

RINGEBU KOMMUNE
KONTROLLUTVALGET

SAKSNR: 24/20 RISIKO – OG VESENTLIGHETSVURDERING RINGEBU
KOMMUNE

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	24/20	29.09.2020	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

VEDLEGG

- BDOs Rapport Risiko - og vesentlighetsvurdering for Ringebu kommune. Datert 28.08.2020.

SAKSUTREDNING
BAKGRUNN

På møte 2. juni 2020 i sak 18/20 fattet kontrollutvalget slikt

«**VEDTAK**

1. Sekretariatet innarbeider i planen innspill og kommentarer som fremkommer i møte.
2. Prosjektplanen oversendes som bestilling til revisor BDO. Det settes av en ramme på inntil 130 timer for gjennomføring av Risiko-og vesentlighetsvurdering.
3. Risiko - og vesentlighetsvurderingen skal omfatte både forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
4. Dette oversendes sekretariatet senest 14 dager før neste møte i kontrollutvalget (september). «

Med risiko og vesentlighet menes her sannsynligheten for at et forhold kan inntreffe og konsekvensen dersom angjeldende forhold inntreffer.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen ser på områder innenfor kommuneorganisasjonen, tjenesteområdene og selskaper som kommunen har eierinteresser i.

Nærmere beskrivelse av datagrunnlag og vurderinger inngår i de ulike kapitlene for temaområdene.

VURDERING

Revisjonens rapport gir en beskrivelse av formålet med Risiko-og vesentlighetsvurderingen

«¹Hensikten 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.»

Revisor ved BDO vil i møte gi en presentasjon av rapporten og arbeidet med denne.

Rapporten gir en beskrivelse av metode, analyser og innsamling av data som er gjort, og hvilke kilder som er benyttet. Rapporten inneholder informasjon om hvordan risiko- og vesentlighetsvurderingen er utført.

I det videre gis en skjematisk oversikt over tjenesteområder, forslag til prosjekter samt hovedfokus innen et område. Rapporten er «to-delt» mellom forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Forvaltningsrevisjon:

PRIORITERING AV OMRÅDER FOR FORVALTNINGSREVISJON

Den overordnede analysen 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 innspill gis:

PKT	TJENESTEOMRÅDE	FORSLAG TIL PROSJEKT-PROSJEKT-TITTEL	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 inntekspotensialet.	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	Økonomi, produktivitet

¹ Revisor BDO s rapport side 3

		av hvordan innsparingskrav for driftsenhetene kan innfris.	
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	Produktivitet

		være aktuelt å vurdere den samlede ressursbruken innen pleie og omsorg for å se om det er besparingspotensial.	
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	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.	IKT

Eierskapskontroll :

²Oversikt over eierinteresser

Kommunen deltar i følgende interkommunale samarbeidene (samarbeid som inngår i kommunenes regnskap i parentes, ellers avlegger samarbeidet eget regnskap):⁶

1. Midt-Gudbrandsdal renovasjonsselskap (MGR)
2. Midt-Gudbrandsdal brann- og feiervesen (MGB)
3. Midt-Gudbrandsdal barnevernkontor (MGBV)
4. Midt-Gudbrandsdal regnskaps- og skatteoppkreverkontor (MGRS), (Ringebu)
5. Frya Næringspark
6. Frya Renseanlegg (Sør-Fron)
7. Midt-Gudbrandsdal Landbrukskontor (MGL), (Sør-Fron)
8. Interkommunal avtale om veterinærvakt

² BDO s Risiko-og vesentlighetsvurdering side 17

9. Midt-Gudbrandsdal PP-tjeneste (MGPP), (Sør-Fron)
10. Geodatasamarbeidet i Midt-Gudbrandsdal (Nord-Fron)
11. Midt-Gudbrandsdal Flyktningetjeneste (Sør-Fron)
12. NAV Midt-Gudbrandsdal (Nord-Fron)
13. Ung i Midtdalen (Nord-Fron)
14. Sekretariatet regionrådet (Nord-Fron)

PRIORITERING AV OMRÅDER FOR EIERSKAPSKONTROLL

PKT	TJENESTEOMRÅDE	FORSLAG TIL PROSJEKT-PROSJEKTTITTEL	HOVEDFOKUS
1.	Barnevern	Forvaltningsrevisjon av barnevernstjenester i regi av Midt-Gudbrandsdal barnevernkontor. 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

Kontrollutvalget skal gjennomføre sin endelige prioritering til plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll. På bakgrunn av risikoanalysen går det frem hvilke områder det er knyttet størst risiko til. Det er kontrollutvalget som skal prioritere og vurdere de ulike

risikoområdene og avgjøre hvilke områder og selskap som skal bli gjenstand for forvaltningsrevisjon, og hvilke eierskap en skal prioritere å gjøre eierskapskontroll med. Det er viktig at kontrollutvalget setter av tid til en grundig behandling av planene på neste møte.

Sekretariatets forslag til vedtak :

1. Kontrollutvalget har hatt en gjennomgang av rapport for Risiko-og vesentlighetsvurdering for Ringeby kommune.
2. Kontrollutvalget ber om at innspill og kommentarer gitt i møte og pr e- post tas med i utarbeidelsen av planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.
3. Kontrollutvalget ber om at utkast til planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll legges frem på neste møte.

Svolvær 22.09.20
Edel Åsjord