

Helhetlig risiko- og vesentlighetsanalyse

Tilsynsforum

28.09.2021

Margrete Haugum, forvaltningsrevisor

R M Revisjon
Midt-Norge

Revisjon Midt-Norge SA

- Reviderer 54 kommuner, inkludert Trøndelag fylkeskommune
- Ca. 40 ansatte, hvor 15 er forvaltningsrevisorer
- Fordelt på 10 kontorer i våre region
- Alle forvaltningsrevisorer har oppdragsansvar
- Alle forvaltningsrevisorer er kontaktpersoner for noen kommuner
 - Kontaktperson følger ekstra med på det som skjer i denne kommunen
 - Ansvar for helhetlig risiko og vesentlighetsvurdering i denne kommunen

Litt historie

- **Forrige valgperiode(KomRev)**

- Noen forvaltningsrevisorer gjorde HRV for alle kommunene

- **Inneværende valgperiode**

- Diskusjoner med sekretariatselskapene om hvem som skal gjøre hva – lenge uavklart
- RMN jobbet forberedende med at alle forvaltningsrevisorer skulle delta og ha ansvar for hver sine kommuner
- Jobbet forberedende allerede fra høsten 2017 med metode for gjennomføring
- Litt av og på fram til nyåret 2020 da HRV «plutselig» skulle leveres
- Våren 2020 ble HRV lagt fram som grunnlag for KU sitt arbeid og kommuneledelsen ble koblet på for å supplere analysene som grunnlag for utarbeidelse av plan
- Leverte 54 HRV i løpet av våren 2020

Fram mot neste runde

- Utviklingsarbeid igangsatt høsten 2020
- RMN har utviklet en årlig prosess for å skaffe grunnlagsmaterieil til HRV
- Datainnsamling fra kommunene er satt i system
 - Årsmeldinger
 - Budsjett og økonomiplan
 - SSB
 - Kommunebarometer, folkehelseprofil ++
- Årlige kundemøter på høsten – felles for regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. 2 timer
- Dokumenteres i arbeidsdokumenter. Ingen leveranse til KU før de skal ha ny plan

Utfordringer

- Hvordan holde fokus på et overordnet nivå når så mange detaljer representerer risikoer
- Kan bli lange rapporter når hele kommunen skal gjennomgås, data presenteres og risikovurderinger gjøres – samtidig vil leseren ha det kort og enkelt
- Vår arbeidsmetode krever at alle internt forstår og følger opp metodikken – testes ut denne høsten
- Kort tidsvindu for gjennomføring
- Alltid en fare for at noe går under radaren systematisk fordi det ikke vurderes som vesentlig

Interne prosesser

- Kommuneteam:
 - FR kontaktperson og RR oppdragsansvarlig og medarbeider
 - Forberedende møte før kontaktmøte med kommunen og etter
- Analysegrupper
 - Grupper av forvaltningsrevisorer inndelt etter team; organisasjon, oppvekst, helse, teknisk og eierskap. (økonomi og delvis organisasjon er regnskapsrevisorenes område)
 - Årlige diskusjon i gruppene for å vurdere risiko på det enkelte området, basert på data fra kommunene. Mange risikoer er felles for kommunene, eks oppvekstreformen/barnevernsreformen

Vurdering av risiko og vesentlighet

Sannsynlighet for svikt	Konsekvens og vesentlighet				
	Ubetydelige konsekvenser	Mindre alvorlige konsekvenser	Alvorlige konsekvenser	Meget alvorlige konsekvenser	Svært alvorlige konsekvenser
Svært sannsynlig					
Meget sannsynlig					
Sannsynlig					
Lite sannsynlig					
Usannsynlig					