

# Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering - forvaltningsrevisjon

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Leka kommune

**Møtedato**

12.02.2020

**Saknr**

04/20

**Saksbehandler** Per Helge Genberg

**Arkivkode** FE - 217, TI - &30

**Arkivsaknr** 20/67 - 1

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget ber Revisjon Midt-Norge SA utarbeide risiko- og vesentlighetsvurdering for forvaltningsrevisjon.
2. Vurderingen oversendes sekretariatet innen 25. februar og legges fram for kontrollutvalget i møte 09.03.2020.

**Saksopplysninger**

Kommuneloven sier dette om arbeidet med forvaltningsrevisjon; § 23-3:

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

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

Risiko- og vesentlighetsvurdering kan utføres av kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre. Vi tilrår at revisjonen og sekretariatet samarbeider om prosessen, etter en modell med tre møter:

Møte 1 (20.01.2020): Kontrollutvalget bestiller en risiko- og vesentlighetsvurdering fra revisjonen. Dokumentet er ett av flere bidrag i arbeidet med å kartlegge hvor det bør gjennomføres forvaltningsrevisjon.

Møte 2 (09.03.2020): Kontrollutvalget inviterer ordføreren, gruppe- og komitélederne i kommunestyret, rådmannen/kommunedirektøren, etatsjefene, hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet for å gi innspill til risikoområder. De inviterte møter utvalget gruppevis, og vil ha fått revisjonens risiko- og vesentlighetsvurdering tilsendt på forhånd. Hensikten med møtet er å supplere revisjonens faglige vurderinger og kontrollutvalgets egen drøfting med den lokalkunnskapen politikere, administrasjon og tillitsvalgte representerer.

Møte 3(25.05.2020): Sekretariatet legger fram utkast til plan for forvaltningsrevisjon, basert på revisjonens vurderinger, innspillene i møte 2 og kontrollutvalgets diskusjon. Utvalgets vedtak sendes så videre til kommunestyret for endelig behandling.

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 revisjonen og sekretariatet, samtidig som planarbeidet blir politisk forankret. Dette vil synliggjøre kontrollutvalgets rolle som kommunestyrets kontrollorgan.