

Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Melhus kommune

Møtedato

18.06.2020

Saknr

29/20

Saksbehandler Eva J. Bekkavik**Arkivkode** FE - 217, TI - &30**Arkivsaknr** 20/201 - 12

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:
 - XXXXXXX
 - XXXXXXX

Utrykt vedlegg

Kontrollutvalgets sak 24/20 Kontrollutvalgets arbeid med risiko- og vesentlighetsvurderinger (møte28.05.2020)

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 13.02.2020 (sak 6/20). Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger for Melhus kommune.
2. Arbeidet gis en ressursramme på inntil 60 timer, risiko- og vesentlighetsvurderingene skal leveres kontrollutvalgets sekretariat innen 27.03.2020
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.

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.

Ordfører, varaordfører, ledere hovedutvalg m.fl. var invitert til kontrollutvalgets møte 28. mai til dialog om risiko- og vesentlighetsvurderinger. Politisk nivå hadde ikke fått forberedt seg godt nok og ba om å få utsette dialogmøtet med kontrollutvalget. Kontrollutvalget fattet på bakgrunn av dette følgende vedtak i sak 24/20:

Saken behandles videre på utvalgets ekstraordinære møte i juni.

Politisk ledelse har fått revisors risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt 12. mai og 8. juni 2020.

Rådmann og kommunalsjefer ga innspill til risiko- og vesentlighetsvurderinger på kontrollutvalgets møte 28.mai. Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud ble invitert til å gi skriftlig innspill til kontrollutvalget. Det er kommet innspill fra Tekna og Naturviterne.

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 ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjon.

Vurdering

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

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 10. september 2020, planen oversendes deretter til kommunestyret som vedtar den endelige prioriteringen av forvaltningsrevisjonsarbeidet for den kommende perioden.