



## Innhold

1. Krav til forvaltningsrevisjon og plan for gjennomføring..... side 3
2. Prioritering av områder for forvaltningsrevisjon i perioden.... side 4
3. Oppfølging og rapportering.....side 6

# 1. Krav til forvaltningsrevisjon og plan for gjennomføring

## 1.1 Kommunelevens § 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 Kommunelevens § 23-3 om hva forvaltningsrevisjon er

<sup>1</sup>Forvaltningsrevisjon 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 Kommunelevens § 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.

## <sup>2</sup>1.4 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 inneværende valgperiode (2020-2023). Sekretariatet vil benytte denne vurderingen inn i egen sak om 'plan for forvaltningsrevisjon'. Det er en spesiell situasjon nå i 2020 med Covid-19. Denne situasjonen har medført både sviktende inntekter og økte utgifter i kommunesektoren, samtidig som dette ikke er kompensert fullt ut gjennom Stortingets tiltakspakker. Dette er det ikke tatt hensyn til i vedtatte dokumenter, men det kan være nyttig å se om dette er vurdert spesifikt i budsjettrevisjoner inneværende år.

Risiko- og vesentlighetsvurderingen skal danne grunnlag for de prioriteringer av prosjekter kontrollutvalget skal gjøre, samt hvilke prosjekter som tenkes gjennomført.

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.

---

<sup>1</sup> Kommunelevens § 23-3. *Forvaltningsrevisjon*

<sup>2</sup> Utdrag fra BDO s ROV - analyse

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 blant annet på den informasjonen revisor har fått fra kommunen. Det er budsjett- og økonomiplan (2020-2023), årsregnskap 2019 og 2020, årsberetning 2019 og eierskapsmelding (2016). I tillegg er det gjennomført intervjuer med politisk og administrativ ledelse og hovedtillitsvalgte. Intervjuene bygger på en intervjumal om tema som antas å være utfordrende samt utviklingstrekk.

## 2. Prioritering av områder for forvaltningsrevisjon i perioden

Kontrollutvalget drøftet risiko- og vesentlighetsvurderingen gjennomført av revisor BDO på sitt møte den 29. september. 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 perioden 2020-2023 :

- 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 barnehagetilbudet 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 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 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

### 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.

\*\*\*\*