



Dato: 04.06.2019
Referanse: 14654/2019
Arkiv: 210
Vår saksbehandler: Kristin Moe

Overordnet analyse for forvaltningsrevisjon Trysil kommune (2019)

Saksnr	Utvalg	Møtedato
	Kontrollutvalget i Trysil	

Saksdokumenter vedlagt:

Vedlegg:

- 1 Overordnet analyse

Øvrige saksdokumenter:

Sekretærens innstilling:

Kontrollutvalget ønsker å ta med følgende prosjekter i en plan for forvaltningsrevisjon:

Trysil kommune

Kristin Moe
sekretær

(Dokumentet er elektronisk godkjent og er derfor uten signatur.)

Bakgrunn

Kontrollutvalget skal etter kommunelovens § 77 nr. 4 se til at det blir gjennomført systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger. Det er dette som forstås som forvaltningsrevisjon.

Vurdering

Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon er hjemlet i forskrift om kontrollutvalg. I forskriftens § 10 fremgår følgende:

*Kontrollutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en **plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon**. Planen vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegere til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden.*

*Planen skal baseres på en **overordnet analyse** av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ut fra risiko og **vesentlighetsvurderinger**, med sikte på å identifisere behovet for forvaltningsrevisjon på de ulike sektorer og virksomheter (revisors uthevelse).*

Formålet med risiko- og vesentlighetsvurderinger er å fremskaffe relevant informasjon med hensyn til kommunens virksomhet og, på bakgrunn av denne, gjøre prioriteringer hensett på hvilke områder som bør bli gjenstand for forvaltningsrevisjon. Identifisering av forvaltnings-revisjonsprosjekter er viktig for å sikre at ressursene settes inn på de riktige områdene.

Prosjektlisten som ligger ved er resultat av risiko- og vesentlighetsanalysen og viser aktuelle områder for forvaltningsrevisjon i planperioden. Det legges til grunn at kontrollutvalget foretar et utvalg av prosjekter som igjen vil danne grunnlaget for plan for forvaltningsrevisjon. Revisor er åpen for at det, i enkelte tilfelle, kan være hensiktsmessig å kombinere flere av prosjektene i listen.

Prosjektene i listen er sortert etter tema. Rekkefølgen er vilkårlig og indikerer ikke prioritet. Revisor har valgt ut prosjekter som anses å være i overensstemmelse med de tidligere angitte risiko- og vesentlighetskriteriene. I tabellen beskrives kort risikoen til de aktuelle områdene for forvaltningsrevisjon. To kolonner viser dessuten risiko og vesentlighet vurdert som henholdsvis høy (H) eller middels (M). Revisor har unnlatt å ta med områder som vurderes å ha lav risiko og/eller vesentlighet.

Viser til vedlagte notat.

Konklusjon

Kontrollutvalget vil ut i fra vedlagte notat velge ut hvilke prosjekter de ønsker skal være med i en plan for forvaltningsrevisjon.