede kompetansen til både revisjon og sekretariat. Prosessen sikrer et godt grunnlag for kontrollutvalgets prioriteringer med en rimelig ressursbruk. Prosessen bidrar til at planarbeidet blir politisk forankret og synliggjør samtidig kontrollutvalgets rolle som

kommunestyrets kontrollorgan.

Sekretariatet vil på denne bakgrunnen anbefale at kontrollutvalget slutter seg til den skisserte prosessen og bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon fra Revisjon Midt-Norge. I tillegg bør sekretariatet legge til rette for den prosessen ved å invitere de nevnte aktørene til neste møte.

Konklusjon

Kontrollutvalget oppfordres til å be Revisjon Midt-Norge utarbeide en risiko- og vesentlighetsvurdering med en ressursramme på inntil 60 timer med leveringstidspunkt innen 20.04.2020. Videre oppfordres utvalget å be sekretariatet iverksette de øvrige tiltakene skissert i dette saksfremlegget.