



PROSJEKTPLAN

RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING FOR RINGEBU KOMMUNE

19. DESEMBER 2023

Dette tilbudet inneholder metodebeskrivelser og konfidensiell informasjon som utelukkende er ment til bruk for presentasjon av tilbudet. Beskrivelsene er BDO AS eller BDO Advokater AS sin eiendom, og skal ikke overleveres til andre eller benyttes på noen måte uten vårt skriftlige samtykke.



INNHold

1	FORMÅLET MED RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING	3
1.1	INNLEDNING	3
1.2	FORMÅL	3
2	UTFORDRINGER OG UTVIKLINGSTREKK	3
3	FORVALTNINGSREVISJON	3
3.1	PLANLEGGING OG KARTLEGGING	3
3.2	RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING	4
3.3	RAPPORTERING	4
4	EIERSKAPSKONTROLL	5
4.1	GJENNOMFØRING	5
4.1.1	Kartlegging	5
4.1.2	Risiko- og vesentlighetsvurdering	5
4.1.3	Rapportering	6
5	FREMDRIFTSPLAN	6
6	BUDSJETT	6

1 FORMÅLET MED RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

1.1 INNLEDNING

Kontrollutvalget har bedt BDO gjennomføre en risiko- og vesentlighetsvurdering for Ringebu kommune som grunnlag for kontrollutvalgets valg av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for perioden 2024-2028.

1.2 FORMÅL

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

2 UTFORDRINGER OG UTVIKLINGSTREKK

I veilederen¹ for risiko- og vesentlighetsanalyser er det pekt på relevante utfordringer og utviklingstrekk i kommunesektoren som kan inngå i vurderingene. Følgende momenter er gitt:

- sentrale lover og forskrifter med krav til kommunens virksomhet
- kommunens overordnede mål
- demografi
- arbeidsliv
- organisasjon
- tjenestetilbud
- økonomi
- organisering/styring
- kommunens forhold til eksterne parter
- kommunens selskaper

Rådmannen skriver følgende i årsbudsjettforslaget for 2024:

2024 er et år uten store innsparinger, heller en mindre økning av rammen for helse og omsorg, etter justering av inntektsmodellen for kommunene. For oss i Ringebu kommune blir det et lite «hvileår», før vi må i gang med nye omstillinger, som følge av økte investeringsbehov i årene som kommer. Behov for å modernisere skolebygg, og andre som helsesenter og brannstasjoner, vil kreve at vi frigjør midler til renter og avdrag i årene som kommer.

3 FORVALTNINGSREVISJON

Metoden for gjennomføring av risiko- og vesentlighetsanalyse på forvaltningsrevisjonsområdet blir økonomiske analyser, dokumentgjennomgang, intervjuer og påfølgende vurderinger.

3.1 PLANLEGGING OG KARTLEGGING

Formålet med denne fasen er å innhente kunnskap og informasjon som grunnlag for risiko- og vesentlighetsvurderingene. Et sentralt poeng er å identifisere spesifikke utviklingstrekk, utfordringer eller mulighetsområder i kommunen viktige er å finne ut om det er spesifikke

¹ Veileder i risiko- og vesentlighetsvurdering, desember 2019, NKRF

utviklingstrekk og/eller utfordringer kommunen har, jf. ovenfor. Viktige kilder til informasjon vil være:

- KOSTRA-tall og annet offentlig tilgjengelig tallmateriale
- Årsregnskap og årsmelding 2022
- Budsjett- og økonomiplan 2023-2026
 - Herunder særlige mål og tiltak, styringsinformasjon og overordnede økonomi- og tjenesteanalyser
- Intervjuer med
 - Kommunedirektør
 - Kommunalsjefer og eventuelle andre utvalgte sentrale ansatte
 - Ordfører og varaordfører
 - Kontrollutvalgets leder (resten av kontrollutvalget vil bli invitert til å gi innspill via e-post eller andre kanaler)
 - Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud

3.2 RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERING

I denne fasen må den innsamlede informasjonen systematiseres og kategoriseres

Selve risikovurderingen kan bestå av følgende elementer basert på COSO-rammeverket:

1. Innledning i hensiktsmessige virksomhetsområder
2. Vurderinger av risiko
3. Risikoreduerte tiltak - hva gjør ledelsen med de aktuelle forholdene?
4. Vurdering av vesentlighet
5. Prioritering av områder

Resultatet av en risiko- og vesentlighetsvurdering kan illustreres slik:

KVANTIFISERING

Sannsynlighet	Svært stor					
	Stor		11	A		
	Moderat		3	B		
	Liten		1	C	D	
	Meget liten	16	9	4		
		Ubestydlig	Lav	Moderat	Alvorlig	Svært alvorlig
Konsekvens						

A=6;10 B=12;14 C=2;7;8;15 D=5;13

Figur 1: Eksempel på hvordan resultatet fra en risikoworkshop kan illustreres. Kilde: BDO.

