

# Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Orkland kommune

**Møtedato**

05.05.2020

**Saknr**

12/20

**Saksbehandler** Eva J. Bekkavik  
**Arkivkode** FE - 217, TI - &30  
**Arkivsaknr** 20/13 - 4

---

**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 prioritere følgende områder/tema:
  - xxxxxxxx
  - xxxxxxxx

**Vedlegg**

Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger

**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 gjorde et vedtak om bestilling av risiko- og vesentlighetsvurderinger på sitt møte 11.02.2020 (sak 3/20). Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger for Orkland kommune.
2. Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer, risiko- og vesentlighetsvurderingene skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 15.04.2020
3. Kontrollutvalget ber sekretariatet iverksette øvrige tiltak som er nødvendig for å gjennomføre den skisserte prosessen med plan for forvaltningsrevisjon.

Revisors risiko- og vesentlighetsvurderinger følger med som vedlegg til saken.

Revisor opplyser om at Meldal kommune ikke har avlevert regnskap for 2019 enda, noe som preger deler av datamaterialet som er tilgjengelig (Kostra).

Revisor opplyser videre om at rapporten ikke inneholder kapittelet om eierskap. Dette begrunnes med at det vanskeliggjør mulighetene for oppdatert/korrekt informasjon når fire kommuner nå har slått seg sammen. Revisor vil sende over kapittelet om eierskap så snart de har fått ferdigstilt dette.

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 i kontrollutvalgets møte, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud er invitert til å gi skriftlig innspill til kontrollutvalget.

Følgende tidsplan er lagt:

09:30 - 10:30 Rådmann med kommunalsjefer

10:30 - 11:30 Ordfører, varaordfører, ledere hovedutvalg m.fl.

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 samtlige deltakere skal utvalget komme fram til hvor det ønskes å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

### **Vurdering**

Kontrollutvalget må vurdere de innkomne innspillenes risiko, og hvordan disse skal vektes i forhold til revisors risiko og vesentlighetsvurderinger.

På bakgrunn av dette må kontrollutvalget peke på områder/temaer de finner aktuelle å ta inn i planen.

Det er lagt opp til at forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024 behandles på kontrollutvalgets møte 9. juni 2020, planen oversendes deretter til kommunestyret som vedtar den endelige prioriteringen av forvaltningsrevisjonsarbeidet for den kommende perioden.