

# MØTEBOK

---

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	03.12.19	38/19

Behandling av saken:

**Saksnr.:** 38/19  
**Utvalg:** Kontrollutvalget

**Møtedato:** 03.12.19

## Bestilling av risiko- og vesentlighetsvurdering som grunnlag for plan for forvaltningsrevisjon 2020-2024

### Saksdokumenter:

- Ingen

### Saksframlegg:

I henhold til Kommuneleven §23-3 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon, §§ 4 og 5, skal kontrollutvalget utarbeide plan for forvaltningsrevisjon, som endelig vedtas av kommunestyret. Planene skal utarbeides minimum en gang i løpet av valgperioden, og senest i løpet av første året i valgperioden. Den skal vedtas i kommunestyret innen 31.12.20.

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.

Formålet er at forvaltningsrevisjonsprosjekter gjennomføres innenfor de kommunale tjenesteområdene der forbedringspotensialet er størst eller på områder der det er svært viktig at kommunen lykkes i sitt arbeid, altså områder som er vesentlige for kommunens virksomhet, tjenesteproduksjon og omdømme.

Kontrollutvalget står fritt med hensyn til hvem som skal utføre analysen. Ifølge kommentarer til forskriftene kan risiko- og vesentlighetsvurdering bestilles fra både kontrollutvalgets sekretariat, kommunens revisor eller andre.

### Saksvurdering:

Det må vedtas en plan for forvaltningsrevisjon for valgperioden. Planen skal gjelde til fra år 2020 til og med 2024. Å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet og i kommunens selskaper krever god kjennskap til organisasjonen og god fagkompetanse.

Dette arbeidet har tidligere gått inn i arbeidet til Revisjon Fjell IKS som en del av deltakerkommunenes ramme for revisjon. Revisjon Fjell IKS avvikles den 31.12.2019, og deltakerkommunene i dette selskapet er fra 01.01.2020 deltakere i Revisjon Midt-Norge SA. Det vil derfor være naturlig at utvalget ber Revisjon Midt-Norge SA om å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurderinger og utarbeide forslag til plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon på bakgrunn av analysen.

# MØTEBOK

---

Siden dette arbeidet allerede inngår som en del av Røros kommunes avtale om revisjonsarbeid med Revisjon Midt-Norge SA, kan ikke sekretariatet se noen grunn til å benytte noen andre til dette oppdraget.

**Sekretariatets forslag til vedtak:**

Røros kontrollutvalg bestiller risiko- og vesentlighetsanalyse av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper i tråd med ny kommunelov § 23-3 fra Revisjon Midt-Norge SA. Analyse med forslag til plan ønskes ferdigstilt til 01.05.20.

**Behandling:**

**Kontrollutvalgets vedtak:**