



Kontrollutvalget

i Ringebu kommune

1. Krav til forvaltningsrevisjon og plan for gjennomføring

1.1. Kommunallovens § 23-2 om krav til forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det utføres forvaltningsrevisjon av virksomheten i kommunen. Dette framgår av § 23-2 bokstav c: «*Kontrollutvalget skal påse at ... c) det utføres forvaltningsrevisjon av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet ...*»

1.2 Kommunallovens § 23-3 om hva forvaltningsrevisjon er

¹Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak. Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner.

1.3 Kommunallovens § 23-3 om krav til risiko- og vesentlighetsvurdering

Planen skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens eller fylkeskommunens virksomhet og virksomheten i kommunens eller fylkeskommunens selskaper. Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon. Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

²1.4 Revisor risiko- og vesentlighetsvurdering

Kontrollutvalget har vedtatt å engasjere BDO til å gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering for Ringebu kommune som grunnlag for kontrollutvalgets valg av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i innværende valgperiode (2023-2027). Sekretariatet vil benytte denne vurderingen inn i egen sak om 'plan for forvaltningsrevisjon'. Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for de prioriteringer av prosjekter kontrollutvalget skal gjøre, samt hvilke prosjekter som tenkes gjennomført.

¹ Kommunallovens § 23-3. *Forvaltningsrevisjon*

² Utdrag fra BDO s ROV - analyse

Risiko er faren for ikke å nå fastsatte mål. Normalt vil enhver risiko være dekket med ulike tiltak for å redusere en risiko eller for å holde en risiko på et akseptabelt nivå. Risikovurderingen her tar utgangspunkt i de tiltak og kontroller som er iverksatt, og måler gjenværende risiko.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen retter oppmerksomhet mot nedsiden av en hendelse, altså risikoen for ikke å nå de mål kommunen har satt. Det er derfor ikke vurdert oppsiden av tjenesteproduksjonen, altså mulighetene.

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderinger er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Dette gir kontrollutvalget og kommunestyret et grunnlag for å velge områder innen kommunens virksomhet som det kan være hensiktsmessig å gjennomføre forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll innenfor.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen bygger på en kartlegging gjennom økonomiske analyser, intervjuer og gjennomgang av styrende dokumenter.

De økonomiske analysene bygger på offentlig tilgjengelig data fra kilder som Framsikt, SSB og KOSTRA. Det er gjennomført intervju med politisk og administrativ ledelse i kommunen, samt hovedtillitsvalgte. Intervjuene er gjort etter en semistrukturert metode med utgangspunkt i en intervjuguide. Gjennomgang av styrende dokumenter inkluderer budsjett- og økonomiplan, kommuneplanen og andre sentrale dokumenter.

2. Prioritering av områder for forvaltningsrevisjon i perioden

Kontrollutvalget drøftet risiko- og vesentlighetsvurderingen gjennomført av revisor BDO på sitt møte den 4. juni. Den overordnede analysen (ROV-analysen BDO) bygger på informasjon gitt i intervjuer, mottatt styringsdokumenter og selvstendige analyser. En samlet vurdering av risiko og vesentlighet peker ut noen områder som er aktuelle for fremtidig forvaltningsrevisjonsprosjekter.

Følgende prosjekter er vedtatt å prioritere for forvaltningsrevisjon i valgperioden 2023 -2027 :

1. Beredskap:

Har kommunen etablert hensiktsmessige planer knyttet til bærekraft, miljø og klima?

Har kommunen gode rutiner for å jobbe med beredskap, herunder planlegging og øving?

2. Vold mot ansatte

Hvordan jobber kommunen med å forebygge, håndtere og følge opp vold og trusler mot ansatte?

3. Helse og omsorg

Hvordan jobber kommunen forebyggende innenfor helse og omsorg?

Hvordan jobber kommunen med å rekruttere, beholde og utvikle nødvendig kompetanse?

Hvordan jobber kommunen med å tilpasse tjenestestruktur og –nivå innenfor helse og omsorg til fremtidens demografiske utvikling?

Liste over øvrige - uprioriterte prosjekter

Har kommunen etablert gode rutiner for styring av investeringsprosjekter?

Hvordan jobber kommunen med innkjøp, herunder leverandøroppfølging og bærekraftskrav?

Har kommunen sentralt og tjenesteområdene lokalt etablert gode rutiner for økonomistyring?

Hvordan jobber kommunen med vedlikehold av sine eiendommer?

3. Oppfølging og rapportering

Revisor rapporterer fortløpende til kontrollutvalget om resultater av gjennomført forvaltningsrevisjon i form av en utarbeidet rapport. Videre skal kontrollutvalget rapportere tilsvarende til kommunestyret. Med mindre kommunestyret vedtar spesielle bestemmelser for når og hvordan denne rapporteringen skal foregå, er det opp til kontrollutvalget å finne form og frekvens for dette. Det legges i utgangspunktet opp til fortløpende rapportering til kommunestyret etter hvert gjennomført forvaltningsrevisjonsprosjekt.

Kontrollutvalget skal etter gjennomført forvaltningsrevisjon påse at kommunestyrets vedtak i tilknytning til behandlingen av rapporter om forvaltningsrevisjon følges opp av administrasjonen. Det skal også rapporteres om tidligere saker som etter utvalgets mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.
