

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR 17/23: PROSJEKTER INNEN FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2023

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	17/23	25.04.23	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

Intet

SEKRETARIATETS INNSTILLING

Kontrollutvalget bestiller en prosjektplan innen følgende tema som legges frem på møte i juni:

-

SAKSUTREDNING

BAKGRUNN

Kommuneloven inneholder en rekke bestemmelser for kontrollutvalgets oppgaver¹. Dette gjelder kort oppsummert et på-se-ansvar innen økonomiforvaltning, uttalelse til årsregnskap, gjennomføring av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller, mindre undersøkelser, samt påse at revisjonen utfører sitt arbeid innen regelverket for sine oppgaver.

Kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll 2020-2023 – prioriterte tema

Kommunelovens § 23-2 og krav til eierskapskontroll sier som følger:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens eierinteresser i selskaper mv. (eierskapskontroll)

Følgende prosjekter er prioritert i kontrollutvalgets plan for eierskapskontroll :

1. Midt-Gudbrandsdal barnevernskontor. Prosjekt om regeletterlevelse (barnevernloven)
2. Interkommunale samarbeid i Midt-dalen. Eierskapsmelding, eierstyring og samarbeid.

¹ Kommunelovens kap 23, samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon med utfyllende bestemmelser.

Nedenfor følger revisjonens vurderinger basert på gjennomført Risiko-og vesentlighetsvurdering :

Pkt.	Tjenesteområde	Forslag til prosjekt - tematittel	Hovedfokus
1	Barnevern	Forvaltningsrevisjon av barnevernstjenester i regi av Midt-Gudbrandsdal barnevernskontor. Formålet er å vurdere om tiltaksarbeidet for barnevernstjenestene er tilfredsstillende, herunder hjelpetiltak, fosterhjem/ institusjoner, og samarbeid med andre offentlige organer.	Regeletterlevelse (barnevernloven)
2	Interkommunalt samarbeid	Eierskapskontroll med de større interkommunale samarbeidene i Midt-dalen, herunder etablering av eierskapsmelding og oppfølging av samarbeidene i deltakerkommunene.	Eierskapskontroll

Kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023 – prioriterte tema

Kommunelovens § 23-2 om krav til forvaltningsrevisjon sier som følger:

«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. Skole og rutiner for oppfølging av det psykososiale miljø. Se på etterlevelse av krav til universell utforming. Universell utforming er å utforme samfunnet slik at så mange som mulig kan delta aktivt uavhengig av funksjonsevne.
2. Overordnet analyse av kommunens drift og investeringer for å tilpasse den til de økonomiske realiteter, både utgiftsnivå, innsparingskrav for driftsenhetene og inntekspotensialet.
3. Kommuneøkonomi og hvordan innsparingskrav for driftsenhetene kan innfris
4. Organisering av barnehage tilbudet i kommunen
5. Pleie og omsorg. Ressursbruk og innsparingspotensial.
6. Kommunens kapasitet til prosjektstyring og gjennomføring av store investeringsprosjekter
7. Kommunens IKT-sikkerhet ut fra ISO-standard og prinsipper fra Nasjonal sikkerhetsmyndighet

Nedenfor følger utdrag fra revisor BDO sine forslag til prosjekt for planperioden, med henvisning til revisjonens Risiko-og vesentlighetsvurdering for Ringebu kommune.

Pkt.	Tjenesteområde	Forslag til prosjekt - tematittel	Hovedfokus
1	Hele kommunen	Kommunen har et svakere netto driftsresultat og fondsreservene blir lavere. Måltallene er vanskeligere å oppnå. Det kan gjøres en overordnet analyse av kommunens drift og investeringer for å tilpasse den til de økonomiske realiteter, både utgiftsnivået og inntektspotensialet.	Økonomi, produktivitet
2	Hele kommunen	Kommuneøkonomien blir mer anstrengt, og konsekvensen for ikke å imøtekomme budsjettnedskjæringer på tjenesteområdene er alvorlig. Det kan gjøres en vurdering av hvordan innsparingskrav for driftsenhetene kan innfris.	Økonomi, produktivitet
3	Skole	Det er krav til oppfølging av det psykososiale skolemiljøet i opplæringsloven. Konsekvensen av ikke å følge opp dette er vurdert som alvorlig. Selv om kommunen opplyser å ha gode rutiner for å følge opp, kan det likevel gjennomføres en vurdering av hvordan kommunen følger opp det psykososiale skolemiljø, herunder mobbing, fravær mv.	Kvalitet, regelverksetterlevelse
4	Barnehage	Kommunen har relativt høye utgifter til barnehagetjenesten vurdert mot behovsindeksen, og tjenesten har relativt god bemanning. Det kan vurderes hvordan barnehagetilbudet er organisert i kommunen og om det er mer effektive løsninger.	Effektivitet, produktivitet
5	Hjemmetjenesten	Kommunen har relativt høye utgifter til hjemmetjenester, mens tilsvarende mindre til institusjonsopphold. Likevel er det samlede utgiftsnivået større enn behovsindeksen skulle tilsi. Det kan være aktuelt å vurdere den samlede ressursbruken innen pleie og omsorg for å se om det er besparingspotensial.	Produktivitet
6	Teknisk	Det har vært utfordringer med å gjennomføre investeringsprosjekter i tråd med budsjettet. Det kan være et prosjekt å vurdere kapasitet til gjennomføring og prosjektstyring av større investeringer.	Investeringer
7	Hele kommunen	Kommunen har vedtatt en digitaliseringsstrategi innenfor flere tjenesteområder. Samtidig er utstrakt bruk av informasjonsteknologi utsatt for datainnbrudd og ødeleggelse av data. Det kan være et prosjekt som vurderer kommunens IKT-sikkerhet ut fra ISO-standard og prinsipper fra Nasjonal sikkerhetsmyndighet.	IKT

VURDERING

Kontrollutvalget vil i møte drøfte interessante tema med tanke på igangsettelse av nytt prosjekt i 2023. Kontrollutvalget har til nå prioritert en rekke orienteringer om ulike tema. Siste forvaltningsrevisjon som ble utført var innen skole/skolemiljø – se pkt 1 i oversikten. I

2022 hadde kontrollutvalget en oppfølging av denne .

Sekretariatet, 18.04.23
Edel Åsjord