

**RINGEBU KOMMUNE**  
**KONTROLLUTVALGET**

---

**SAKSNR 28/20: Plan for forvaltningsrevisjon 2020 - 2023**

SKAL BEHANDLES / ER BEHANDLET I:

UTVALG	SAK NR.	M.DATO	SAKSBEHANDLER	ARKIVNUMMER
KONTROLLUTVALGET	28/20	24.11.20	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

**VEDLEGG**

1. Risiko - og vesentlighetsvurdering for Ringebu kommune . BDO AS
2. Utkast Plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023.

**SAKSUTREDNING**

**BAKGRUNN**

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets eller fylkestingets vedtak.<sup>1</sup>

Kontrollutvalget skal ifølge kommuneloven<sup>2</sup> utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i løpet av det første året etter at nytt kommunestyre er konstituert. Planen skal baseres på risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper. Formålet er å identifisere områder som er egnet for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Vurderingen danner grunnlag for kontrollutvalgets fire-årige plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, som skal vedtas av kommunestyret i 2020.

Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal bidra til at kommunens ressurser til kontrollarbeid blir brukt mest mulig målrettet. Forvaltningsrevisjon i selskaper med flere eiere, kan derfor være hensiktsmessig å samordne med øvrige eiere.

Kontrollutvalget har i løpet av 2020 arbeidet med å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Det er utarbeidet en Risiko-og vesentlighetsvurdering av revisor BDO.

Kontrollutvalget hadde en gjennomgang av risiko - og vesentlighetsvurderingen på møte 29. september i sak 24/20 RISIKO – OG VESENTLIGHETSVURDERING RINGEBU KOMMUNE. Det kom innspill fra kontrollutvalgets medlemmer at oppvekst barnehage – skole, PPT bør prioriteres herunder se på mobbing i skole. Hvordan det psykososiale miljø for barn og unge er, anses som prioritert. Kontrollutvalget fattet slikt

**VEDTAK :**

1. Kontrollutvalget har hatt en gjennomgang av rapport for Risiko-og vesentlighetsvurdering for Ringebu 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.

---

<sup>1</sup> Kommunelovens § 23-3

<sup>2</sup> Kommuneloven §§ 23-3 og 23-4

## VURDERING

Kontrollutvalget har vektlagt en bred forankring av arbeidet med planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. og revisjonen har innhentet dokumenter og foretatt intervjuer. På bakgrunn av kontrollutvalgets vedtak i sak 24/20, og basert på revisors risiko- og vesentlighets-vurderinger (ROV), samt innspill innkommet i prosessen, vil kontrollutvalget i møte 24. november ferdigstille planen for forvaltningsrevisjon for perioden 2020-2023.

Kontrollutvalget bør, slik kommuneloven legger opp til<sup>3</sup>, gis fullmakt til å foreta omprioriteringer innenfor planen. Utvalget vil i slike tilfeller holde kommunestyret orientert. Det kan skje endringer mht risiko og vesentlighet på områder som gjør det nødvendig å endre prioriteringsrekkefølgen. Det vil være tidsbesparende om kontrollutvalget kan gjøre endringene selv. Hvis kontrollutvalget ønsker å gjennomføre forvaltningsrevisjoner som ikke er beskrevet i den vedlagte planen skyldes det at risikobildet har endret seg, eller at det har oppstått ekstraordinære forhold.

Hvor mange forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som kan gjennomføres i løpet av et år, vil avhenge til enhver tid av de budsjettammer kontrollutvalget rår over.

Kontrollutvalget må foreta en prioritering av hvilke forvaltningsrevisjonsprosjekter som bør gjennomføres i perioden. Dette settes opp som en prioritert liste som skal inngå i kontrollutvalgets plan for forvaltningsrevisjon 2020-2023. Områdene som vurderes å være av størst vesentlighet skal prioriteres og fremkomme av planen. Forslag til problemstilling/vinkling av et prosjekt er ikke bindende for kontrollutvalget. Dette vil bli nærmere vurdert i forbindelse med oppstart av hver enkelt forvaltningsrevisjon.

Det legges opp til at kontrollutvalget foretar den endelige prioritering av prosjekter på møtet. Planen oversendes deretter kommunestyret for behandling

Sekretariatets foreslår slikt

### VEDTAK

Kontrollutvalget vedtar plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2023.  
Kontrollutvalget legger fram plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2023 for kommunestyret med slik innstilling:

1. Kommunestyret vedtar framlagt plan for forvaltningsrevisjon for perioden 2020 – 2023.
2. Kommunestyret gir kontrollutvalget fullmakt til å gjøre endringer i planen.

Svolvær 17.11.20  
Edel Åsjord

---

<sup>3</sup> Kommuneloven § 23-3 siste ledd «Planen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv. Kommunestyret og fylkestinget kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.»