3.3 RAPPORTERING

Arbeidet vil resultere i en skriftlig rapport med prioriterte forslag til aktuelle forvaltningsrevisjoner.

4 EIERSKAPSKONTROLL

4.1 GJENNOMFØRING

Metoden for gjennomføring blir tilsvarende som beskrevet for forvaltningsrevisjonsområdet over: Dokumentgjennomgang, intervjuer og påfølgende vurderinger. Dette vil gjøres samtidig som arbeidet med forvaltningsrevisjon.

4.1.1 Kartlegging

Det blir sentralt å få oversikt over kommunens eierinteresse i selskaper og interkommunalt samarbeid (kommunale oppgavefelleskap, interkommunalt politisk råd og interkommunale selskaper).

Det bør også sies noe om selve eierinteressen, hva slags samarbeid det er og hvilke tjenester er det som samarbeidet yter.

Eierskapsmelding

Eierskapsmeldingen gir nærmere informasjon om eierskap og samarbeidene, men også formålet med eierskapet; økonomisk avkastning, samfunnsengasjement eller ordinære kommunale tjenester.

4.1.2 Risiko- og vesentlighetsvurdering

Arbeid med risiko- og vesentlighetsvurdering knyttet til eierskapskontroll kan inndeles i følgende tema:

- Oversikt over selskapsstruktur
- Eierskapskontroll
 - Fører kommunen kontroll med sine eierinteresser?
 - Utøves kommunens eierinteresser i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, aktuelle lovbestemmelser og anerkjente prinsipper for eierstyring?
- Risiko- og vesentlighetsvurdering
- Samlet vurdering og forslag til prosjekter

Generelt kan det være aktuelt å vurdere:

- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med kommunestyrets vedtak og forutsetninger.
- Risiko for at selskapet ikke driver i tråd med lover og regler og på en økonomisk forsvarlig måte.
- Risiko for at den som forvalter kommunens eierinteresser i selskapet ikke gjør dette i samsvar med kommunens vedtak og forutsetninger.

I tillegg til denne vurderingen gjøres det også en vurdering ut fra hvor vesentlige de er for kommunen (vesentlighetsanalyse). Ovenfor er det gitt nærmere opplysninger om selskaper hvor kommunen har eierinteresser. Kriterier for en vesentlighetsanalyse, som bidrar til å prioritere hvilke selskaper som skal være gjenstand for selskapskontroll, kan være

- selskap der det er avdekket mulige risikoforhold
- selskap med bare offentlig eierskap
- selskap som har et samfunnmessig ansvar
- selskap som har direkte tjenestetilbud til kommunens innbyggere
- selskap som leverer virksomhetskritiske tjenester til kommunen
- selskap som er heleide av kommunen
- selskap der kommunen har omfattende eierinteresse i tall på aksjer (flertall) eller stor økonomisk del av aksjekapitalen
- økonomisk gevinst/tapspotensiale for kommunen
- etikk og omdømme.

4.1.3 Rapportering

En prioritert liste over foreslåtte eierskapskontroller vil inngå i den skriftlige rapporten.

5 FREMDRIFTSPLAN

Arbeidet vil bli påstartet umiddelbart etter vedtak i kontrollutvalget. Sluttrapport vil bli levert så raskt som mulig og senest slik at kommunestyret kan behandle rapporten før sommerferien 2024.

Fremdriftsplanen er avhengig av at BDO får tilgang på nødvendig dokumentasjon og får gjennomført intervjuer som planlagt.

6 BUDSJETT

Nedenfor følger et ressursestimat for oppdraget. Vi legger til grunn en timepris på 1200 kroner ekskl. mva.

Fase	Estimert tidsbruk	Sum i kroner ekskl. mva.
Planlegging	12 timer	18 000
Kartlegging	16 timer	24 000
Intervjuer	25 timer	12 000
Analyser	30 timer	30 000
Rapportering	35 timer	36 000
Samlet	118 timer	141 600

Tabell 1: Ressursestimat for risiko- og vesentlighetsvurdering. Kilde: BDO.

BDO vil holde kontrollutvalget orientert dersom det skulle bli behov for høyere timebruk enn planlagt.

KONTAKT

BENDIK RØD KARLSSON

Manager

m: 93257242

e: bendik.rod.karlsson@bdo.no

Dette tilbudet inneholder metodebeskrivelser og konfidensiell informasjon som utelukkende er ment til bruk for presentasjon av tilbudet. Beskrivelsene er BDO AS eller BDO Advokater AS sin eiendom, og skal ikke overleveres til andre eller benyttes på noen måte uten vårt skriftlige samtykke.

www.bdo.no